CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA DOS

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

AL CENTRO NACIONAL DE REGISTROS (CNR), CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

SAN SALVADOR, 08 DE MAYO DE 2018

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
1. Aspectos Generales	1
1.1 Objetivos de la Auditoría	1
1.2 Alcance de la Auditoría	1
1.3 Procedimientos de Auditoría Aplicados	2
1.4 Resumen de los resultados de la auditoría	2
1.4.1 Tipo de opinión del dictamen	2
1.4.2 Sobre aspectos financieros	2
1.4.3 Sobre aspectos de control interno	2
1.4.4 Sobre aspectos de cumplimiento legal	3
1.4.5 Análisis de informes de auditoría interna y firmas privadas de auditoría	3
1.4.6 Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores	3
1.5 Comentarios de la administración	3
1.6 Comentarios de los auditores	3
2. Aspectos financieros	4
2.1 Dictamen de los auditores	4
2.2 Información financiera examinada	5
3 Aspectos de control interno	6
3.1 Informe de los auditores	6
4 Aspectos sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables	8
4.1 Informe de los auditores	8
5 Análisis de informes de auditoría interna y firmas privadas de auditoría	9
6 Seguimientos a las recomendaciones de auditorías anteriores	9
7 Recomendaciones de auditoría	9
Anexos: Estados Financieros	

Licenciado
Rogelio Antonio Canales Chávez
Director Ejecutivo
Centro Nacional Registros (CNR)
Presente.

Hemos efectuado Auditoría a los Estados Financieros del Centro Nacional de Registros, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

1. Aspectos Generales

1.1 Objetivos de la Auditoría

Objetivo General

Realizar Auditoría Financiera al Centro Nacional de Registros (CNR), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

- **Objetivos Específicos**

a) Emitir un informe que exprese una opinión sobre si el estado de situación financiera, estado de rendimiento económico, estado de flujo de fondos y estado de ejecución presupuestaria, emitidos por el Centro Nacional de Registros, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los derechos y obligaciones, los ingresos recibidos y los gastos incurridos, durante el período auditado, de conformidad a Principios de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Ministerio de Hacienda y Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

b) Emitir un Informe que concluya sobre la suficiencia y lo adecuado de los controles internos implementados por el CNR, evaluar el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo debilidades materiales del control interno.

c) Comprobar si el CNR cumplió con las disposiciones legales y técnicas aplicables a las actividades ejecutadas.

1.2 Alcance de la Auditoría

Nuestra auditoría consistió en efectuar Auditoría Financiera al Centro Nacional de Registros (CNR), por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, desarrollando procedimientos de cumplimiento y sustantivos orientados al examen de: Inversiones en Bienes Privativos-Contrapartida, Gastos en Bienes de Consumo y Servicios, Gastos en Bienes Capitalizable e Ingresos por Registro de Comercio y por Inscripción en el Registro de Bienes Raíces e Hipotecas. No se

examinó lo siguiente: Subgrupo Gatos en Personal, el "Proyecto de Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro, Fase II", correspondiente al financiamiento con préstamos externos provenientes del Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE 1888) y las Inversiones Intangibles, que forman parte de las Inversiones Financieras, que corresponden a las adquisiciones de licencias y software adquiridos y los desarrollados internamente, constituidas por las cuentas "Derechos de Propiedad Intangible" y de "Amortizaciones Acumuladas"

La Auditoría se realizó de conformidad a Normas de Auditoria Gubernamental y Políticas Internas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

1.3 Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Verificamos las solicitudes de asignación presupuestaria de las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por la Administración.
2. Verificamos el cumplimiento de la LACAP y su Reglamento, en los procesos de adquisición de bienes y servicios realizados.
3. Verificamos que las facturas o recibos cumplieran con los aspectos fiscales.
4. Verificamos los controles implementados por la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP) de los gastos efectuados de la contrapartida del "Proyecto de Modernización del Registro Inmobiliario del Catastro Fase II".
5. Verificamos que el activo fijo adquirido se encontrara incorporado en el inventario de bienes propiedad del CNR.
6. Verificamos que los cheques emitidos por la Entidad, fueron cancelados por el Banco, por los mismos montos y a nombre de los beneficiarios.
7. Verificamos la correcta contabilización de los hechos económicos en relación a cuenta, monto y período.
8. Verificamos el cumplimiento de las Disposiciones Generales de Presupuestos y Manual para la Administración de Inventarios y Activos Fijos, de bienes entregados en donación.
9. Cotejamos saldos bancarios de los ingresos, con libro de banco, informes de caja, movimiento bancario mensual y conciliaciones bancarias.
10. Verificamos que los ingresos percibidos fueron remesados íntegramente a las cuentas bancarias respectivas.

1.4 Resumen de los resultados de la auditoría

1.4.1 Tipo de opinión del dictamen

Dictamen Limpio.

1.4.2 Sobre aspectos financieros

En la ejecución del examen no se identificaron condiciones reportables.

1.4.3 Sobre aspectos de control interno

No se identificaron condiciones reportables.

1.4.4 Sobre aspectos de cumplimiento legal

No se identificaron condiciones reportables.

1.4.5 Análisis de informes de auditoría interna y firmas privadas de auditoría

Informes de Auditoría Interna

Conforme a lo establecido en el Art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, analizamos y evaluamos 20 informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna, relacionados con el período auditado, determinando que no contienen condiciones que merezcan ser incorporadas al presente Informe.

Informes de Auditoría Externa

Así mismo, de conformidad a lo establecido en el Art. 41 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, solicitamos informes efectuados por Firmas Privadas, al respecto, la Auditoría Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, fue efectuada por la Firma Elías & Asociados, sin embargo, el Informe Final y Carta de Remisión fueron emitidos con fechas 20 de febrero y 2 de marzo del 2018, respectivamente, por tanto, no se le dio seguimiento por encontrarse fuera del alcance de la auditoría.

1.4.6 Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores

El "Informe de Auditoría Financiera al Centro Nacional de Registros (CNR), por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2016", no contiene recomendaciones a las cuales dar seguimiento.

1.5 Comentarios de la Administración

Los resultados de nuestro examen, fueron comunicamos por escrito a la Administración del CNR, mediante notas durante la ejecución de la auditoría; obteniendo comentarios y evidencia documental, que fueron considerados para la presentación de los resultados de este informe.

1.6 Comentarios de los Auditores

La Administración, presentó comentarios y evidencia relacionadas con las deficiencias comunicadas preliminarmente, las que fueron analizadas y tomadas en cuenta para la emisión del presente Informe.

2 Aspectos financieros
2.1 Dictamen de los auditores

Licenciado
Rogelio Antonio Canales Chávez
Director Ejecutivo
Centro Nacional de Registros (CNR)
Presente.

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Económico, el Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria, del Centro Nacional de Registros, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017. Estos Estados Financieros, son responsabilidad de la Administración. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a nuestra auditoría.

Realizamos nuestro examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros examinados, evaluación de los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Entidad. Creemos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera, los resultados de sus operaciones, el flujo de fondos y la ejecución presupuestaria del Centro Nacional de Registros, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, los cuales se han aplicado uniformemente durante el período auditado, en relación el período precedente.

San Salvador, 08 de mayo de 2018.

DIOS UNION LIBERTAD

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA · COORDINADOR GENERAL DE AUDITORÍA · EL SALVADOR, C.A.

Coordinador General de Auditoría

2.2 Información financiera examinada

- ✓ Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017
- ✓ Estado de Rendimiento Económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017
- ✓ Estado de Flujo de Fondos del 01 de enero al 31 diciembre del 2017

Ver Anexos

3 Aspectos de control interno
3.1 Informe de los auditores

Rogelio Antonio Canales Chávez
Director Ejecutivo
Centro Nacional de Registros (CNR)
Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Centro Nacional de Registros, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y desarrollemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, están libres de distorsiones significativas.

Al planificar y ejecutar la auditoría al Centro Nacional de Registros, tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno, con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados y no con el propósito de dar seguridad sobre dicho Sistema.

La Administración del Centro Nacional de Registros, es responsable de establecer y mantener el Sistema de Control Interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere de estimaciones y juicios de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las Políticas y Procedimientos de Control Interno. Los objetivos de un Sistema de Control Interno son: Proporcionar a la Administración afirmaciones razonables, no absolutas de que los bienes están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposiciones no autorizadas y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Administración y están documentadas apropiadamente. Debido a limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación del Sistema a períodos futuros, está sujeta al riesgo de que los procedimientos sean inadecuados, debido a cambios en las condiciones o a que la efectividad del diseño y operación de las Políticas y Procedimientos pueda deteriorarse.

No identificamos aspectos que involucren el Sistema de Control Interno y su operación que consideremos condiciones reportables de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental. No existen condiciones reportables que llamen nuestra atención con respecto a deficiencias significativas en el diseño u operación del Sistema de Control Interno que, a nuestro juicio, afectaran en forma adversa la capacidad de la Entidad

para registrar, resumir y reportar datos financieros consistentes con las aseveraciones de la Administración en los Estados de Situación Financiera, de Rendimiento Económico, de Flujo de Fondos, y de Ejecución Presupuestaria.

Una falla importante es una condición reportable, en la cual el diseño u operación de uno o más de los elementos del Sistema de Control Interno no reduce a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en montos que podrían ser significativos y no ser detectados por los empleados, dentro de un período, en el curso normal de sus funciones.

Nuestra revisión del Sistema de Control Interno no necesariamente identifica todos los aspectos de control interno que podrían ser condiciones reportables y, además, no necesariamente revelaría todas las condiciones reportables que son también consideradas fallas importantes, tal como se define en el párrafo anterior.

San Salvador, 08 de mayo de 2018.

DIOS UNION LIBERTAD

Coordinador General de Auditoría

Teléfonos PBX: (503) 2592-8000, Código Postal 01-107
http: //www.cortedecuentas.gob.sv, 1a. Av. Norte y 13a. C. Pte. San Salvador El Salvador, C.A.

4 Aspectos sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables
4.1 Informe de los auditores

Licenciado
Rogelio Antonio Canales Chávez
Director Ejecutivo
Centro Nacional de Registros (CNR)
Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Centro Nacional de Registros, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año del 2017 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen del cumplimiento con leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables al Centro Nacional de Registros, cuyo cumplimiento es responsabilidad de la Administración. Llevamos a cabo pruebas de cumplimiento con tales disposiciones; sin embargo, el objetivo de nuestra auditoría a los Estados Financieros, no fue proporcionar una opinión sobre el cumplimiento general con las mismas.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento no revelaron instancias significativas de incumplimiento.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal indican que, con respecto a los rubros examinados, el Centro Nacional de Registros, cumplió, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones. Con respecto a los rubros no examinados nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que el CNR no haya cumplido, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones.

San Salvador, 08 de mayo de 2018.

DIOS UNION LIBERTAD

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
COORDINADOR GENERAL DE AUDITORIA
EL SALVADOR, C.A.

Coordinador General de Auditoría

5. Análisis de informes de auditoría interna y firmas privadas de auditoría

Informes de Auditoría Interna

Conforme a lo establecido en el Art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, analizamos y evaluamos 20 informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna, relacionados con el período auditado, determinando que no contienen condiciones que merezcan ser incorporadas al presente Informe.

Informes de Auditoría Externa

Así mismo, de conformidad a lo establecido en el Art. 41 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, solicitamos informes efectuados por Firmas Privadas, al respecto, la Auditoría Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, fue efectuada por la Firma Elías & Asociados, sin embargo, el Informe Final y Carta de Remisión fueron emitidos con fechas 20 de febrero y 2 de marzo del 2018, respectivamente, por tanto, no se le dio seguimiento por encontrarse fuera del alcance de la auditoría.

6. Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores

El "Informe de Auditoría Financiera al Centro Nacional de Registros (CNR), por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2016", no contiene recomendaciones a las cuales dar seguimiento.

7. Recomendaciones de auditoría

Como producto de nuestra auditoría, no emitimos recomendaciones.

Centro Nacional de Registro
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)

Institucional

RECURSOS	Parcial	Total
Fondos		**8,999,548.46**
Disponibilidades	**4,759,658.76**	
Caja Chica	150.00	
Bancos Comerciales M/D	1,576,289.84	
Bancos Comerciales Convenios de Recaudación	3,183,218.92	
Anticipos de Fondos	**4,239,889.70**	
Anticipos a Empleados	7,031.56	
Anticipos por Servicios	724.67	
Anticipos a Contratistas	4,232,101.91	
Anticipo Pago IVA por Retención	31.56	
Deudores Monetarios	**0.00**	
Inversiones Financieras		**21,168,394.95**
Inversiones Temporales	**2,425,000.00**	
Depósitos a Plazo en el Sector Financiero en el Interior	2,425,000.00	
Deudores Financieros	**207,806.00**	
Deudores Monetarios por Percibir	207,806.00	
Inversiones Intangibles	**18,535,588.95**	
Derechos de Propiedad Intangible	43,465,005.46	
Amortizaciones Acumuladas	(24,929,416.51)	
Inversiones en Existencias		**733,454.05**
Existencias Institucionales	**733,454.05**	
Productos Alimenticios Agropecuarios y Forestales	8,618.38	
Productos Textiles y Vestuarios	7,011.16	
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	81,204.89	
Productos de Cuero y Caucho	1,921.99	
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	55,369.18	
Minerales y Productos Derivados	10,193.43	
Materiales de Uso o Consumo	63,219.87	
Bienes de Uso y Consumo Diversos	17,026.77	
Productos Terminados	488,888.38	
Inversiones en Bienes de Uso		**9,327,549.40**
Bienes Depreciables	**5,157,480.32**	
Bienes Inmuebles	2,987,640.79	
Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes	793,167.77	
Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones	639,690.18	
Equipos Médicos y de Laboratorios	6,731.29	
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	2,863,604.54	
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	8,748,797.26	
Depreciación Acumulada	(10,882,151.51)	
Bienes no Depreciables	**4,170,069.08**	
Bienes Inmuebles	4,164,335.68	
Obras de Arte, Libros y Colecciones	5,733.40	
Inversiones en Proyectos y Programas		**39,089,547.84**
Inversiones en Bienes Privativos	**39,089,547.84**	
Bienes Inmuebles	1,718,832.91	

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
EL SALVADOR, C.A.

Centro Nacional de Registro
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)

Institucional

RECURSOS	Parcial	Total
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	558,247.56	
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diversos	6,104,824.79	
Derechos de Propiedad Intangibles	653,994.85	
Costos Acumulados de la Inversión	47,961,443.11	
Depreciación Acumulada	(4,587,583.82)	
Aplicación a Gastos de Gestión	(13,320,211.56)	
TOTAL RECURSOS		**79,318,494.70**

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA 3
EL SALVADOR, C.A.

Centro Nacional de Registro
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)

Institucional

OBLIGACIONES	Parcial	Total
Deuda Corriente		**4,411,663.57**
Depósitos de Terceros	**4,411,663.57**	
Depósitos Ajenos	3,196,748.59	
Depósitos en Garantía	1,164,393.13	
Depósitos Retenciones Fiscales	41,227.71	
Anticipo de Impuesto Retenido IVA	9,294.14	
Acreedores Monetarios	**0.00**	
Financiamiento de Terceros		**28,421,459.74**
Endeudamiento Externo	**20,343,504.49**	
Empréstitos de Organismos Multilaterales	20,343,504.49	
Acreedores Financieros	**8,077,955.25**	
Indemnizaciones Laborales	58,016.29	
Provisiones por Acreedores Monetarios	2,242,816.45	
Acreedores Monetarios por Pagar	5,777,122.51	
Patrimonio Estatal		**46,485,371.39**
Patrimonio	**46,485,371.39**	
Patrimonio Instituciones Descentralizadas	18,406,402.36	
Donaciones y Legados Bienes Corporales	920,841.22	
Resultado Ejercicios Anteriores	24,947,006.61	
Resultado Ejercicio Corriente	1,881,539.11	
Superávit por Revaluaciones	329,582.09	
RESULTADO DEL EJERCICIO	**0.00**	**0.00**
TOTAL OBLIGACIONES		**79,318,494.70**

F. _____
JEFE UFI

CENTRO NACIONAL DE REGISTROS
UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL (UFI)
EL SALVADOR, C.A.

F. _____
CONTADOR

CENTRO NACIONAL DE REGISTROS
CONTADOR INSTITUCIONAL
EL SALVADOR, C.A.

UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL
CONTABILIDAD

Centro Nacional de Registro

ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Preliminar) del 2017

(EN DOLARES)

Institucional

GASTOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Gastos de Inversiones Públicas	**1,693,716.63**	**0.00**
Proyectos y Programas de Fomento Diversos	1,693,716.63	0.00
Gastos en Personal	**30,461,338.64**	**0.00**
Remuneraciones Personal Permanente	8,775.00	0.00
Remuneraciones Personal Eventual	25,078,708.46	0.00
Remuneraciones por Servicios Extraordinarios	296,019.06	0.00
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	1,349,431.99	0.00
Contrib. Patronales a Inst de Seguridad Social Privadas	1,260,237.89	0.00
Indemnizaciones	2,283,954.84	0.00
Otras Remuneraciones	184,211.40	0.00
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	**5,793,354.83**	**0.00**
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	99,372.15	0.00
Productos Textiles y Vestuarios	170,366.43	0.00
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	152,269.40	0.00
Productos de Cuero y Caucho	25,190.85	0.00
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	213,547.90	0.00
Minerales y Productos Derivados	30,249.53	0.00
Materiales de Uso o Consumo	246,517.38	0.00
Bienes de Uso y Consumo Diverso	65,024.00	0.00
Servicios Básicos	1,237,557.40	0.00
Mantenimiento y Reparación	718,317.76	0.00
Servicios Comerciales	772,484.44	0.00
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	625,404.09	0.00
Arrendamientos y Derechos	846,241.80	0.00
Pasajes y Viáticos	470,553.06	0.00
Servicios Técnicos y Profesionales	120,258.64	0.00
Gastos en Bienes Capitalizables	**101,242.55**	**0.00**
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	101,242.55	0.00
Gastos Financieros y Otros	**1,736,539.74**	**0.00**
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	1,649,541.00	0.00
Impuestos, Tasas y Derechos	81,674.17	0.00
Intereses y Comisiones de la Deuda Externa	0.00	0.00
Gastos Corrientes Diversos	5,324.57	0.00
Gastos en Transferencias Otorgadas	**5,525,212.69**	**0.00**
Transferencias Corrientes al Sector Privado	3,150.00	0.00
Transferencias Corrientes al Sector Externo	8,367.57	0.00

INGRESOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Ingresos Financieros y Otros	**100,712.33**	**0.00**
Rentabilidad de Inversiones Financieras	92,909.08	0.00
Arrendamiento de Bienes	7,803.25	0.00
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	**5,933,193.27**	**0.00**
Multas e Intereses por Mora	437,623.05	0.00
Transferencias entre Dependencias Institucionales	5,495,570.22	0.00
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	**43,254,609.20**	**0.00**
Tasas de Servicios Públicos	1,782,790.18	0.00
Derechos	39,813,362.83	0.00
Venta de Bienes	21,009.90	0.00
Venta de Servicios Públicos	1,605,562.43	0.00
Venta de Bienes Muebles	31,883.86	0.00
Ingresos por Actualizaciónes y Ajustes	**268,601.94**	**0.00**
Ingresos Diversos	188,031.68	0.00
Ingresos por Donaciones de Bienes	125.00	0.00
Ajustes de Ejercicios Anteriores	80,445.26	0.00
SUB TOTAL INGRESOS	**49,557,116.74**	**0.00**

Centro Nacional de Registro
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Preliminar) del 2017
(EN DOLARES)

Institucional

GASTOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Transferencias entre Dependencias Institucionales	5,513,695.12	0.00
Costos de Ventas y Cargos Calculados	**2,364,172.55**	**0.00**
Costo de Venta de Productos y Materiales	18,145.67	0.00
Costo de Venta de Servicios	7,731.58	0.00
Gastos por Descargo de Bienes de Larga Duración	42,057.77	0.00
Costo por Descargo de Materiales y Suministros	1,184.45	0.00
Amortización de Inversiones Intangibles	1,847,176.41	0.00
Depreciación de Bienes de Uso	447,876.67	0.00
SUB TOTAL GASTOS	**47,675,577.63**	**0.00**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**1,881,539.11**	**0.00**
TOTAL DE GASTOS DE GESTION	**49,557,116.74**	**0.00**

JEFE UFI

F. CONTADOR

CENTRO NACIONAL DE REGISTRO

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)

Institucional
Unidad Financiera : 01 Unidad Financiera Institucional

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
12	TASAS Y DERECHOS	45,048,670.00	41,591,701.15	3,456,968.85
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,368,530.00	1,623,669.89	-255,139.89
15	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	952,300.00	726,366.06	225,933.94
21	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0.00	31,883.86	-31,883.86
31	ENDEUDAMIENTO PUBLICO	12,360,430.00	2,000,000.00	10,360,430.00
	Total Rubro	**59,729,930.00**	**45,973,620.96**	**13,756,309.04**

F. _____
JEFE UFI

CENTRO NACIONAL DE REGISTROS
UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL (UFI)
EL SALVADOR, C.A.

CENTRO NACIONAL DE REGISTROS
CONTADOR INSTITUCIONAL
EL SALVADOR, C.A.

F. _____
CONTADOR

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DOS
EL SALVADOR, C.A.

CENTRO NACIONAL DE REGISTRO

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017

(EN DOLARES)

Institucional

CODIGO	CONCEPTO	CREDITO PRESUPUESTARIO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
51	Remuneraciones	33,188,879.25	31,031,075.62	2,157,803.63
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	16,523,716.11	8,394,499.41	8,129,216.70
55	Gastos Financieros y Otros	3,962,543.38	3,193,941.76	768,601.62
56	Transferencias Corrientes	19,125.00	11,517.57	7,607.43
61	Inversiones en Activos Fijos	1,938,406.26	578,385.49	1,360,020.77
71	Amortización de Endeudamiento Público	4,097,260.00	3,025,770.24	1,071,489.76
	Total Rubro	**59,729,930.00**	**46,235,190.09**	**13,494,739.91**

F. _____
JEFE UFI

CENTRO NACIONAL DE REGISTROS
UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL (UFI)
EL SALVADOR, C.A.

F. _____
CONTADOR

CONTADOR INSTITUCIONAL
EL SALVADOR, C.A.

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DOS
EL SALVADOR, C.A.

Centro Nacional de Registro
ESTADO DE FLUJO DE FONDOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)

Institucional

ESTRUCTURA	CORRIENTE	ANTERIOR
DISPONIBILIDADES INICIALES	3,586,951.22	0.00
DISPONIBILIDADES INICIALES	3,586,951.22	0.00
RESULTADO OPERACIONAL NETO	1,609,491.42	0.00
FUENTES OPERACIONALES	44,899,812.17	0.00
USOS OPERACIONALES	43,290,320.75	0.00
FINANCIAMIENTODE TERCEROS NETO	(1,025,770.24)	0.00
EMPRESTITOS CONTRATADOS	2,000,000.00	0.00
SERVICIO DE LA DEUDA	3,025,770.24	0.00
RESULTADO NO OPERACIONAL NETO	588,986.36	0.00
FUENTES NO OPERACIONALES	2,158,759.18	0.00
USOS NO OPERACIONALES	1,569,772.82	0.00
DISPONIBILIDAD FINAL	4,759,658.76	0.00

F. _____
JEFE UFI

CENTRO NACIONAL DE REGISTROS
UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL (UFI)
EL SALVADOR, C.A.

F. _____
CONTADOR

CENTRO NACIONAL DE REGISTROS
CONTADOR INSTITUCIONAL
EL SALVADOR, C.A.

Centro Nacional de Registro

FLUJO DE FONDOS -COMPOSICION-

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017

(EN DOLARES)

Institucional

FUENTES	CORRIENTE	ANTERIOR
OPERACIONAL	**44,899,812.17**	**0.00**
D.M. x Tasas y Derechos	41,574,702.51	0.00
D.M. x Venta de Bienes y Servicios	1,436,318.86	0.00
D.M. x Ingresos Financieros y Otros	722,532.45	0.00
D.M. x Ventas de Activos Fijos	31,883.86	0.00
D.M. X Reintegros de Fondos	64.80	0.00
D.M. x Recuperación de Inversiones Financieras Temporales	200,000.00	0.00
D.M. x Transferencias entre Dependencias Institucionales	844,701.12	0.00
D.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	89,608.57	0.00
EMPRESTITOS CONTRATADOS	**2,000,000.00**	**0.00**
D.M. x Endeudamiento Público	2,000,000.00	0.00
NO OPERACIONAL	**2,158,759.18**	**0.00**
Anticipos a Empleados	86,624.23	0.00
Anticipos por Servicios	95,738.44	0.00
Anticipos a Contratistas	414,050.15	0.00
Anticipo Pago IVA por Retención	332.46	0.00
Depósitos Ajenos	808,064.82	0.00
Depósitos en Garantía	226,460.53	0.00
Depósitos Retenciones Fiscales	446,987.63	0.00
Anticipo de Impuesto Retenido IVA	80,500.92	0.00
- TOTAL FUENTES -	**49,058,571.35**	**0.00**

USOS	CORRIENTE	ANTERIOR
OPERACIONAL	**43,290,320.75**	**0.00**
A. M. x Remuneraciones	28,031,591.79	0.00
A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	8,160,563.16	0.00
A.M. x Gastos Financieros y Otros	3,025,610.33	0.00
A.M. x Transferencias Corrientes Otorgadas	11,517.57	0.00
A.M. x Inversiones en Activos Fijos	458,639.74	0.00
A.M. x Inversiones Financieras Temporales	200,000.00	0.00
A.M. x Transferencias entre Dependencias Institucionales	844,701.12	0.00
A.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	2,557,697.04	0.00
SERVICIOS DE LA DEUDA	**3,025,770.24**	**0.00**
A.M. x Amortización de Endeudamiento Público	3,025,770.24	0.00
NO OPERACIONAL	**1,569,772.82**	**0.00**
Anticipos a Empleados	74,606.35	0.00
Anticipos por Servicios	95,762.13	0.00
Anticipo Pago IVA por Retención	263.37	0.00
Depósitos Ajenos	849,886.12	0.00
Depósitos en Garantía	22,043.60	0.00
Depósitos Retenciones Fiscales	443,843.78	0.00
Anticipo de Impuesto Retenido IVA	83,367.47	0.00
AUMENTO NETO DE DISPONIBILIDADADES	**1,172,707.54**	**0.00**
- TOTAL USOS -	**49,058,571.35**	**0.00**

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA DE EL SALVADOR, C.A. DIRECCIÓN DE AUDITORÍA 13

CENTRO NACIONAL DE REGISTROS UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL (UFI) REPÚBLICA DE EL SALVADOR EN LA AMERICA CENTRAL

CENTRO NACIONAL DE REGISTROS CONTADOR INSTITUCIONAL EL SALVADOR, C.A.

CNR
Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE EL SALVADOR
UNÁMONOS PARA CRECER

MINISTERIO DE ECONOMÍA

CENTRO NACIONAL DE REGISTROS

ESTADOS FINANCIEROS
Y SUS
NOTAS EXPLICATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

San Salvador, Enero de 2018

UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL
CONTABILIDAD
CNR

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA 05
EL SALVADOR C.A.

AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DEL CENTRO NACIONAL DE REGISTROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

DIRECTOR EJECUTIVO

Lic. Rogelio Canales Chávez

SUBDIRECTORA EJECUTIVA

Lic. María Silvia Guillén

JEFE UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL

Lic. German Acevedo Santamaría.

CONTADORA INSTITUCIONAL

Licda. Lilian Esmeralda Navidad de Ruano

PREPARADO EN:

Departamento de Contabilidad

INTRODUCCION

El objeto de este documento, es presentar los Estados Financieros del C.N.R. correspondiente al Ejercicio Contable del año 2017 con sus respectivas notas explicativas, las cuales han sido elaboradas en concordancia con la normativa contable establecida por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda.

La información se encuentra ordenada a nivel Institucional y a grandes rubros e incluye las operaciones del proyecto, debido a que la contabilidad y los demás procesos de registros financieros se llevan de forma centralizada en la UFI, el documento se encuentra estructurado de la siguiente forma:

- Estado de Situación Financiera a nivel de cuentas. Representa todas aquellas cuentas que al final del período contable reflejan saldo, donde se puede observar el valor de los recursos (activos) con los que cuenta la institución y las obligaciones (pasivos y capital) que se tenían a nivel institucional, con las cuales han sido financiados los recursos.

- Estado de Rendimiento Económico por Sub-grupos. Detalla, a nivel de grandes agregados los principales conceptos de gastos en los cuales incurre la institución para alcanzar sus objetivos y los Ingresos que genera la Institución, y que son la base para financiar sus gastos, dentro de sus operaciones normales.

- Estado de Flujo de Fondos. Se presenta acumulado y con sus anexos a nivel de cuenta, en este informe se presentan los movimientos de efectivo y similares, relacionando las fuentes y usos aplicados durante las operaciones; asimismo, se proporciona una breve explicación sobre su estructura y contenido.

- Estados de Ejecución Presupuestaria a nivel de cuentas presupuestarias. Compara los ingresos y los egresos estimados y devengados, indicando el grado de ejecución alcanzado, el resultado obtenido y los efectos en el Superávit o Déficit al final del ejercicio.

- Las notas explicativas relativas a los Estados Financieros del año 2017, se presentan en tres partes: políticas contables, que se desarrollan al principio del documento, las notas después de cada estado, que representan las explicaciones del contenido de cada uno de los informes y al final las notas referente a hechos relevantes durante el período que se informa.

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA 05
EL SALVADOR, C.A.

INDICE

Pág.

Introducción i

I. Operaciones y Políticas Contables 1

II. Estados Financieros Básicos 5

A) Estado de Situación Financiera 6

- Notas al Estado de Situación Financiera 8
  - Notas sobre Efectivo y equivalentes de efectivo 9
  - Notas sobre Anticipos de Fondos 11
  - Notas sobre Inversiones Financieras 12
  - Notas sobre Inversiones en Existencias 15
  - Notas sobre Inversiones en Bienes de Uso 16
  - Notas sobre Inversiones en Proyectos y Programas 20
  - Notas sobre Deuda Corriente - Depósitos de Terceros 23
  - Notas sobre Financiamiento de Terceros - Endeudamiento Externo 25
  - Notas sobre Financiamiento de Terceros - Acreedores Financieros 26
  - Notas sobre el Patrimonio Institucional 27

B) Estado de Rendimiento Económico 28

- Notas al Estado de Rendimiento Económico 30
  - Notas sobre los Gastos de Gestión 31
  - Notas sobre los Ingresos de Gestión 32

I

OPERACIONES

Y

POLITICAS

CONTABLES

C) Estado de Flujo de Fondos.....34

- Notas al Estado de Flujo de Fondos 37
  - Notas sobre Estado de Flujo de Fondos 38
  - Notas sobre las Fuentes 38
  - Notas sobre los Usos 39
  - Notas sobre el Resultado Neto del Flujo de Fondos 39

D) Estado de Ejecución Presupuestaria.....40

- Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria 42
  - Notas sobre Estimaciones Presupuestarias de Ingresos y Egresos 43
  - Ejecución Presupuesto de Ingresos 44
  - Ejecución Presupuesto de Egresos 45
  - Ejecución y Superávit o Déficit Presupuestario.....46

III. Notas sobre Revelación de Información 47

- Presentación de la Información.....48
- Hechos Relevantes 48
- Revelación de Información 52

Estados Financieros y sus notas explicativas

Las notas explicativas a los Estados Financieros que a continuación se detallan, tienen por objeto divulgar la información financiera y presupuestaria que permita una mejor comprensión de los mismos; además, se presentan en forma resumida los resultados de las operaciones del CENTRO NACIONAL DE REGISTROS (C.N.R) y se detalla la composición de los renglones más importantes que a la fecha se reflejan en dichos Estados Financieros, los cuales han sido preparados por el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017; también, se muestran algunas gráficas que permiten una mejor comprensión de la información y analizar el comportamiento presupuestario.

Nota 1
Operaciones

El CENTRO NACIONAL DE REGISTROS (C.N.R), fué creado mediante Decreto Ejecutivo No. 62 de fecha 5 de diciembre de 1994, publicado en el Diario Oficial No. 227, Tomo No. 325 de fecha 7 de diciembre de 1994 y Decreto Legislativo No. 462 del 5 de octubre 1995, publicado en el Diario Oficial No. 187 Tomo No. 329 del 10 de ese mismo mes y año, con reformas mediante Decretos Ejecutivos No. 94 de fecha 19 de septiembre de 1997 y No. 6 del 1 de junio de 1999, y Decreto Legislativo No. 341 de fecha 21 de junio de 2007, publicado en el Diario Oficial No. 115, Tomo 375 de fecha 25 de junio de 2007, como institución descentralizada con autonomía Administrativa y Financiera.

El CNR tiene como finalidad, garantizar la seguridad jurídica en materia de Registro de la Propiedad Raíz e Hipoteca, Registro de Comercio, Registro de Propiedad Intelectual, Servicios de Catastro y con la responsabilidad de la función Geográfica y Cartográfica, coadyuvando así al Desarrollo Económico y Social del País, para lo cual tiene presencia en los 14 departamentos en el ámbito nacional por medio de 13 oficinas instaladas en los departamentos considerados como estratégicos, desde los cuales se procesa la información del resto de los Departamentos.

Nota 2
Políticas Contables

2.1 Normas Técnicas y Principios de Contabilidad

Los Estados Financieros del C N R han sido preparados con base en la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado, su Reglamento, el Manual Técnico del Sistema SAFI, Manual de Procesos de la Ejecución Presupuestaria y demás normativas emitidas por el Sistema AFI, que son promulgados y divulgados por el Ministerio de Hacienda a través de las Direcciones respectivas.

A partir del 1 de enero de 2007, los registros contables se están procesando en la aplicación SAFI, la cual consiste en manejar los procesos y operaciones financieras de forma integrada de la institución, por medio de las tres unidades que conforman la unidad financiera institucional (UFI).

Mediante Decreto Legislativo No. 201 de fecha 30 de Noviembre de 2000, Publicado en el Diario Oficial No. 241, Tomo No. 349 del 22 de diciembre de 2000, fué aprobada la ley de Integración Monetaria, la cual entro en vigencia a partir del 1 de enero del 2001; consecuentemente, los registros contables, a partir de la vigencia de la ley, son expresados en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

2.2 Bancos

Con el objeto de brindar un mejor servicio a los usuarios y facilitar sú pago se mantienen abiertas cuentas bancarias corrientes y de ahorro en casi todo el sistema financiero.

Los recursos disponibles del CNR están determinados por los Fondos en Caja General, Cajas Chicas, Depósitos en Cuentas Corrientes y en Cuentas de Ahorro. Cuando los valores en depósitos en cuentas bancarias son considerables, se abren depósitos a plazo a 30 días para obtener un mejor rendimiento financiero (intereses), de conformidad a los lineamientos establecidos por el Ministerio de Hacienda, respecto a los límites a depositar en cada entidad financiera.

Al final de cada semestre se efectúa un análisis de las conciliaciones bancarias y los cheques con más de un año de emitidos y no cobrados, son anulados de conformidad a la legislación vigente y sus valores registrados como fondos ajenos para ser emitidos nuevamente a petición del beneficiario de los referidos cheques.

2.3 Anticipos de Fondos

Los anticipos de fondos representan los adelantos de dinero otorgados a empleados, terceros y a otras instituciones del Sector Público; así mismo están afectados con los valores aplicados por los bancos y que en su momento no es posible identificarlos con un hecho generador de forma directa, por consiguiente se registran en este grupo en espera de obtener la documentación correspondiente.

2.4 Inversiones Financieras

Las Inversiones Financieras, representan los valores depositados a través de certificados a plazo en el sistema financiero; asimismo, por las inversiones realizadas en la adquisición o desarrollo de bienes de propiedad intangible, que de conformidad a las normas contables se clasifican como inversiones financieras.

2.5 Inversiones en Existencia

Las existencias de consumo son adquiridas en el mercado interno y están valuadas por el método de inventario de Costo Promedio.

En el registro de las compras de bienes de consumo se aplican dos criterios, tomando como base la unidad receptora de los bienes; estas son las que se reciben en el Almacén y las que se reciben directamente por la unidad solicitante:

- Las compras realizadas que se reciben en el Almacén, se registran en el subgrupo contable de existencias de consumo institucional, por lo cual todas las compras recepcionadas en el Almacén deben traer un indicativo que evidencie su ingreso al sistema.

- Por otro lado, las compras que son recibidas directamente por la unidad que solicita los bienes, son registradas en las cuentas de gastos al momento de efectuar el registro contable.

Para la amortización de las existencias, estas se aplican por medio de los informes de consumo mensual remitidos por la Unidad de Almacén, Encargado de combustibles y lubricantes y la Unidad de comercialización de productos cartográficos; para el descargo de las existencias por obsolescencia y deterioro, se efectúan sobre la base de los Acuerdos emitidos por la Dirección Ejecutiva mediante los cuales se conforman comisiones para evaluar y ejecutar el proceso.

2.6 Inversiones en Bienes de Uso

a) Los bienes inmuebles y muebles adquiridos se registran a su valor del costo de adquisición o construcción según el caso, en el 2013, con autorización del Consejo Directivo se realizó la primera revaluación a los inmuebles.

b) Los bienes intangibles adquiridos y desarrollados a partir de enero del año 2007, se registrarán como inversiones intangibles, aplicando los mismos procedimientos de los bienes muebles para su amortización.

c) El cálculo de la depreciación y la amortización aplicada a los bienes es por el método de la Línea Recta, previo al establecimiento del valor residual.

d) Las reparaciones, las adquisiciones y mejoras que aumentan el valor del bien o que prolonguen su vida útil, son consideradas como parte de los bienes depreciables.

e) Son considerados como bienes depreciables o amortizables, todas las adquisiciones cuyo costo individual es mayor o igual a $ 600.00, en caso contrario todos los bienes con precios menores al detallado, son registrados como gastos.

f) Las ganancias o pérdidas provenientes del retiro o venta de bienes, se incluyen en los resultados del período, ya sea como ingresos o como gastos según corresponda, así mismo los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los bienes

2.7 Ingresos

Los ingresos que obtiene la institución son en concepto de Derechos de Registros de Propiedad Raíz e Hipotecas, Comercio, Propiedad Intelectual y por Servicios de Catastro e Instituto Geográfico Nacional y Garantías Mobiliarias, las más importantes, los cuales son reconocidos por el principio del devengado, incluyendo los intereses por cobrar, quedando reflejado por el lado de los Deudores Monetarios por Percibir el monto pendiente al 31 de Diciembre de cada año.

II

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

A)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

MINISTERIO DE ECONOMIA
CENTRO NACIONAL DE REGISTROS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EN DOLARES

RECURSOS	Notas	CORRIENTE	ANTERIOR
FONDOS		8,999,548.46	8,252,954.35
DISPONIBILIDADES	(3)	4,759,658.76	3,586,951.22
Caja Chica		150.00	150.00
Bancos Comerciales M/N		1,576,289.84	1,864,071.82
Bancos Comerc. Convenios Recaudac.		3,183,218.92	1,722,729.40
ANTICIPOS DE FONDOS	(4)	4,239,889.70	4,666,003.13
Anticipos a Empleados		7,031.56	19,049.44
Anticipos por Servicios		724.67	700.98
Anticipo a Contratistas		4,232,101.91	4,646,152.06
Antilpo Pago IVA por Retencion		31.56	100.65
INVERSIONES FINANCIERAS	(5)	21,168,394.95	22,815,504.58
INVERSIONES TEMPORALES		2,425,000.00	2,425,000.00
Depositos a Plazo en Sector Financiero		2,425,000.00	2,425,000.00
DEUDORES FINANCIEROS		207,806.00	9,127.42
Deudores por prestamos existencias		0.00	37.12
Deudores Monetarios por Percibir		207,806.00	9,090.30
INVERSIONES INTANGIBLES		18,535,588.95	20,381,377.16
Derechos de Propiedad Intangible		43,465,005.46	43,463,617.26
Amortizaciones Acumuladas		(24,929,416.51)	(23,082,240.10)
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	(6)	733,454.05	891,557.41
EXISTENCIAS INSTITUCIONALES		733,454.05	891,557.41
Productos Alimenticios, Agropec. y Forestales		8,618.38	7,023.72
Productos Textiles y Vestuarios		7,011.16	6,300.28
Materiales de Oficina, Produc. de Papel		81,204.89	608,987.86
Productos de Cuero y Caucho		1,921.99	2,365.27
Productos Quimicos, Combustibles y Lubricantes		55,369.18	91,374.10
Minerales y Productos Derivados		10,193.43	14,517.43
Materiales de Uso o Consumos		63,219.87	139,400.98
Bienes de Uso y Consumo Diversos		17,026.77	21,587.77
Productos Terminados		488,888.38	0.00
INVERSIONES EN BIENES DE USO	(7)	9,327,549.40	9,337,200.59
BIENES DEPRECIABLES		5,157,480.32	5,167,131.51
Bienes Inmuebles		2,987,640.79	2,987,640.79
Adiciones, Reparaciones y Mejoras		793,167.77	793,167.77
Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones		639,690.18	630,285.64
Equipos Medicos y Laboratorios		6,731.29	6,031.29
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		2,863,604.54	2,822,704.54
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso		8,748,797.26	8,739,540.26
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(10,882,151.51)	(10,812,238.78)
BIENES NO DEPRECIABLES		4,170,069.08	4,170,069.08
Bienes Inmuebles		4,164,335.68	4,164,335.68
Obras de Arte, Libros y Colecciones		5,733.40	5,733.40
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	(8)	39,089,547.84	36,792,559.57
INVERSIONES EN BIENES PRIVATIVOS		39,089,547.84	36,792,559.57
Bienes Inmuebles		1,718,832.91	1,718,832.91
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación		558,247.56	558,247.56
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso		6,104,824.79	6,114,610.04
Derechos de Propiedad Intangibles		653,994.85	653,994.85
Costos Acumulados de la Inversión		47,961,443.11	42,223,369.81
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(4,587,583.82)	(3,578,626.54)
Aplicación Gastos de Gestión		(13,320,211.56)	(10,897,869.06)
TOTAL DE RECURSOS		79,318,494.70	78,089,776.50

OBLIGACIONES	Notas	CORRIENTE	ANTERIOR
DEUDA CORRIENTE		4,411,663.57	4,248,790.64
DEPOSITOS DE TERCEROS	(9)	4,411,663.57	4,248,790.64
Depósitos Ajenos		3,196,748.59	3,238,569.89
Depósitos en Garantía		1,164,393.13	959,976.20
Depósitos Retenciones Fiscales		41,227.71	38,083.86
Anticipo de Impuesto Retenido IVA		9,294.14	12,160.69
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS		28,421,459.74	28,389,270.89
ENDEUDAMIENTO EXTERNO	(10)	20,343,504.49	21,369,274.73
Empréstitos Organismos Multilaterales		20,343,504.49	21,369,274.73
ACREEDORES FINANCIEROS	(11)	8,077,955.25	7,019,996.16
Indemnizaciones Laborales		58,016.29	157,134.33
Provisiones por Acreedores Monetarios		2,242,816.45	404,729.23
Acreedores Monetarios por Pagar		1,278,680.81	1,543,659.26
AMP x A.M Operaciones Ejer. Ant.		4,498,441.70	4,914,436.22
Obligaciones por prestamos existencias		0.00	37.12
-- SUB TOTAL --		32,833,123.31	32,638,061.53
PATRIMONIO ESTATAL		46,485,371.39	45,451,714.97
PATRIMONIO	(12)	46,485,371.39	45,451,714.97
Patrimonio Instituciones Descentralizadas		18,406,402.36	18,406,402.36
Donaciones y Legado de Bienes		920,841.22	920,841.22
Resultados de Ejercicios Anteriores		24,947,006.61	22,687,694.22
Resultados de Ejercicio Actual		1,881,539.11	3,107,195.08
Superavit por Revaluaciones		329,582.09	329,582.09
-- SUB TOTAL --		46,485,371.39	45,451,714.97
			0.00
TOTAL DE OBLIGACIONES		79,318,494.70	78,089,776.50

Este Estado Financiero ha sido preparado para fines de presentación y las cifras mostradas están de acuerdo a los Registros Contables de la Institución.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Nota 3
Efectivo y equivalentes de efectivo

CUENTAS	31 / 12 / 2017	31 / 12 / 2016
Cajas General	-	-
Cajas Chicas	150.00	150.00
Bancos Cuentas de Ahorro	73,506.11	78,059.54
Bancos Cuentas Corrientes	3,695,031.69	1,883,870.44
Bancos Embargos Judiciales y FAC	72,560.46	62,868.90
Banco Cuenta Préstamo BCIE	918,410.50	1,562,002.34
Sub total	4,759,658.76	3,586,951.22
Depositos a plazo en cuentas bancarias	2,425,000.00	2,425,000.00
Total Efectivo y equivalentes	7,184,658.76	6,011,951.22

El subgrupo de las disponibilidades está compuesto por los saldos de las cuentas de Cajas Chicas y Bancos, representa el efectivo disponible en moneda de curso legal, los depósitos y las inversiones financieras cuando existen, se manejan sobre la base de los lineamientos divulgados por el Ministerio de Hacienda, la colocación de los fondos disponibles en las instituciones financieras no es mayor al 25% en cada uno de ellas, realizables en períodos menores de un año. Cuando se abren depósitos a plazo es a 30 días plazo y son renovados o cancelados al plazo de vencimiento.

Los fondos de las Cajas Chicas han sido constituidos mediante acuerdos de la Dirección Ejecutiva, con la finalidad de que las diferentes unidades puedan cubrir en efectivo las necesidades misceláneas para su funcionamiento, tomando en consideración que tales compras no deban exceder de $ 57.14; al 31 de diciembre, únicamente se mantiene con saldo la caja del fondo de la colecturía por el valor de $150.00.

Para un mejor control y en cumplimiento al convenio de préstamo BCIE 1888, se abrieron dos cuentas corrientes en el Banco de América Central, una para el manejo de los fondos de dicho préstamo y la otra para el manejo de los fondos de la contrapartida.

Las cuentas bancarias se detallan en cuadro siguiente:

BANCO	No. De Cuenta	Tipo de Cuenta	Monto
Banco Agricola	110-031042-7	Ahorros	$ 49,664.38
Banco Citibank El Salvador	03-27413-7	Ahorros	$ 6,262.05
Banco Scotiabank	00-643068	Ahorros	$ 2,255.94
Banco G&T Continental El Salvador	3-200-120	Ahorros	$ 2,921.98
Banco Hipotecario	1290055969	Ahorros	$ 3,464.05
Banco HSBC Salvadoreño	105-22-00041-4	Ahorros	$ 6,173.26
Banco Promerica	201-014346	Ahorros	$ 2,763.45
Procredit, S.A.	2101-01-000525-5	Ahorros	$ 1.00
Banco de America Central -BCIE	200661866	Corrientes	$ 918,410.50
Banco de America Central -Ctpda.	200661874	Corrientes	$ 66,252.84
Banco Agricola	110-034924-0	Embargos Judiciales	$ 72,560.46
Banco Agricola	510-007275-7	Corrientes	$ 104,324.36
Banco Agricola	510-008751-7	Corrientes	$ -
Banco de America Central	200334381	Corrientes	$ 341,235.57
Bancos comerciales M/D			$ 1,576,289.84
Banco Agricola	510-07327-2.	Corrientes	$ 474,584.48
Banco Citibank El Salvador	0320-03099.	Corrientes	$ 221,284.86
Banco de America Central	200000883	Corrientes	$ 386,834.32
Banco de Fomento Agropecuario	100-150-650234-9.	Corrientes	$ 141,731.39
Banco Hipotecario	290108691.	Corrientes	$ 472,207.31
Banco HSBC Salvadoreño	005-220065-09.	Corrientes	$ 262,377.51
Banco Scotiabank	0021-101737.	Corrientes	$ 312,432.85
Banco G&T Continental El Salvador	3-100-12.	Corrientes	$ 421,129.81
Procredit, S.A.	2103-01-000098-2.	Corrientes	$ 139,210.58
Banco Promerica	1-201001498	Corrientes	$ 242,536.19
Banco Industrial	01-001-000724-2	Corrientes	$ 108,889.62
Bancos comerciales convenios de recaudación			$ 3,183,218.92
TOTAL SALDOS EN CTAS BANCARIAS			$ 4,759,508.76

A continuación se detallan los depósitos a plazo que al 31 de diciembre del ejercicio 2017 se encontraban activos:

BANCO	No. DE REFERENCIA	PLAZO	FECHA DE APERTURA	VALOR	TASA DE INTERES
DE FOMENTO AGROPECUARIO	403-150-102062-9	30 dias	27/12/2017	$ 300,000.00	3.77%
DE FOMENTO AGROPECUARIO	403-150-102381-4	30 dias	15/12/2017	$ 200,000.00	3.80%
DE FOMENTO AGROPECUARIO	403-150-102372-5	30 dias	18/12/2017	$ 100,000.00	3.80%
HIPOTECARIO	20800094337	30 dias	27/12/2017	$ 400,000.00	3.77%
HIPOTECARIO	20800098070	30 dias	18/12/2017	$ 200,000.00	3.80%
HIPOTECARIO	20800098216	30 dias	21/12/2017	$ 200,000.00	3.77%
G & T CONTINENTAL	0004252776	30 dias	11/12/2017	$ 450,000.00	3.77%
G & T CONTINENTAL	0004253087	30 dias	18/12/2017	$ 100,000.00	3.80%
BANCO AZUL	1000000033307	30 dias	07/12/2017	$ 100,000.00	3.77%
BANCO AZUL	10000000360118	30 dias	20/12/2017	$ 175,000.00	3.77%
MI BANCO	316852	30 dias	14/12/2017	$ 100,000.00	3.80%
PRIMER BANCO DE LOS TRABAJADORES	14658	30 dias	14/12/2017	$ 100,000.00	3.80%
			TOTAL	$ 2,425,000.00	

Cabe hacer mención que fue provisionado al 31 de diciembre en concepto de rentabilidad por depósitos a plazo un valor de $ 3.092.11 que corresponde a los intereses generados por mantener dichos depósitos a 30 días plazo.

Nota 4
Anticipo de fondos.

El valor reflejado en este subgrupo, corresponde a cuatro cuentas; la Cuenta Anticipos a Empleados, Anticipos por Servicios, Anticipos a Contratistas, y la cuenta Anticipo pago IVA por Retención.

			al 31/12/2017	al 31/12/2016
Anticipo a Empleados			$ 7,031.56	$ 19,049.44
Encargado de fondo circulante de monto fij	$	-		
Anticipo por representación en OMPI	$	7,031.56		
Anticipos por Servicios			$ 724.67	$ 700.98
Banco Citibank El Salvador	$	0.30		
Banco Davivienda	$	5.00		
Banco Hipotecario	$	605.04		
Banco G & T continental	$	0.04		
Depósito DGT - Cámara de lo laboral	$	114.29		
Anticipo a Contratistas			$ 4,232,101.91	$ 4,646,152.06
Indra-Mapline	$	2,799,963.04		
Contrato CNR-039/2008				
Proyeco, sucursal El Salvador	$	117,698.18		
Contrato CNR-LPINT-01/2013-CNR-BCIE,LPINT-11/2011				
Toponort Grafcan	$	1,314,440.69		
Contrato CNR-LPINT-05/2013-CNR-BCIE				
Anticipo pago IVA por retención			$ 31.56	$ 100.65
Total Anticipo de Fondos			$ 4,239,889.70	$ 4,666,003.13

La institución traslada fondos al representante permanente de El Salvador ante la Organización Mundial del Comercio y la Organización Mundial de la Propiedad Intelectual (OMPI), embajador Francisco Alberto Lima Mena, a través de la cuenta bancaria denominada **representación permanente/ES-MINEC/CNR** en un banco local de Suiza, según acuerdo de la Dirección Ejecutiva Número 136/2005. Los movimientos de esta cuenta (anticipos a empleados) son de aumentos cuando el representante de la Misión solicita transferencia de fondos para cubrir necesidades de un trimestre y disminuye con el registro de los informes de gastos que remite la misión de forma mensual.

Los Anticipos por Servicios presentan saldos por valores pendientes de aplicar en banco según conciliaciones bancarias, incluyendo depósito efectuado en la DGT, producto de los recursos de casación por juicios individuales de trabajo en proceso en la Cámara de lo Laboral.

La cuenta de anticipos a contratistas está compuesto por las erogaciones de dinero otorgados a contratistas en función de la ejecución de obras de construcción o servicios a realizar en favor de la institución dentro de un plazo determinado, el cual dicho adelanto de dinero será amortizado según las estimaciones de obra o servicios presentados. Al 31 de diciembre del presente ejercicio se tienen cuatro

empresas que se encuentran en estado de ejecución de obras y servicios y en el caso de INDRA-MAPLINE y PROYECO S.A. se encuentran en fase liquidación del contrato por obra no completada y pendiente de resoluciones definitivas. Se presenta información sobre el origen y saldo del anticipo según cuadro siguiente:

Empresa	Servicio	Financiamiento	Monto contrato original	Orden de cambio No.1	Monto Total	Pagos de Avance de la Obra	Saldo valor del Contrato	Anticipo otorgado (20% y 30% s/monto original)	Amortización del anticipo por avances de obra	Saldo del anticipo al 30/06/2017
			1	2	3= 1+2	4	5= 3 - 4	6	7	8= 6 - 7
PROYECO	Rehabilitacion de Inmueble para oficinas administrativas del CNR de registros en ahuachapán.	Fondos de Contrapartida y prestamo BCIE	$ 1,249,861.29	$ 30,178.14	$ 1,280,039.43	$ 901,109.11	$ 378,930.32	$ 374,958.39	$ 257,260.21	$ 117,698.18
TOPONORT	Servicios de verificacion de derechos y delimitación de Inmuebles de los departamentos de San Vicente y Usulután.	Fondos de Contrapartida y prestamo BCIE	$ 14,266,968.54	$ -	$ 14,266,968.54	$ 5,624,514.49	$ 8,642,454.05	$ 2,853,393.71	$ 1,538,953.02	$ 1,314,440.69
INDRA	Servicios de verificacion de derechos y delimitación de Inmuebles de los departamentos de Chalatenando, Cuscatlán y Cabañas.	Fondos de Contrapartida y prestamo BCIE	$ 17,148,151.69	$ -	$ 17,148,151.69	$ 3,213,344.49	$ 13,934,807.20	$ 3,429,630.34	$ 629,667.30	$ 2,799,963.04
Totales			$ 32,664,981.52	$ 30,178.14	$ 32,695,159.66	$ 9,738,968.09	$ 22,956,191.57	$ 6,657,982.44	$ 2,425,880.53	$ 4,232,101.91

Nota 5
Inversiones Financieras

Este subgrupo está compuesto por los saldos de las inversiones temporales constituidos por los depósitos a plazo que la institución colocó en el sistema financiero dentro del país, los cuales se detallan en nota No.3; los deudores financieros que están conformados por los deudores por prestamos de existencias institucionales, los deudores monetarios por percibir producto de aplicar la normativa contable del devengado y traslado de los deudores monetarios; y las Inversiones Intangibles, que corresponden a las adquisiciones de licencias, desarrollos internos de sistemas informáticos y activación de la base de datos del proyecto plan nacional de modernización del registro inmobiliario y del catastro, fase I.

Las inversiones financieras están constituidas según el siguiente detalle:

			al 31/ 12 /2017		al 31/12/2016	
Inversiones Temporales			$ 2,425,000.00	11.46%	$ 2,425,000.00	10.63%
Depósitos a plazo fijo.	$	2,425,000.00				
Deudores Financieros			$ 207,806.00	0.98%	$ 9,127.42	0.04%
Deudores por prestamos de existencias Institucionales (bienes de uso y consumo)			$ -		$ 37.12	
Deudores Monetarios por percibir			$ 203,972.39		$ 9,090.30	
Deudores x venta de Atlas a empleados	$	150.00				
Deudores Monetarios x convenios:						
CEL	$	9,374.76				
ALCALDIA MUNICIPAL DE IZALCO	$	324.70				
NGA	$	170,190.00				
BANCO DE AMERICA CENTRAL	$	7,729.29				
MINISTERIO DE EDUCACION	$	12,782.83				
MOP-TVDU	$	3,420.81				
Intereses por percibir			$ 3,833.61			
Rentabilidad cuenta bancaria del proyecto	$	741.50				
Por inversión en Depósitos a plazo fijo	$	3,092.11				
Inversiones Intangibles			$ 18,535,588.95	87.56%	$ 20,381,377.16	89.33%
Derechos de propiedad Intangible			$ 43,465,005.46		$ 43,463,617.26	
Amortizaciones acumuladas			-$ 24,929,416.51		-$ 23,082,240.10	
Total Inversiones Financieras			$ 21,168,394.95		$ 22,815,504.58	

5.1 Inversiones Intangibles

Las Inversiones Intangibles forma parte del rubro de las Inversiones Financieras, esta constituye el 87.56% del saldo total de dicha cuenta, presenta al 31 de diciembre del 2017 un valor que asciende a $18,525,588.95 (valor neto) y está constituida por las cuentas **Derechos de propiedad Intangible** y cuenta de **Amortizaciones acumuladas**, que considera los valores correspondientes a las licencias y software adquiridos y los desarrollados internamente; asimismo se incluye el valor de los gastos aplicados para la conformación de la Base de Información Registral, Catastral, Cartográfica y Geográfica, durante el desarrollo del Proyecto Plan Nacional de Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro fase I que ascendió a un monto de $38,796,953.63. De acuerdo a la estructura del catálogo de cuentas aprobado para el sector público están agrupados en este subgrupo de las inversiones financieras, y que por sus características principales a estos bienes se les debe aplicar amortización.

Este rubro se incrementó en el mes de Julio del año 2007, mediante autorización de Consejo Directivo, según acuerdo No. 21-CNR/2007 de fecha 24/07/2007; opinión técnica de la Dirección de Contabilidad Gubernamental, para reclasificar y registrar los gastos como inversiones intangibles; recomendación de la Corte de Cuentas de la República y de Auditoría Interna en sus procesos de auditorías, para lo cual fue necesario hacer un estudio de los gastos aplicados en el Proyecto Plan Nacional de Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro fase I, separando los desembolsos que se aplicaron a otras inversiones, para capitalizar como Inversiones Intangibles, únicamente aquellos gastos que por su naturaleza habían sido utilizados para constituir la base de información objeto del proyecto; por otra

parte se diseñó procedimiento para el costeo de los sistemas informáticos desarrollados internamente por la Dirección de Tecnología de la Información (DTI) del CNR; asimismo, se revisaron las adquisiciones de licencias y software, para considerar la capitalización de los gastos registrados en años anteriores.

La reclasificación efectuada en el año 2007, consistió en capitalizar el valor de los bienes, bajo tres condiciones de gastos, las cuales se detallan sus montos y amortizaciones a continuación:

Descripción	Monto Total	Amortización Acumulada	Valor Neto Capitalizado
a). Base de Información Registral y Catastral	$ 38,796,953.63	$ 1,745,862.96	$ 37,051,090.67
b). Costo de Sistemas Desarrollados Internamente	$ 1,689,230.46	$ 990,825.37	$ 698,405.09
c). Adquisiciones de Software y Licencias	$ 954,803.37	$ 764,989.01	$ 189,814.36
Totales	$ 41,440,987.46	$ 3,501,677.34	$ 37,939,310.12

Para el caso del literal a) se estimó una vida útil de 20 años para su amortización, tomando como base para ello el 01/01/2006, período en el cual se considera que la Base de Información estaba disponible para la aplicación y utilización en su totalidad. Respecto a los literales b) y c) se aplica una amortización a 5 años, a partir de la fecha en que se informa que están en funcionamiento o a partir de la fecha de adquisición, según corresponda.

Sobre esta cuenta de intangibles Auditoría Interna recomendó que la vida útil de la base de Información Registral fuera considerada como indefinida, como un activo no amortizable, situación que la Unidad Financiera Institucional consideraba no procedente, fue necesario solicitar la opinión de la entidad rectora en Materia de Contabilidad Gubernamental obteniendo como respuesta que no era recomendable dicho cambio de la política y procedimiento ya establecido.

A continuación se detalla la composición y movimiento de la cuenta Derechos de Propiedad Intangible (Inversiones Intangibles), al 31 de diciembre de 2017, así:

COMPOSICIÓN DE LAS INVERSIONES INTANGIBLES AL 31/12/2017

Reclasificaciones del año 2007	$ 41,440,987.46	
Adquisiciones y Reclasificaciones Acumuladas al 2016	$ 2,022,629.80	
Más : Adquisiciones del 2017	$ 1,388.20	$ 43,465,005.46
Menos : Amortizaciones Acumuladas al 31/12/2016	$ 23,082,240.10	$ 24,929,416.51
Amortizaciones del período	$ 1,847,176.41	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		$ 18,535,588.95

Nota 6
Inversiones en Existencias

Existencias Institucionales

Al 31 de diciembre de 2017 el valor contable que reflejan las existencias asciende a $ 733,454.05, este saldo es el resultado de sumar al inventario inicial de enero 2016, todas las compras del período ingresadas a los inventarios, menos los informes de consumos mensuales, y de ventas remitidos por las unidades administradoras de dichos recursos. Asimismo han sido afectadas las existencias por ajustes o reclasificaciones que permiten una mejor presentación de la información.

Desde el segundo semestre del ejercicio 2013 ha sido ingresado en calidad de préstamo a las existencias Institucionales el valor de $279.36 en concepto de bienes de existencia de consumo entregados por la Unidad de Coordinación del Proyecto, su liquidación será en la medida que la unidad del Proyecto lo solicite, a la fecha se tiene el saldo de $37.12 ha sido cancelado, manifestando la UCP que formen parte de las existencias del CNR.

También, desde el mes de diciembre del 2013 las existencias Institucionales fueron incrementadas por el registro del inventario de los productos cartográficos disponibles para la venta administrados por DIGCN distribuidos en la Bodega Central y unidad de Comercialización y 10 Oficinas de mantenimiento catastral ubicadas en los registros de casi todos los departamentos del país incluyendo la de San Salvador en el área de comercialización.
A continuación se presentan los principales movimientos contabilizados y la conformación del saldo al 31 de diciembre de 2017, así:

Descripción	Movimientos	Saldos
Saldo al 31 de Diciembre de 2016		$ 891,557.41
Más : Compras de Suministros	$ 432,675.72	
Compra de Combustibles	$ 130,738.00	
Inventario Producto Cartografico	$ 5,689.12	
Prestamo Existencias Institucionales	$ -	
Ajustes y reclasificaciones **(1)**	$ 157.12	
Suministros de Proyecto **(2)**	$ 28,736.36	$ 597,996.32
Menos : Consumos Almacén	$ 551,234.87	
Consumo Combustibles	$ 147,469.75	
Recuperacion Prestamo Existencias	$ -	
Descargo de Inventarios **(3)**	$ 19,793.25	
Ajustes y reclasificaciones **(1)**	$ 0.86	
Consumos de Proyecto **(2)**	$ 37,600.95	$ 756,099.68
Saldo al 31 de Diciembre de 2017		$ 733,454.05

(1) Los ajustes de las existencias son producto de las diferencias determinadas al verificar la conciliación de los saldos de Almacén respecto a los saldos contables, también existen

reclasificaciones en las existencias, por productos devueltos a almacén de producto cartográfico por donaciones no efectuadas.

(2) Las compras de bienes y suministros adquiridos con fondos del proyecto ascienden a $16,261.36 y los combustibles a $12,475.00; de los cuales se reflejan consumos de bienes por valores de $20,984.25 y de combustible por valor de $16,616.70.

(3) El descargo de las inversiones en existencias institucionales incluye el costo de los inventarios del producto cartográfico por las ventas y donaciones realizadas durante el año, estas existencias tuvieron movimientos de salidas realizadas por el valor de $19,394.29 reportadas según informes mensuales de salidas remitidos por la unidad de comercialización del DIGCN mas el costo de productos obsoletos de lubricantes administrados por la unidad de transporte por un valor de $188.96. Adicional fue considerado erróneamente como una disminución de los cargos de las existencias una adquisición de unas astas para bandera por el valor de $210.00 para conciliar activos de bienes menores, siendo lo correcto mantenerlas en existencias, ya que estas no habían sido reportadas como consumo, por lo que en el ejercicio 2018 será reclasificado el valor nuevamente a las existencias con afectación a resultados.

A continuación se presenta conciliación de saldos de las existencias institucionales versus saldo contable:

Existencias Institucionales al 31 de diciembre del 2017

Unidad Responsable	Rubro		Monto
DDHA-Almacén	Bienes de consumo	$	195,220.94
DDHA-Transporte	Combustible y lubricantes y refrigerantes	$	41,431.19
DIGCN-Comercialización	Producto cartográfico	$	488,888.38
DDHA-Almacén UCP-Existencias del Proyecto Bienes de Consumo	Bienes de consumo	$	5,409.88
DDHA-Transporte UCP-Existencias del Proyecto Combustible.	Combustible	$	1,167.66
Total de Existencias Institucionales al 31 de Diciembre del 2017.		$	732,118.05
+ Solicitud de ingreso al almacén adquisición de diciembre 2017		$	1,546.00
- Ajuste contable aplicado incorrectamente, corregido en año 2018		$	210.00
Saldo Contable		$	733,454.05

Nota 7
Inversiones en Bienes de Uso

El saldo de este rubro está conformado por dos grandes clasificaciones; los Bienes Depreciables y los Bienes no Depreciables, el primero está formado por todos aquellos bienes que por sus características en el transcurso del tiempo y uso sufren desgaste o deterioro que disminuyen su valor original, tales como: edificaciones, mobiliario, maquinarias y equipos, equipos informáticos, equipos de transporte, entre otros y los no depreciables conformados principalmente por los terrenos propiedad del CNR, así como también por las obras de arte, pinturas y libros coleccionables.

El movimiento de los bienes depreciables en el período reportado, es el siguiente:

Descripción		Notas	Movimientos	Saldos
Saldo al 31 de diciembre de 2016				$ 9,337,200.59
más	Adquisiciones de bienes muebles	(a)	$ 476,403.52	
	Reclasificaciones	(b)		
	Entre cuentas contables		$ 68.00	
	Activación de bienes		$ 617.28	
	Por capitalización		$ 3,750.00	$ 480,838.80
menos				
	Descargo de bienes	(c)	$ 420,577.26	
	Depreciación	(d)		
	por descargo de bienes		$ (378,519.49)	
	Por Activación de bien		$ 555.55	
	por depreciación del periodo		$ 447,876.67	$ 490,489.99
Saldo al 31 de diciembre del 2017				$ 9,327,549.40

Notas:

a) El monto de las adquisiciones comprende todas las compras del período de bienes muebles de larga duración adquiridos con el ánimo de ser utilizados en las actividades administrativas, para este ejercicio el valor ascendió a un monto de $476,403.52.

b) Para representar adecuadamente los montos en los estados financieros concernientes a los bienes de larga duración y después de un análisis efectuado, fue necesario realizar ciertas reclasificaciones entre cuentas contables; a continuación se detallan las que incidieron en otro rubro.

Concepto	Específico del gasto	Costo	Depreciación Acumulada	Valor en libros	No. de Registro contable
Reclasificación monto de bomba centrífuga adquirida en trabajos de remodelación de inmueble de rubro 54 a rubro 61.	61199	$ 800.00	$ -	$ 800.00	31287
	54303	-$ 800.00	$ -	-$ 800.00	
Reclasificación de estructura backing para rótulo publicitario a cuentas de gastos de gestión.	61999	-$ 732.00			31315
	54112	$ 732.00			
Sumatoria rubro 61	Σ	$ 68.00	$ -	$ -	
Activación de aire acondicionado	61102	$ 617.28	555.55	61.73	30863
	Σ	$ 617.28	$ -	$ -	
Incorporación al costo de 2 servidores, valor del servicio de instalación.	61104	$ 1,500.00			3101
Incorporación al costo de 3 servidores, valor del servicio de instalación.	61104	$ 2,250.00			31312
	Σ	$ 3,750.00	$ -	$ -	
Total Ajustes	Σ	$ 4,435.28	$ 555.55	$ 800.00	

c) Según memorandos del departamento de Control Patrimonial, fue remitida la información de descargo de bienes autorizado bajo acuerdo de Consejo Directivo No. 76-CNR/2017, de bienes de la institución que se encuentran en condiciones de obsolescencia o deterioro. En cuadros se presenta resumen de los valores descargados de bienes por objeto específico registrados durante el ejercicio.

No.	Acuerdo de Consejo	Específico del gasto	Descripción	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	Registro contable
1	No. 23-CNR/2016	61101	Mobiliario	$ 8,257.11	$ 7,431.38	$ 825.73	3/1119, 3/1284
2	No. 23-CNR/2016	61102	Maquinaria y equipo	$ 21,432.54	$ 19,289.28	$ 2,143.26	3/1119
3	No. 23-CNR/2016	61104	Equipo informático	$ 74,067.26	$ 66,660.54	$ 7,406.72	3/1119
4	No. 130-CNR/2016	61110	Maquinaria y equipo para apoyo institucional	$ 11,581.02	$ 10,422.92	$ 1,158.10	3/1119
5	No. 130-CNR/2016	61199	Bienes Muebles Diversos	$ 305,239.33	$ 274,715.37	$ 30,523.96	3/1119
TOTAL				$ 420,577.26	$ 378,519.49	$ 42,057.77	

Disminución neta de la depreciación:

Al 31 de Diciembre de 2017, la cuenta depreciación acumulada presenta movimientos de aumentos y disminuciones, producto de los movimientos indicados en la nota relacionada de los incisos anteriores, su composición es la siguiente:

Saldo al 31 de diciembre de 2016		$ 10, 812,238.78
Movimientos en Depreciación:		
Más : Depreciación de bienes activados	555.55	
Aplicación Depreciación del Período	447,876.67	448,432.22
Menos: Descargo de bienes	378,519.49	
		378,519.49
Saldo al 31 de Diciembre de 2017		$ 10, 882,151.51

Al 31 de diciembre de 2017, el monto neto de las inversiones en bienes de uso incluyendo los terrenos asciende a $9,327,549.40 los cuales se detallan así:

CUENTAS	31 / 12 / 2017	31 / 12 / 2016
Bienes Inmuebles (Edificaciones)	2,987,640.79	2,987,640.79
Adiciones, Reparaciones y Mejoras	793,167.77	793,167.77
Instalaciones Eléctricas y de Comunicación	639,690.18	630,285.64
Equipos Médicos y de Laboratorios	6,731.29	6,031.29
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	2,863,604.54	2,822,704.54
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	8,748,797.26	8,739,540.26
Sub total Bienes Depreciables	**16,039,631.83**	**15,979,370.29**
Menos:		
Depreciación Acumulada	10,882,151.51	10,812,238.78
Total Bienes Depreciables Netos	**5,157,480.32**	**5,167,131.51**
Bienes Inmuebles (Terrenos)	4,164,335.68	4,164,335.68
Obras de Arte, Libros y Otros	5,733.40	5,733.40
Total Bienes no Depreciables	**4,170,069.08**	**4,170,069.08**
Total Inversiones en Bienes de Uso	**9,327,549.40**	**9,337,200.59**

Con suscripción de contrato No. CNR-LP22/2016 se mantuvo la continuidad del aseguramiento de los bienes para un periodo comprendido del 21 de mayo del 2016 al 04 de abril 2017 con la compañía de seguro SEGUROS DEL PACIFICO y con resolución de prórroga No.RP-09/2017-01/CNR-LP-22/2016 se extendió la cobertura a partir del 04 de abril al 04 de julio del 2017.

Se han realizado esfuerzos para la adquisición de pólizas de Seguros de Bienes en este periodo, gestionado por medio de la modalidad de adquisiciones y procedimientos de la bolsa de productos y servicios, se suscribió contrato No. 23348 con la empresa SEGUROS DEL PACIFICO SA una cobertura inicial del 04 de julio de 2017 hasta al 04 de mayo de 2018, que comprenden pólizas de seguros de todo riesgo de incendio, seguro de todo riesgo de equipo electrónico, seguro de transporte terrestre, seguro de robo y/o hurto, seguro de automotores, seguros de responsabilidad civil, seguro de aviación, seguro de fidelidad, seguro de dinero y valores, con la finalidad de cumplir con la normativa vigente aplicable y la responsabilidad de la institución de velar por la minimización del riesgo, la protección y conservación de los activos, identificación, registros y recuperación del la información del CNR.

Nota 8
Inversiones en Proyectos y Programas

En el subgrupo de Inversiones en Proyectos y Programas se registran las operaciones relacionadas con el desarrollo de la ejecución del "Proyecto de Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro, fase II", los movimientos se registran en las cuentas correspondientes vinculadas al gasto, de conformidad a procedimiento establecido entre la UCP, Contabilidad y el apoyo de Auditoría Interna, los costos del proyecto se separaran en costos capitalizables y no capitalizables, dentro de los capitalizables se encuentran los vinculados a la formación de la base registral, los cuales se acumularan hasta la finalización del proyecto a fin de proceder a capitalizar dichos valores; asimismo, las adquisiciones de bienes de uso depreciables se consideran como inversiones y se afectan los gastos solamente con el importe de la depreciación de conformidad a la normativa contable, dentro de este detalle, también se incluirán las construcciones; la parte informada como costos no capitalizables, se les aplica la norma de proyectos de desarrollo social, trasladando dicho valor a las cuentas de Gastos de Inversión Pública contra la cuenta Aplicación Gastos de Gestión que es complementaria de las cuentas de inversiones del proyecto en la medida que estos son informados.

A continuación se presenta el resumen desglosado por año y acumulado del proyecto, clasificado bajo el criterio de costos capitalizables y no capitalizables:

Costos Capitalizables, No Capitalizables y Existencias

Descripciones / Período	2008-2014	2016	2017	Totales Acumulados
Costos Capitalizables	23,660,404.38	$ 6,087,806.10	$ 3,315,730.80	$ 33,063,941.28
Bienes de Uso Depreciables	8,141,717.52	$ (1,097,368.43)	$ (1,018,742.53)	$ 6,025,606.56
Costos no Capitalizables	9,975,750.90	$ 1,632,619.13	$ 1,711,841.53	$ 13,320,211.56
Sub Totales - 251	41,777,872.80	$ 6,623,056.80	$ 4,008,829.80	$ 52,409,759.40
Existencias de Consumo	21,219.94	$ (5,777.83)	$ (8,864.57)	$ 6,577.54
Prestamo existencia a CNR	37.12		$ (37.12)	$ -
Prestamo combustible por CNR		$ -	$ -	$ -
Totales	41,799,129.86	$ 6,617,278.97	$ 3,999,928.11	$ 52,416,336.94

Las aplicaciones realizadas en el presente ejercicio forman parte de las operaciones para la ejecución del Proyecto "Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro, fase II", el cual es financiado con dos fuentes de financiamiento, fondos propios (contrapartida) y préstamos externos fondos provenientes de préstamos del Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE 1888).

Los saldos acumulados al 31 de diciembre de 2017 que presentan las cuentas del proyecto están conformados por el valor de la ejecución de años anteriores y los movimientos del presente ejercicio, también se incluyen los gastos en especie, cuya composición se detalla en cuadro siguiente.

Detalle de la Ejecución del Proyecto Acumulada

Proyecto de Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro, Fase II	Ejecución Años 2008-2015	Ejecución del Año 2016	Ejecución del Año 2017	Saldo Acumulado de Ejecución
Contrapartida – Fondo General	$ 46,460.00			$ 46,460.00
Contrapartida – Fondos Propios	$ 8,492,149.91	$ 1,022,676.19	$ 964,606.38	$ 10,479,432.48
Préstamo BCIE – Préstamo Externo	$ 23,924,995.82	$ 3,122,254.36	$ 2,334,707.14	$ 29,381,957.32
Total Ejecución Presupuestaria	$ 32,463,605.73	$ 4,144,930.55	$ 3,299,313.52	$ 39,907,849.80
Aportes en especie CNR A UCP	$ 9,335,524.13	$ 1,761,847.45	$ 1,539,292.02	$ 12,636,663.60
Aportes en especie UCP A CNR	$ -	$ 42,406.74	$ 85,769.72	$ 128,176.46
Total Gastos del Proyecto ✓✓	$ 41,799,129.86	$ 5,864,371.26	$ 4,752,835.82	$ 52,416,336.94
Menos: Existencias de Consumo	$ 21,219.94	$ (5,777.83)	$ (8,864.57)	$ 6,577.54
Menos: Existencias de Consumo prestamo a CNR	$ 37.12		$ (37.12)	$ -
Mas: Existencias de Combustible prestamo por CNR	$ -			$ -
Menos: Traslado a Gastos de Gestión S/Normativa	$ 9,975,750.90	$ 1,632,619.13	$ 1,711,841.53	$ 13,320,211.56
Total Inversión en Proyectos y Programas	$ 31,802,121.90	$ 4,237,529.96	$ 3,049,895.98	$ 39,089,547.84

Los aportes en especies, están conformados por los consumos de materiales y productos de Almacén por el valor de $11,280.58, consumo de combustibles por valor de $29,288.16, apoyo de técnicos por valor de $2,141,388.36 que lo conforman las remuneraciones y demás valores agregados tales como aportes patronales, contribuciones, vacaciones, aguinaldos y seguros; además, se incluye el valor acumulado desde el 2008 por $10,454,706.50 en concepto de intereses y comisiones de compromiso generados por la deuda externa con el BCIE y trasladados como costos del proyecto, de los cuales $1,416,910.24 corresponde a pagos efectuados durante ejercicio 2017.

En el presente ejercicio, la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP) remitió a través de memorándum gastos ejecutados con fondos de contrapartida del proyecto y que con las explicaciones del caso solicitaron ajustar las cifras por la razón de que no constituyen costos para el proyecto en ejecución, por lo que fueron reconocidos como aporte en especie de UCP al CNR; en el 2017 se registraron $128,176.46 de los cuales $42,406.74 fueron para ajustar cifras ejecutadas del 2016, y $85,769.72 corresponden a ajustes efectuados a gastos del 2017.

De los egresos aplicados al proyecto, aparece reflejada solo la parte correspondiente a los bienes depreciables y la que se estima capitalizar de acuerdo a la normativa contable respectiva, el resto se aplica a gastos de gestión. cabe aclarar que existe un valor por $18,124.90 que por error involuntario se llevo a cuenta 83799 Gasto por transferencia, siendo lo correcto la 83199 proyecto y programas de fomento diversos por lo que no existe paridad entre la cuenta 83199 y la 25199.

Descripción	Valor de Adquisición	Depreciación	Valores Acumulados
Bienes del Proyecto de Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro, Fase II	$ 10,325,399.88	$ 4,587,583.82	$ 5,737,816.06
Sub Totales	$ 10,325,399.88	$ 4,587,583.82	$ 5,737,816.06
Fortalecimiento Infraestructura Institucional	$ 287,790.50	$ -	$ 287,790.50
Valores que se estima Capitalizar al Finalizar el Proyecto.	$ 33,063,941.28	$ -	$ 33,063,941.28
Sub Totales	$ 43,677,131.66	$ 4,587,583.82	$ 39,089,547.84

Los valores de los bienes depreciables del proyecto no presentaron movimientos de adiciones, los movimientos en el período se presentan en el cuadro siguiente:

Movimientos en los Bienes Depreciables

Descripciones / Período	2016	Descargo	Adiciones	2017
Construcciones Mejoras y Ampliaciones	$ 1,289,499.77			$ 1,289,499.77
Edificios e Instalaciones	$ 1,718,832.91			$ 1,718,832.91
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	$ 558,247.56			$ 558,247.56
Maquinaria, Equipos y Mobiliario Diverso	$ 6,114,610.04	$ 9,785.25		$ 6,104,824.79
Derechos de Propiedad Intangible	$ 653,994.85			$ 653,994.85
Sub Totales Bienes	$ 10,335,185.13	$ 9,785.25	$ -	$ 10,325,399.88
Depreciación Acumulada	$ 3,578,626.54	$ 8,806.72	$ 1,017,764.00	$ 4,587,583.82
Sub Totales Depreciación	$ 3,578,626.54	$ 8,806.72	$ 1,017,764.00	$ 4,587,583.82
Valores Netos de los Bienes	$ 6,756,558.59	$ 978.53	$ (1,017,764.00)	$ 5,737,816.06

Producto de la separación de los costos capitalizables y no capitalizables de las operaciones del proyecto y de aplicar las normas contables relativas a proyectos de desarrollo social, la parte no capitalizable se ha trasladado a gastos de gestión en cumplimiento a normativa contable, el valor acumulado asciende a $ 13,320,211.56 de los cuales $13,320,211.56 corresponden al presente ejercicio, por diseño en la contabilidad y aplicación de normativa el valor acumulado aparece en las cuentas de proyecto como costos acumulados y en la cuenta complemento con signo negativo.

Cabe hacer mención que la plataforma informática del SAFI desde el 2013 traslada a costos acumulados el valor acumulado de la cuenta construcciones, Mejoras y Ampliaciones, de manera automática, por lo que se procedió a reclasificar dicho valor y aplicarlo en la cuenta de Costos Acumulados de Inversión en la subcuenta Fortalecimiento de Infraestructura Institucional por $2,906,559.03 que corresponde en su mayoría a costos acumulados de las obras de construcción financiadas a través de proyecto, al 31 de diciembre del 2017 dicha cuenta mantiene un saldo de $1,577,290.27.

Ejecución presupuestaria del proyecto.
Con base a los resultados del Informe de Ejecución Presupuestaria al 31 de Diciembre del 2017, el nivel de ejecución del Proyecto alcanzado fue del 27.00 %, como se refleja en cuadro siguiente:

DESCRIPCION	Presupuesto	Ejecución	Saldo Presupuestario	%
EGRESOS - Contrapartida Proyecto	$ 2,763,445.00	$ 965,622.03	$ 1,797,822.97	7.90%
EGRESOS - FONDOS BCIE	$ 9,460,430.00	$ 2,334,707.14	$ 7,125,722.86	19.10%
TOTAL EGRESOS	$ 12,223,875.00	$ 3,300,329.17	$ 8,923,545.83	27.00%

Deuda Corriente
Nota 9
Depósitos de Terceros

El rubro de la deuda corriente está constituido por el subgrupo depósitos de terceros, el valor reflejado en este, es producto de todas aquellas aplicaciones contables generadas por conceptos de operaciones que no forman parte de los ingresos o que por su naturaleza serán reintegrados a los depositarios al vencimiento de los plazos, como son las Garantías de Cumplimiento de Contratos; para el caso de los embargos judiciales cuando el Juzgado que giró la orden del descuento indique que procede el pago correspondiente; asimismo, está afectado por todas aquellas transacciones que los bancos aplican en las cuentas bancarias y que no es posible registrar en las cuentas contables respectivas por falta de documentación legal de soporte y que se van liquidando en la medida que se obtiene la referida documentación. Por otra parte también se reflejan las retenciones de impuestos aplicadas a las empresas no domiciliadas y los débitos fiscales por las facturaciones afectas del mes que se informa.

Al 31 de diciembre de 2017, la institución mantiene como Depósitos de Terceros, los siguientes valores:

CUENTAS	31 / 12 / 2017	31 / 12 / 2016
Depósitos Ajenos 1/	$ 3,196,748.59	$ 3,238,569.89
Depósitos en Garantía 2/	$ 1,164,393.13	$ 959,976.20
Depósitos Retenciones Fiscales 3/	$ 41,227.71	$ 38,083.86
Anticipo de Impuesto Retenido IVA 4/	$ 9,294.14	$ 12,160.69
Total Depósitos de Terceros	**$ 4,411,663.57**	**$ 4,248,790.64**

A continuación se detalla la composición de las cuentas de los Depósitos de Terceros, Depósitos en Garantía, Depósitos Retenciones Fiscales, que al 31 de diciembre de 2017, mostraban saldo:

1/	**Depósitos Ajenos**			$ 3,196,748.59
	Fianzas de Oposición	$	-	
	Banco Agrícola, Cta. Cte. 510-07327-2	$	7,672.70	
	Banco Scotiabank cta. Cte. 0021-101737	$	4.60	
	Banco Hipotecario Cta. Cte. 290108691	$	129.00	
	Banco Davivienda Cta. Cte. 005-22-00065-09	$	6.00	
	Bco. Fomento Agropecuario	$	0.30	
	Fondos Ajenos en Custodia	$	29,011.14	
	Servicios a Facturar	$	76,707.38	
	Ventanilla Express a Facturar	$	33,411.61	
	Servicio envío postal a facturar	$	13.60	
	Consulta Registral en Línea	$	1,730.00	
	Intereses por trasladar a cuenta institucional	$	741.50	
	GBIA- Garantia buena inversión de anticipo INDRA	$	2,799,963.04	
	Embargos Judiciales Empleados	$	247,357.72	
2/	**Depósitos en Garantía**			$ 1,164,393.13
	Retención Fredy Herrera (09 / 2002)	$	450.00	
	Retención H.G. Ingenieros (10 / 2006)	$	478.15	
	Retención Mena & Mena Ingenieros (10 / 2006)	$	426.45	
	Retención INDRA-MAP LINE	$	321,334.42	
	Retención Bentley Systems	$	16,246.66	
	Retención Proyeco, sucursal El Salvador	$	42,876.71	
	Retención UDP Toponort - Grafcan	$	769,476.54	
	Retención pago por sanciones Proyeco	$	13,104.20	
3/	**Depósitos Retenciones Fiscales**			$ 41,227.71
	Retención Renta	$	16,775.54	
	Débito Fiscal I V A	$	24,452.17	
4/	**Anticipo de Impuesto Retenido IVA**			$ 9,294.14
	Tesoro Público (DGT)	$	9,294.14	
	Total Depósitos de Terceros			$ 4,411,663.57

Financiamiento de Terceros

Nota 10
Endeudamiento Externo

El Saldo reflejado en el subgrupo endeudamiento externo al 31 de diciembre asciende a $20,343,504.49, lo constituye la cuenta **Empréstitos de Organismos Multilaterales - BCIE,** conformada por el monto de los desembolsos recibidos y devengados del Banco Centroamericano de Integración Económica, préstamo BCIE No. 1888 que asciende a un monto de $ 27,600,000.00 menos el pago de amortizaciones a capital efectuadas, que ascienden a un total de $7,256,495.51 del cual $3,025,770.24 fueron pagos de capital efectuados en este ejercicio.

El primer desembolso por valor de $ 4,000,000.00 fue ingresado en cuentas del CNR con fecha 27 de febrero de 2009 y se utilizó para cubrir parte del Anticipo otorgado a la Unión Temporal de Sociedades INDRA-MAPLINE.

El contrato de préstamo No. 1888 con el Banco de Centroamericano de Integración Económica - BCIE, fué suscrito por el CNR con fecha 31 de agosto de 2007, por la suma de CINCUENTA Y CINCO MILLONES DE DOLARES DE NORTEAMERICA (US $ 55,000,000.00), con el objeto de financiar la ejecución del Proyecto de Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro, fase II, para un plazo de quince (15) años, incluyendo un período de gracia de hasta seis (6) años, ambos contados a partir de la fecha del primer desembolso.

Durante el ejercicio se contabilizaron intereses y comisiones de compromiso, producto de este financiamiento, con cargo a gastos de gestión, por pagos trimestrales de conformidad al contrato de préstamos, que ascendieron a un monto de $1,416,910.24; $99,019.10 corresponden a comisiones de compromiso, y $1,317,891.14 a intereses generados al 31 de diciembre; $168,331.43 fueron provisionados al 31 de diciembre 2017 pagaderos a su vencimiento.
A la fecha se han pagado en concepto de intereses y comisiones de compromiso un valor de $10,454,706.49, correspondiendo a intereses por el valor desembolsado un monto de $7,248,028.62 y $3,206,677.87 por el valor no desembolsado.

Nota 11
Acreedores Financieros

CUENTAS	31 / 12 / 2017	31 / 12 / 2016
Indemnizaciones laborales	$ 58,016.29	$ 157,134.33
Provisiones por Acreedores Monetarios	$ 2,242,816.45	$ 404,729.23
Acreedores Monetarios por Pagar	$ 1,278,680.81	$ 1,543,659.26
A. M. por Pagar Operaciones Años Anteriores	$ 4,498,441.70	$ 4,914,436.22
Obligaciones por prestamos existencias	$ -	$ 37.12
Total Acreedores Financieros	**$ 8,077,955.25**	**$ 7,019,996.16**

El saldo del subgrupo acreedores financieros representa aquellos valores pendientes de cancelar, constituidos como producto de la contratación de bienes y servicios, la composición de este rubro es la siguiente:

Acreedores Financieros		
Indemnizaciones laborales		58,016.29
Provisiones por aceedores monetarios		2,242,816.45
Por Indemnizaciones	$ 300,471.56	
Reserva Pasivo Laboral	$ 1,750,000.00	
Por adquisiciones de bienes y servicios	22,604.97	
BCIE provision de intereses y comisiones al 31/12/2017	168,331.43	
Por Inversiones en Activo Fijo	700.00	
Por adquisiciones de bienes y servicios en el proyecto 3541	708.49	
Acreedores monetarios por pagar		5,777,122.51
Acreedores monetarios por pagar corrientes	$ 1,278,680.81	
Por Remuneraciones	$ 949,012.27	
DGT - Renta	527,689.14	
ISSS	156,199.55	
AFP Crecer	96,016.56	
AFP Confia	157,562.60	
IPSFA	2,084.38	
INPEP	9,460.04	
A. M. por Pagar por Adquisición de Bienes y Servicios	$ 210,622.79	
A. M. por Pagar por Inversiones en Activo Fijo	$ 119,045.75	
Acreedores monetarios por pagar de ejercicios anteriores	$ 4,498,441.70	
Proyeco el salvador	378,930.32	
Toponort	1,314,440.69	
Juan A. Benavidez	4,457.53	
José Armando Osorio Ruiz	300.00	
Remberto Alexander Cruz Chavez	300.00	
Remberto Alexander Cruz Chavez	50.12	
Indra ma pline	2,799,963.04	
Total Acreedores Financieros		**$ 8,077,955.25**

Nota 12
Patrimonio

El Patrimonio asciende a $ 46,485,371.39 y está conformado por todos los bienes que le fueron transferidos al CNR al momento de su creación, según Decreto Legislativo No. 462 de fecha cinco de octubre de mil novecientos noventa y cinco; asimismo, por los resultados financieros obtenidos en cada ejercicio contable transcurrido, las donaciones recibidas, revaluaciones y los detrimentos patrimoniales.

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo del patrimonio se conformaba, así:

CUENTAS		31 / 12 / 2017		31 / 12 / 2016
Patrimonio Institucional	$	18,406,402.36	$	18,406,402.36
Donaciones y Legados Bienes corporales	$	920,841.22	$	920,841.22
Resultados de Ejercicios Anteriores	$	24,947,006.61	$	22,687,694.22
Resultados del Ejercicio	$	1,881,539.11	$	3,107,195.08
Superavit por Revaluaciones	$	329,582.09	$	329,582.09
Detrimento Patrimonial	$	-	$	-
Total Patrimonio	$	46,485,371.39	$	45,451,714.97

B)

ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

MINISTERIO DE ECONOMIA

CENTRO NACIONAL DE REGISTROS

ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

EN DOLARES

GASTOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR	INGRESOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
GASTOS DE INVERSIONES PÚBLICAS	1,693,716.63	922,118.16			
			INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	100,712.33	99,706.35
GASTOS EN PERSONAL	30,461,338.64	28,139,820.92			
			INGRESOS TRANSF CORRIENTES RECIBIDAS	5,933,193.27	6,529,888.53
GTOS. EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	5,793,354.83	5,752,671.54			
			INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	43,254,609.20	41,390,679.41
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES	101,242.55	178,179.05			
			INGRESOS POR ACTUALIZAC. Y AJUSTES	268,601.94	209,914.12
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1,736,539.74	1,720,243.50			
GASTOS EN TRANSFER. OTORGADAS	5,525,212.69	5,917,954.36			
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	2,364,172.55	2,492,005.80			
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	0.00	0.00			
TOTAL DE GASTOS	47,675,577.63	45,122,993.33		49,557,116.74	48,230,188.41
RESULTADOS EJERCICIO (SUPERÁVIT)	1,881,539.11	3,107,195.08	RESULTADOS EJERCICIO (DÉFICIT)	0.00	0.00
TOTALES	49,557,116.74	48,230,188.41	TOTALES	49,557,116.74	48,230,188.41

Notas

Nota 14 Gastos de Gestión
Nota 15 Ingresos de Gestión

NOTAS AL
ESTADO DE RENDIMIENTO
ECONOMICO

Estado de Rendimiento Económico

Este informe es conocido dentro del ámbito financiero como el Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias, muestra el grado de rendimiento financiero de las operaciones como resultado de comparar los Ingresos y los Gastos

Nota 14
Gastos de Gestión

Este rubro comprende todos los gastos aplicados durante el ejercicio contable, en los que se incluyen tanto, los gastos de operación, como aquellos que resultan producto de aplicar la normativa contable y que se registran como gastos, los cuales se detallan a continuación:

GASTOS DE GESTIÓN	31 / 12 / 2017	%	31 / 12 / 2016	%	Variación en $.	%
Gastos de Inversiones Públicas	1,693,716.63	3.55	922,118.16	2.04	771,598.47	83.68
Gastos en Personal	30,461,338.64	63.89	28,139,820.92	62.36	2,321,517.72	8.25
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	5,793,354.83	12.15	5,752,671.54	12.75	40,683.29	0.71
Gastos en Bienes Capitalizables	101,242.55	0.21	178,179.05	0.39	-76,936.50	-43.18
Gastos Financieros y Otros	1,736,539.74	3.64	1,720,243.50	3.81	16,296.24	0.95
Gastos en Transferencias Otorgadas	5,525,212.69	11.59	5,917,954.36	13.12	-392,741.67	-6.64
Costos de Ventas y Cargos Calculados	2,364,172.55	4.96	2,492,005.80	5.52	-127,833.25	-5.13
Gastos de Actualizaciones y Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN	$47,675,577.63	100.00	$45,122,993.33	100.00	$2,552,584.30	5.66

Durante el presente ejercicio fiscal, los gastos más representativos en la gestión administrativa financiera de la institución, corresponden a los gastos en personal con un 63.89% del total de los gastos de gestión; en segunda representatividad son los gastos en bienes de consumo y servicios diversos con un 12.15% y una tercera son los gastos en transferencias otorgadas con el 11.59%.
Dichos rubros al ser comparados con el año anterior, mantienen las 3 primeras posiciones de representatividad. Se puede apreciar además que los rubros como gastos en bienes capitalizables, gastos en transferencias otorgadas y costos de ventas y cargos calculados han sufrido una disminución comparados con el ejercicio anterior; con una variación relevante negativa de los bienes capitalizables en un 43.18%.
En cuanto al rubro de Gastos de personal, en el presente ejercicio con respecto al año anterior sufrió un aumento de $2,321,517.72 equivalente al 8.25%, la variación en su mayor parte se debe a que en el mes de diciembre fue reconocido un valor en concepto de indemnizaciones de retiro por mutuo consentimiento de empleados que ascendió a $300,471.56 y una provisión para reserva de pasivo laboral por $1,750,000.00 registrados como provisiones por acreedores monetarios.

Al 31 de diciembre tanto la cuenta de gastos como de ingresos por transferencia entre dependencias, debió presentar un monto de $5,495,570.22 y fue utilizada dentro de la institución para trasladar gastos de gestión que para una mejor presentación de la información son requeridos que se incluyan dentro de los costos del proyecto de inversión conocidos en su mayoría como aporte en especie informados en la nota número ocho de este informe. Este año en los gastos por transferencia fue incluido por error involuntario un valor por $18,124.90 que correspondía a valor reportado como costos no capitalizables del mes de septiembre informados por la unidad coordinadora del proyecto, debiendo ser reconocidos dentro del rubro de gastos de inversiones públicas, pero que para efectos de resultados financieros fueron de igual forma sumados a los gastos.

Nota 15
Ingresos de Gestión

Este rubro comprende todos los ingresos aplicados durante el ejercicio contable, en los que se incluyen tanto los ingresos de operación como aquellos que producto de aplicar la normativa contable se registran como ingresos, los cuales se detallan a continuación:

INGRESOS DE GESTIÓN	31 / 12 / 2017	%	31 / 12 / 2016	%	Variación en $.	%
Ingresos Financieros y Otros	100,712.33	0.20	99,706.35	0.21	1,005.98	1.01
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	5,933,193.27	11.97	6,529,888.53	13.54	-596,695.26	-9.14
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	43,254,609.20	87.28	41,390,679.41	85.82	1,863,929.79	4.50
Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	268,601.94	0.54	209,914.12	0.44	58,687.82	27.96
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN	$49,557,116.74	100.00	$48,230,188.41	100.00	$1,326,928.33	2.75

Los rubros más importantes que reflejan la mayor captación de los ingresos con relación al total de los mismos, los constituyen las cuentas: Ingresos por venta de bienes y servicios con el 87.28% que comparados con el año anterior tuvieron un incremento del 4.50% equivalente a un valor de $1,863,929.79: Ingresos por transferencias corrientes recibidas con el 11.97% que en su mayor aporte en este rubro es la cuenta de transferencias entre dependencias Institucionales con $5,495,570.22 constituidas por los aportes en especie realizadas del CNR a UCP en su mayoría y por aportes en especie de UCP a CNR con la finalidad de revelar los costos reales del proyecto. Este valor generado en el 2017 al compararse con el obtenido en el 2016, disminuyó, el cual está relativamente proporcional a la baja ejecución del proyecto durante el ejercicio 2017. En cuanto a la variación del 27.96% del rubro de Ingresos por actualizaciones y ajustes, esta sufrió incremento debido al reconocimiento como ingresos del saldo que se reflejaban como fianzas de oposición en cuentas de depósitos ajenos, como medida adoptada como depuración de los saldos.

Resultados del Ejercicio

Este concepto es la parte final del Estado de Rendimiento Económico y es el resultado de comparar los Ingresos y los Gastos de Gestión.
Por efectos de normativa la presentación tiene como regla que al final del informe se da una igualdad entre los totales de los ingresos y los gastos, para lo cual, si los ingresos son mayores que los gastos se genera un resultado del ejercicio positivo presentándose en la parte de los gastos su valor a fin de que el total general de los gastos se iguale al total de los ingresos y cuando los ingresos son menores que los gastos se genera una pérdida o resultado negativo, el cual es presentado al lado de los ingresos para igualar el total de ingresos con el total de gastos.

Para el presente ejercicio se generó un resultado positivo (utilidad), lo que indica que los ingresos superaron a los gastos de gestión, este resultado ascendió a un valor de $1,881,539.11 el cual en concordancia a las reglas de presentación se muestra al lado de los gastos, para igualar al total de los ingresos.

C)

ESTADO DE FLUJO

DE FONDOS

MINISTERIO DE ECONOMIA
CENTRO NACIONAL DE REGISTROS
ESTADO DE FLUJO DE FONDOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
E N D O L A R E S

ESTRUCTURA	CORRIENTE	ANTERIOR
DISPONIBILIDADES INICIALES	3,586,951.22	4,291,749.51
SALDO INICIAL	3,586,951.22	4,291,749.51
RESULTADO OPERACIONAL NETO	1,609,491.42	(1,941,052.95)
FUENTES OPERACIONALES	44,899,812.17	47,137,793.31
Menos :		
USOS OPERACIONALES	43,290,320.75	49,078,846.26
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS NETO	(1,025,770.24)	304,352.22
EMPRESTITOS CONTRATADOS	2,000,000.00	3,000,000.00
Menos :		
SERVICIO DE LA DEUDA	3,025,770.24	2,695,647.78
RESULTADO NO OPERACIONAL NETO	588,986.36	931,902.44
FUENTES NO OPERACIONALES	2,158,759.18	1,724,707.25
Menos :		
USOS NO OPERACIONALES	1,569,772.82	792,804.81
DISPONIBILIDAD FINALES	4,759,658.76	3,586,951.22

Notas

Nota 16 Estado de Flujo de Fondos
Nota 17 F u e n t e s
Nota 18 U s o s
Nota 19 Resultado Neto

MINISTERIO DE ECONOMIA
CENTRO NACIONAL DE REGISTROS
VARIACIONES EN LA COMPOSICION DE FLUJO DE FONDOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EN DOLARES

FUENTES	CORRIENTE	ANTERIOR	USOS	CORRIENTE	ANTERIOR
OPERACIONALES	44,899,812.17	47,137,793.31	OPERACIONALES	43,290,320.75	49,078,846.26
Tasas y Derechos	41,574,702.51	40,201,398.15	Remuneraciones	28,031,591.79	27,587,302.55
Venta de Bienes y Servicios	1,436,318.86	1,182,076.59	Adquisición de Bienes y Servicios	8,160,563.16	8,784,017.80
Ingresos Financieros y Otros	722,532.45	917,388.88	Gastos Financieros y Otros	3,025,610.33	3,074,551.69
Venta de Activos Fijos	31,883.86	779.25	Transferencias Corrientes Otorgadas	11,517.57	7,847.48
Reintegros de Fondos	64.80	0.00	Inversiones en Activos Fijos	458,639.74	1,241,402.33
Recup. Inversiones Financ. Temporales	200,000.00	100,000.00	Inversiones Financieras Temporales	200,000.00	1,075,000.00
Transferencias entre Dependencias	844,701.12	1,452,611.65	Transferencias entre Dependencias	844,701.12	1,452,611.65
Operaciones de Ejercic. Anteriores	89,608.57	3,283,538.79	Operaciones de Ejercic. Anteriores	2,557,697.04	5,856,112.76
EMPRESTITOS CONTRATADOS	2,000,000.00	3,000,000.00	SERVICIO DE LA DEUDA	3,025,770.24	2,695,647.78
Endeudamiento Público	2,000,000.00	3,000,000.00	Amortización Endeudamiento Público	3,025,770.24	2,695,647.78
NO OPERACIONALES	2,158,759.18	1,724,707.25	NO OPERACIONALES	1,569,772.82	792,804.81
Anticipos a Empleados	86,624.23	81,314.65	Anticipos a Empleados	74,606.35	89,752.76
Anticipos por Servicios	95,738.44	46,824.78	Anticipos por Servicios	95,762.13	47,110.96
Anticipos a Contratistas	414,050.15	623,295.79	Anticipo Pago IVA por Retencion	263.37	0.00
Anticipo Pago IVA por Retención	332.46	620.40	Depósitos Ajenos	849,886.12	114,877.13
Depósitos Ajenos	808,064.82	150,012.52	Anticipos por Servicios	0.00	287.04
Anticipos por Servicios	0.00	287.04	Depósitos en Garantía	22,043.60	31,428.42
Depósitos en Garantía	226,460.53	324,383.80	Depósitos Retenciones Fiscales	443,843.78	411,228.31
Depósitos Retenciones Fiscales	446,987.63	405,510.92	Anticipo de Impuesto Retenido IVA	83,367.47	98,120.19
Anticipo de Impuesto Retenido IVA	80,500.92	92,457.35			
DISMINUCION NETO DISPONIBILIDAD	0.00	704,798.29	AUMENTO NETO DISPONIBILIDAD	1,172,707.54	0.00
TOTAL FUENTES	49,058,571.35	52,567,298.85	TOTAL USOS	49,058,571.35	52,567,298.85

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE FONDOS

Nota 16
Estado de Flujo de Fondos

De acuerdo a la Normativa Contable establecida, el Estado de Flujo de Fondos, forma parte de los Estados Financieros Básicos y tiene como objeto mostrar todas aquellas operaciones que se relacionan con las entradas y/o salidas de efectivo, las cuales pueden incidir en un gasto, un ingreso o simplemente un movimiento de la disponibilidad con el propósito de cubrir una operación de años anteriores, movimientos para inversiones o recuperaciones de los Depósitos a Plazo. Por otra parte se presentan las cifras del ejercicio corriente (2017) y el anterior (2016) para fines comparativos.

A continuación se detallan los movimientos de las disponibilidades iniciales y finales con las cuales se efectúo el cierre contable según los valores que se muestran en el siguiente cuadro y detalle reflejado en la Nota No.3:

Disponibilidades	31 / 12 / 2017			31 / 12 / 2016		
	Inicial	Variación	Final	Inicial	Variación	Final
Caja General	$ -	$ -	$ -	$ 11.56	$ (11.56)	$ -
Caja Chica	$ 150.00	$ -	$ 150.00	$ 150.00	$ -	$ 150.00
Bancos Comerciales M/N	$ 1,864,071.82	$ (287,781.98)	$ 1,576,289.84	$ 799,594.48	$ 1,064,477.34	$ 1,864,071.82
Bancos Comerciales Convenios de Recaudación	$ 1,722,729.40	$ 1,460,489.52	$ 3,183,218.92	$ 3,491,993.47	$ (1,769,264.07)	$ 1,722,729.40
Totales	$ 3,586,951.22	$ 1,172,707.54	$ 4,759,658.76	$ 4,291,737.95	$ (704,798.29)	$ 3,586,951.22

Nota 17
Fuentes

Las Fuentes de donde provienen las disponibilidades presentan tres clasificaciones que consisten en Movimientos Operacionales, Empréstitos Contratados y los No Operacionales, en su conjunto en el presente período éstas ascendieron a $49,058,571.35 y en el ejercicio anterior eran de $52,567,298.85, en los valores detallados existen operaciones que por efecto de la normativa contable se identifican como fuentes pero en realidad no corresponden a ingresos institucionales, tales valores están constituidos por las transferencias entre dependencias institucionales (aplicación de proyecto), Recuperaciones de Inversiones Financieras y Operaciones de Ejercicios Anteriores (ver página 39).

Fuentes Operacionales:

Las fuentes operacionales están determinadas por todos los ingresos producto de la gestión operacional de la institución, los movimientos de éstas ascienden a $44,899,812.17 en el ejercicio fiscal 2017, en comparación con el ejercicio anterior que era de $ 47,137,793.31, se observa que tuvo una disminución. En estas registran valores que por efecto de la normativa contable se identifican como fuentes pero que en realidad no corresponden a ingresos institucionales, tal es el caso de las transferencias entre dependencias institucionales por aplicación de contrapartida de proyecto que en el

transcurso del año ascendió a $844,701.12, recuperación de inversiones financieras $200,000.00 y las Operaciones de Ejercicios Anteriores por un monto de $89,608.57 que en total suman en el ejercicio actual $1,134,309.69 y en el ejercicio anterior sumaban $4,836,150.44.

Empréstitos Contratados:

En este rubro se registran los valores recibidos en concepto de desembolsos provenientes de préstamo BCIE No. 1888, en el presente ejercicio corresponde a un desembolso recibido y requerido al BCIE por un valor de $2,000.000.00; durante el ejercicio 2016 se recibieron desembolsos de 3,000.000.00 para el financiamiento del Proyecto.

Nota 18
U s o s

Los usos igualmente que las fuentes se dividen en usos operacionales, servicio de la deuda y usos no operacionales.

Usos Operacionales:

Las operaciones realizadas que afectaron los movimientos de los Usos Operacionales, en el presente ejercicio ascendieron a $43,290,320.75 y los del ejercicio anterior para efectos comparativos era de $49,078,846.26, los cuales están determinados por las operaciones relacionadas con el presupuesto en su mayor parte; asimismo, por las inversiones financieras, cuando se abren los depósitos a plazo ya sea por primera vez, o por renovaciones porque se ha cancelado otro, por las transferencias entre dependencias institucionales para cubrir la contrapartida del proyecto y las operaciones de años anteriores, que en total estos suman $3,602,398.16, respecto al año anterior estos tres conceptos sumaban $8,383,724.41.

Servicio de la Deuda:

El Servicio de la Deuda es la segunda clasificación, corresponde a los usos del flujo de fondos y representa las amortizaciones al capital que se realizan al financiamiento del préstamo BCIE No.1888, al cual durante el presente ejercicio se le aplicó un valor de $3,025,770.24, respecto al ejercicio anterior el valor reflejado fue de $2,695,647.78.

Las Fuentes y Usos no Operacionales:

Comprenden todos aquellos movimientos que afectan las disponibilidades, utilizando cuentas que no representan ingresos ni gastos y se afectan con los registros aplicados a las cuentas de los Sub-grupos Anticipos de Fondos y Depósitos de Terceros (Fondos Ajenos).

Nota 19
Resultado Neto

Al comparar las Fuentes y Usos del Flujo de Fondos, observamos que al relacionar tanto las operacionales, las de financiamiento, como el no operacional, producto de las entradas o salidas de dinero en el transcurso del año 2017, se tiene como resultado un aumento en las disponibilidades por un valor de $ 1,172,707.54.

D)

ESTADO DE EJECUCION

PRESUPUESTARIA

MINISTERIO DE ECONOMIA
CENTRO NACIONAL DE REGISTROS
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EN DOLARES

INGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	%
CORRIENTES Y DE CAPITAL	59,729,930.00	45,973,620.96	76.97
TASAS Y DERECHOS	45,048,670.00	41,591,701.15	69.63
Tasas	1,369,485.00	1,782,790.18	
Derechos	43,679,185.00	39,808,910.97	
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	1,368,530.00	1,623,669.89	2.72
Venta de Bienes	446,400.00	21,009.90	
Prestación de Servicios Públicos	922,130.00	1,602,659.99	
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	952,300.00	726,366.06	1.22
Rendimiento de Títulos Valores	87,970.00	92,909.08	
Multas e Intereses por Mora	669,910.00	437,623.05	
Arrendamiento de Bienes	0.00	7,803.25	
Otros Ingresos no Clasificados	194,420.00	188,030.68	
VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0.00	31,883.86	0.05
Venta de Bienes Muebles	0.00	31,883.86	
ENDEUDAMIENTO PUBLICO	12,360,430.00	2,000,000.00	3.35
Contratación de Emprestitos Internos	2,900,000.00	0.00	
Contratación de Emprestitos Externos	9,460,430.00	2,000,000.00	
TOTAL INGRESOS	59,729,930.00	45,973,620.96	76.97
- DEFICIT PRESUPUESTARIO -		261,569.13	
-- TOTALES --	59,729,930.00	46,235,190.09	

EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	%
CORRIENTES Y DE CAPITAL	59,729,930.00	46,235,190.09	77.41
REMUNERACIONES	33,188,879.25	31,031,075.62	51.96
Remuneraciones Permanentes	8,775.00	8,775.00	
Remuneraciones Eventuales	27,315,367.94	25,593,685.91	
Remuneraciones Extraordinarias	309,833.75	298,009.46	
Contrib. Patron a Inst. Seg. Soc. Pública	1,460,324.01	1,370,592.89	
Contrib. Patron a Inst. Seg. Soc. Privada	1,402,827.17	1,291,101.12	
Indemnizaciones	2,413,346.38	2,283,954.84	
Remuneraciones Diversas	278,405.00	184,956.40	
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	16,523,716.11	8,394,499.41	14.06
Bienes de Uso y Consumo	1,253,471.91	912,277.49	
Servicios Básico	1,276,348.30	1,242,964.96	
Servic. Generales y Arrendamientos	3,487,870.74	3,049,737.99	
Pasajes y Viáticos	524,569.59	479,068.06	
Consultorías, Estudios e Investigaciones	9,981,455.57	2,710,450.91	
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	3,962,543.38	3,193,941.76	5.35
Intereses y Comis Emprestitos Internos	249,425.00	0.00	
Intereses y Comis Emprestitos Externos	1,916,850.00	1,416,910.24	
Impuestos, Tasas y Derechos	91,157.50	81,793.41	
Seguros, Comis. y Gastos Bancarios	1,699,786.31	1,689,913.54	
Otros Gastos no Clasificados	5,324.57	5,324.57	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19,125.00	11,517.57	0.02
Transf. Corrientes al Sector Privado	9,700.00	3,150.00	
Transf. Corrientes al Sector Externo	9,425.00	8,367.57	
INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	1,938,406.26	578,385.49	0.97
Bienes Muebles	1,927,613.52	567,592.75	
Intangibles	1,388.20	1,388.20	
Infraestructuras	9,404.54	9,404.54	
AMORTIZ. ENDEUDAMIENTO PUBLICO	4,097,260.00	3,025,770.24	5.07
Amortizacion de Emprestitos Externos	4,097,260.00	3,025,770.24	
TOTAL EGRESOS	59,729,930.00	46,235,190.09	77.41
- SUPERAVIT PRESUPUESTARIO -	0.00	0.00	
-- TOTALES --	59,729,930.00	46,235,190.09	

Notas

Nota 20 Estimaciones Presupuestarias
Nota 21 Ejecución Presupuesto de Ingresos
Nota 22 Ejecución Presupuesto de Egresos
Nota 23 Ejecución y Superávit Presupuestario

NOTAS AL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Estado de Ejecución Presupuestaria

El presupuesto es la herramienta de planificación y programación financiera, mediante la cual por preceptos constitucionales todas las instituciones de gobierno realizan sus operaciones financieras (gastos e inversiones), de tal forma que ninguna entidad puede realizar operaciones de egresos de fondos sin que exista un crédito presupuestario. El presupuesto se constituye de Estimaciones y Ejecuciones tanto de Ingresos como de Egresos.
Estado de Ejecución Presupuestaria es el informe que se genera producto de comparar las cifras presupuestadas y las ejecutadas en un período determinado.

Nota 20
Estimaciones Presupuestarias de Ingresos y Egresos

El presupuesto Institucional para el ejercicio fiscal 2017, fue aprobado por un monto de $59,729,930.00 mediante Decreto Legislativo No. 590, de fecha 26/11/2015, Publicado en el Diario Oficial No. 22, Tomo No. 414, de Fecha 01 de febrero de 2017, conformado por dos fuentes de financiamiento: con fondos de Recursos Propios el valor de $ 50,269,500.00 y en la fuente de financiamiento préstamos externos, procedentes del préstamo BCIE No. 1888 la cantidad de $ 9,460,430.00.

Los objetivos principales de esta asignación tenían la prioridad de:

- Reorientar y fortalecer los esfuerzos institucionales dirigidos a mejorar la eficacia, eficiencia, calidad y transparencia de los procesos para la prestación de los servicios registrales, geográficos, apoyando el cumplimiento de los objetivos, estrategias y prioridades del programa de Gobierno 2014-2019 y el plan quinquenal de Desarrollo 2014-2019.

- Mantener actualizado el catastro nacional, manteniendo alianzas que contribuyan al fortalecimiento y modernización del mismo.

- Renovar los equipos informáticos obsoletos y darle el mantenimiento preventivo y correctivo a los existentes para atender de mejor manera la demanda de servicios.

- Dar mantenimiento oportuno a la infraestructura existente y remodelar o construir nuevas edificaciones para disponer de espacios más amplios y confortables.

- Continuar con los trabajos de traslado de información al Sistema de Información Registro y Catastro..

En el siguiente cuadro presenta la asignación por rubro de cuentas de las estimaciones de ingreso y egresos para el ejercicio 2017:

Estimaciones Presupuestarias por Rubros de Ingresos y Egresos

Las Modificaciones de los egresos corresponden a reprogramaciones y ajustes, según normativa SAFI.

Cifras en Dólares	Montos Iniciales	%	Modifi-caciones	Montos Finales	%
INGRESOS					
Tasas y Derechos	45,048,670.0	75.42	0.0	45,048,670.0	75.41
Ventas de Bienes y Servicios	1,368,530.0	2.29	0.0	1,368,530.0	2.29
Ingresos Financieros y Otros	952,300.0	1.59	0.0	952,300.0	1.59
Endeudamiento Público	12,360,430.0	20.69	0.0	12,360,430.0	20.70
Total Ley de Presupuestos	$ 59,729,930.0	100.00	$ -	$ 59,729,930.0	100.00
EGRESOS					
Remuneraciones	32,104,155.0	53.75	1,084,724.3	33,188,879.3	55.56
Adquisiciones de Bienes y Servicios	16,263,435.0	27.23	260,281.1	16,523,716.1	27.66
Gastos Financieros y Otros	3,913,200.0	6.55	49,343.4	3,962,543.4	6.63
Transferencias Corrientes	19,125.0	0.03	0.0	19,125.0	0.03
Inversiones en Activos Fijos	3,332,755.0	5.58	(1,394,348.7)	1,938,406.3	3.25
Amortizaciones Endeudamiento Pùblico	4,097,260.0	6.86	0.0	4,097,260.0	6.86
Total Ley de Presupuestos	$ 59,729,930.0	100.00	$ -0.0	$ 59,729,930.0	100.00

Las estimaciones presupuestarias no reflejan movimientos que representen modificación al presupuesto global.

Nota 21
Ejecución Presupuesto de Ingresos

Ejecución Presupuestaria de Ingresos

Durante el ejercicio fiscal 2017 se percibieron ingresos por la cantidad de $43,974 Mil, que al compararlos con los recibidos en el año 2016 ($42,311 Mil), reflejan un aumento de $1,663 Mil en la parte de los recursos propios equivalente al 3.93%, siendo las principales fuentes de ingresos por Registro de la propiedad Raíz e Hipotecas y Registro de Comercio.
Respecto a los fondos externos se solicitaron desembolsos del préstamo BCIE No. 1888 por valor de $2,000.0 Mil para la ejecución del proyecto de Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro Fase II del programado solicitar para este ejercicio

Las relaciones y su composición se muestran en el siguiente cuadro:

Ingresos Corrientes	31 / 12 / 2017		31 / 12 / 2016		Variación	
	Ejecución	%	Ejecución	%	$	%
Tasas y Derechos	41,591,701.15	90.47	40,204,543.85	88.73	1,387,157.30	3.45
Venta de Bienes y Servicios	1,623,669.89	3.53	1,182,453.89	2.61	441,216.00	37.31
Ingresos Financieros y Otros	726,366.06	1.58	923,333.48	2.04	-196,967.42	-21.33
Venta de Activos Fijos	31,883.86	0.07	779.25	0.00	31,104.61	3,991.61
Total Ejecución Fondos Propios	43,973,620.96	95.65	42,311,110.47	93.38	1,662,510.49	3.93
Endeudamiento Público	2,000,000.00	4.35	3,000,000.00	6.62	-1,000,000.00	-33.33
Total de Ingresos	45,973,620.96	100.00	45,311,110.47	100.00	662,510.49	1.46

Al evaluar la ejecución de los ingresos, en el rubro de tasas y derechos se logro la mayor captación de los recursos obtenidos por un valor de $41,592 mil y al compararse con la ejecución anterior la captación de los ingresos fue mayor aumentando su rendimiento en 3.45% equivalente a $1,387.0 mil.

Nota 22
Ejecución Presupuesto de Egresos

Manteniendo una eficiente administración de los recursos, se ejecutaron gastos en el ejercicio fiscal 2017 por la cantidad de $43,900,482.95 en la parte de los recursos propios, quedando un saldo presupuestario de $1,922,066.24; el mayor rubro ejecutado de egresos corresponde al de Remuneraciones con un 70.69% del total ejecutado, que comparado con el ejercicio 2016, este aumentó en 2.26%; en cuanto a los fondos del préstamo BCIE, se comprometieron recursos por valor de $2,334,707.14.

A continuación se presenta un detalle de la ejecución presupuestaria por fuentes de financiamiento y distribuido por rubro del gasto y su relación porcentual con el monto total ejecutado respectivo. La suma de las dos fuentes corresponden al valor total de la ejecución 2017.

F.F. = Fondos Propios	31 / 12 / 2017		31 / 12 / 2016	
	Ejecución	%	Ejecución	%
Remuneraciones	31,031,075.62	70.69	28,889,041.65	68.43
Adquisiciones de Bienes y Servicios	6,059,933.86	13.80	6,169,045.99	14.61
Gastos Financieros y Otros	3,193,941.76	7.28	3,252,337.48	7.70
Transferencias Corrientes	11,517.57	0.03	7,847.48	0.02
Inversiones en Activos Fijos	578,243.90	1.32	1,202,983.38	2.85
Amortizació de Endeudamiento Público	3,025,770.24	6.89	2,695,647.78	6.39
Total Ejecución Fondos Propios	**43,900,482.95**	**100.00**	**42,216,903.76**	**100.00**
F.F.= Préstamos Externos				
Adquisiciones de Bienes y Servicios	2,334,565.55	99.99	3,075,869.36	98.51
Inversiones en Activos Fijos	141.59	0.01	46,385.00	1.49
Total Ejecución Prestamos Externos	**2,334,707.14**	**100.00**	**3,122,254.36**	**100.00**
Total Ejecución Presupuestaria	**46,235,190.09**		**45,339,158.12**	

La ejecución de los Egresos en la parte de los fondos propios respecto a las estimaciones, se considera que ha sido muy buena, siendo las estimaciones por un valor de $50,269,500.00 y que al compararla con la ejecución al final del ejercicio 2017 de $43,900,482.95, resulta una relación del 87.33%, lo cual denota un alto esfuerzo de la administración por optimizar el uso de los recursos durante el primer semestre y su redistribución en el segundo semestre de los egresos financiados con los Fondos Propios.

Nota 23
Ejecución y superávit o déficit presupuestario

El Superávit Presupuestario es el resultado de comparar los ingresos obtenidos por el C. N. R. en el cobro de las tasas y derechos por la prestación de los servicios registrales y catastrales con los Egresos efectuados para llevar a cabo la realización de las metas y objetivos. En la parte de los ingresos, se tienen las fuentes de financiamiento de Ingresos Propios y Préstamos Externos, con las cuales se han financiado los Egresos destinados a todas las operaciones del CNR en la parte de Administración, Dirección de Registro de la Propiedad Raíz e Hipotecas, Dirección de Comercio, Dirección de Propiedad Intelectual, Dirección del Instituto Geográfico y del Catastro Nacional, Dirección de Garantías Mobiliarias y la ejecución del proyecto Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro fase II.

Descripción	Presupuesto	Ejecución	Saldo Presupuestario	%
INGRESOS - FONDOS PROPIOS (A)	$ 50,269,500.00	$ 43,973,620.96	$ 6,295,879.04	87.48
INGRESOS - FONDOS BCIE	$ 9,460,430.00	$ 2,000,000.00	$ 7,460,430.00	21.14
TOTAL INGRESOS (TI)	$ 59,729,930.00	$ 45,973,620.96	$ 13,756,309.04	76.97
EGRESOS - FONDOS PROPIOS* (B)	$ 50,269,500.00	$ 43,900,482.95	$ 6,369,017.05	87.33
* Gastos Operacionales	$ 47,506,055.00	$ 42,934,860.92	$ 4,571,194.08	
* Contrapartida Proyecto	$ 2,763,445.00	$ 965,622.03	$ 1,797,822.97	
EGRESOS - FONDOS BCIE	$ 9,460,430.00	$ 2,334,707.14	$ 7,125,722.86	24.68
TOTAL EGRESOS (TE)	$ 59,729,930.00	$ 46,235,190.09	$ 13,494,739.91	77.41
RESULTADO PRESUPUESTARIO "FONDOS PROPIOS" (A) - (B)	$ -	$ 73,138.01		

Producto de la mejora en los **ingresos propios** y con las medidas adoptadas por la administración para lograr un ahorro y austeridad del gasto, al cierre del ejercicio se alcanzó un nivel de ejecución positivo dando lugar a la obtención de un superávit presupuestario por un monto de $73,138.01 según se refleja en el cuadro anterior.

Cabe mencionar que al efectuar la relación de la ejecución de los ingresos y egresos institucionales incluyendo préstamos externos, existe un déficit presupuestario por $261,569.13 debido a que los ingresos de ejecución por préstamos externos corresponden a $2,000,000.00 y los ejecutados son por $2,334,707.14 generando un déficit por $334,707.14.

III

NOTAS SOBRE REVELACIÓN DE INFORMACIÓN

NOTA 24
Revelación de Información

24.1 Presentación de la Información

- En las notas explicativas detalladas se muestra información relacionada con la Agrupación Operacional 3 Recursos de Carácter Especial, la cual está relacionada con el presupuesto del CNR, dicho presupuesto fue aprobado por un monto de $59,729,930.00 mediante Decreto Legislativo No. 590, de fecha 18 de enero del 2017, Publicado en el Diario Oficial No. 22, Tomo No. 414, de Fecha 01 de Febrero de 2017, conformado por dos fuentes de financiamiento: con fondos de Recursos Propios el valor de $ 50,269,500.00 y en la fuente de financiamiento préstamos externos, procedentes del préstamo BCIE No. 1888 la cantidad de $ 9,460,430.00.

  Considerando que el presupuesto 2017 fue aprobado en el mes de febrero, el Ministerio de Hacienda emitió la circular No.SAFI-001/2017 "Normativa para la utilización de las asignaciones presupuestarias 2016, vigentes para el ejercicio financiero fiscal 2017" de fecha 01 de enero del presente año, con el objeto de dar inicio a la ejecución presupuestaria del presente ejercicio; la aplicación con presupuesto prorrogado del 2016 se hizo efectiva durante el mes de enero; el proceso de transición al presupuesto aprobado del 2017, fue realizada con base al documento emitido por el Ministerio de Hacienda, de fecha 01 de febrero de 2017 denominado "procedimientos operativos para compatibilizar el registro y ajuste en las asignaciones del presupuesto general y de los presupuestos especiales aprobados para el ejercicio financiero fiscal 2017, de conformidad a la ejecución realizada con aplicación a las leyes de presupuesto y de salarios 2016".

- A partir del año 2008, se inició con las operaciones del Proyecto de Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro, Fase II, con asignaciones presupuestarias en la parte de contrapartida y fondos del préstamo otorgado por el BCIE.

  La ejecución del proyecto en la parte operativa y administrativa, sus controles han sido delegados a la Unidad de Coordinación de Proyecto (UCP); las operaciones financieras, son procesadas en la UFI, por medio del Sistema y Procedimientos SAFI aprobados por el Ministerio de Hacienda, previa aprobación y autorización de los procesos y documentación de respaldo correspondiente por parte de la administración de la UCP, para el proceso de acumulación de los gastos para la conformación de la base de información registral que se obtendrá como producto de la ejecución del Proyecto. A partir del año 2010, se ha iniciado por parte de la UCP con un control administrativo para la identificación de los costos capitalizables y no capitalizables, de tal forma que se elabora un detalle de todos los gastos incurridos a fin de que los gastos no capitalizables sean trasladados a gastos de gestión de conformidad a las normas contables de proyectos de desarrollo social previo informe de distribución de los gastos de la UCP.

24.2 Hechos Relevantes

- Con la finalidad de alimentar el saldo del pasivo laboral para hacerle frente a las obligaciones que se puedan suscitar en materia laboral en concepto de indemnizaciones por sentencias judiciales en definitivas, Indemnizaciones por retiro voluntario o de mutuo consentimiento, y otras demandas de

similar naturaleza, la administración por medio de acuerdo No.330/2017, de fecha 08 de diciembre del 2017, autoriza fortalecer la reserva del pasivo laboral con un monto de hasta $1,750,000.00 e instruye a la Unidad Financiera para realizar el procedimiento financiero correspondiente que permita contar con dicha reserva.

El registro realizado corresponde al No. 1/1343 de fecha 31 de diciembre de 2017, y por procedimientos definidos en el aplicativo SAFI, se establece como provisión por Acreedores financieros, en el mes de enero del siguiente año, esta provisión es trasladada a cuenta Indemnizaciones Laborales, dicha cuenta se disminuye en la medida que la administración superior autoriza el pago de las compensaciones económicas.

Con fecha 12 de diciembre de 2013, se acordó autorizar a la UFI para que a partir de ese primer valor de reserva laboral, realizara las acciones necesarias aplicando el mismo procedimiento de registro contable utilizado en ese ejercicio, se procediera en futuros ejercicios siempre y cuando exista el crédito presupuestario respectivo para fortalecer anualmente la reserva laboral.

- La regla de negocio que se manejaba en el aplicativo SAFI en años anteriores al ejercicio del 2016 consistía en que en la fuente de recursos 6-Banco Centroamericano de Integración Económica era de uso para la asignación presupuestaria de la línea de trabajo 0501-Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro, Fase 2, con la utilización de las dos fuentes de financiamiento:2-Recursos propios y 3-Prestamos Externos.

  En el ejercicio del 2016, esa regla de negocio cambió presupuestariamente por la vía del sistema informático SAFI, donde fue regularizado el uso de la fuente de recursos N/A para la fuente de financiamiento 2 Recursos propios de las asignaciones presupuestarias de la línea de trabajo 0501-Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro, Fase 2, proyecto 3541; esta regularización, no trasladó movimientos de ejecución realizados con afectación a la fuente de financiamiento 2-Recursos propios que se manejaron en la fuente de Recursos 6-Banco Centroamericano de Integración Económica en años anteriores, esto ha conllevado que financieramente se realice un análisis para regularizar los saldos por fuentes de recursos, efectuar la separación por fuentes de financiamiento y realizar los ajustes correspondientes para ser trasladados a la fuente de recursos N/A habilitada para el manejo de los recursos propios. Desde el ejercicio 2016 se mantiene un análisis de saldos de las cuentas afectadas y que reflejan saldos desde años anteriores, lográndose regularizar el rubro de las cuentas de existencias institucionales, quedando pendientes las cuentas que controlan los bienes adquiridos en el proyectos con sus respectivas cuentas de depreciación, los costos acumulados del proyecto, cuentas de resultados, de disponibilidades, entre otras. Se efectuaran los registros en la medida que sea finalizada la depuración de las cuentas contables afectadas y adoptando criterios técnicos para aquellas cuentas que por la naturaleza y composición de sus saldos, sean de difícil separación por fuentes de financiamiento.

- Producto de haber sido aprobada la reforma a la Ley de creación del CNR, mediante decreto legislativo No. 341, de fecha 21 de Junio de 2007, publicado en el Diario Oficial No. 115, Tomo No.375 de fecha 25 de Junio de 2007, se efectuaron negociaciones con el Banco Centroamericano de Integración Económica(BCIE), dando como resultado la firma del convenio de Préstamo

No.1888 entre el CNR y el BCIE con fecha 31 de agosto de 2007 por la suma de US$ 55,000,000.00, a un plazo de 15 años incluyendo un período de gracia de hasta 6 años, las amortizaciones se efectuaran mediante pagos trimestrales de forma consecutiva según el convenio, en cuanto a los montos de amortizaciones estos quedan sujetos al cálculo que se realice de acuerdo a los desembolsos realizados en las fechas que deban efectuarse tales amortizaciones según lo establecido en el convenio de préstamo.

Por encontrarse en ejecución el proyecto, se están cancelando trimestralmente los Intereses y la comisión de compromiso, de acuerdo a las secciones 3.10, letra b) y 3.12, letra b) del contrato de préstamo y a partir del mes de mayo del año 2015 se inició con el pago en concepto de amortización de capital.

Los fondos de este financiamiento, están destinados a la ejecución del proyecto de "Modernización del registro inmobiliario y del catastro, fase II", con la ejecución de dicho proyecto se tiene programado cubrir el resto de departamentos que en la ejecución de la Fase I no fue posible darles cobertura.
Al 31 de diciembre del 2017 se han recibido desembolsos por un monto de $27,600,000.00, el primer desembolso se recibió en febrero de 2009, al 31 de diciembre quedan pendientes $11,882,000.00; se ha amortizado a la fecha un total de $7,256,495.51 y se ha generado un costo por el préstamo de $10,454,706.49 en concepto de intereses $7,248,028.62 y comisión de compromiso por $3,206,677.87.

A solicitud de la institución por medio de nota CNR/DE/173/HI3021/16, el Banco Centroamericano de Integración Económica, autoriza la desobligación parcial del préstamo No.1888 por $15,518,000.00, quedando un nuevo valor del préstamo por $39,482,000.00.

- El 1 de enero del año dos mil dieciséis entró en vigencia el contrato colectivo de trabajo celebrado entre el Centro Nacional de Registros (CNR) y el Sindicato de Trabajadores del Centro Nacional de Registros (STCNR) inscrito en el Libro de Registros de Contratos Colectivos en el departamento Nacional de Organizaciones Sociales de la Dirección General de Trabajo bajo el número diez folio cuatrocientos veintiocho; dicho contrato colectivo regula los derechos y obligaciones de ambas partes, así como las relaciones laborales de la institución con los trabajadores, y su plazo será de tres años.

- Bajo acuerdo 54-CNR/2015 del día cuatro de marzo de dos mil quince fue admitida la demanda presentada por la sociedad PROYECTOS, EJECUCION Y CONTROL DE OBRAS, S.A, SUCURSAL EL SALVADOR (PROYECO) en contra del Consejo Directivo del Centro Nacional de Registros, ante la sala de lo contencioso administrativo de la Corte Suprema de Justicia, el día 25 de noviembre de 2014, en razón del contrato numero CNR-LPINT-11/2001-CNR-BCIE relativo a la rehabilitación de inmueble propiedad del CNR en Ahuachapán, y, en función que dicho proceso se encuentra abierto, GERENCIA UCP en memorando UCP-566/2015 de fecha 01 de julio de 2015 solicita seguir manteniendo vigentes los saldos y registros de provisión contable; En abril del 2016 en memorando GERENCIA 224/2016 se informa que no se ha tenido respuesta por parte de la sala de lo contencioso administrativo en cuanto a la resolución por la demanda interpuesta por la empresa constructora, por lo cual no se ha definido como quedará la liquidación del contrato.

- En febrero del 2014 se autoriza otorgar anticipo a UDP ACUERDO DE UNION TEMPORAL DE SOCIEDADES TOPONORT – GRAFCAN según contrato No.CNR-LPINT-05/2013-CNR-BCIE "Ejecución de los Servicios de Verificación de Derechos y Delimitación de Inmuebles de los Departamentos de San Vicente y Usulután", resultado de la licitación pública internacional No. LPINT 13/2011 CNR-BCIE correspondiente a la segunda fase del Proyecto de Modernización del Registro Inmobiliario y del Catastro Préstamo No.1888-ES/BCIE. El contrato fue suscrito el 14 de noviembre de 2013 entre el CNR y la Unión Temporal de sociedades Toponort SA, GRAFCAN y Toponort SA de CV, del domicilio de la ciudad de Santa Ana, por el monto total de $14,266,968.54, IVA incluido; el anticipo autorizado corresponde al 20% del monto total del contrato que equivale al valor de $2,853,393.71 IV A incluido pagados con cheques Nos.1232 y 1543 del 26/02/2014 del Banco América Central. El anticipo será reembolsado deduciendo montos proporcionales de los pagos que se adeuden al contratista, de conformidad con la valoración del porcentaje de los servicios terminados.
  La fecha de terminación según contrato, será determinada en conjunto con el contratista en base a su oferta, pero en ningún caso podrá exceder de un plazo estimado de 36 meses, más 12 meses de liquidación final del proyecto que incluye el periodo de responsabilidad por defectos.
  Cabe hacer mención que dicho contrato será financiado con fondos del BCIE provenientes del préstamo No.1888-CNR/BCIE, otorgado por el BCIE a favor del CNR y con fondos propios en concepto de contrapartida.

- En el mes de octubre del año 2013 se hizo efectiva la recuperación del saldo del anticipo otorgado a la unión temporal de empresas INDRA/Mapline para la ejecución del Contrato No.CNR-039/2008 "Servicios de Verificación de Derechos y Delimitación de Inmuebles de los Departamentos de Chalatenango, Cuscatlán y Cabañas", habiéndose realizado por parte del Centro Nacional de Registros la inspección de cuentas y registros contables del consorcio INDRA/Mapline, determinándose la utilización del anticipo en actividades no relacionadas con los servicios pactados, por lo cual mediante acuerdo No.179-CNR/2013, el Consejo Directivo del CNR, en el ejercicio de sus facultades y en cumplimiento del Art.34 de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones de la Administración Pública (LACAP) y 39 del Reglamento de la LACAP, acordó que se hiciera efectiva la Garantía de Buena Inversión del Anticipo, por un monto que asciende a un valor de $2,799,963.04; además, según acuerdo de Consejo Directivo No.198-CNR/2013 se da por admitida la decisión de someterse a proceso de arbitraje para solucionar las diferencias o conflictos surgidos en el contrato CNR-039/2008; y en consideración que se desconoce el resultado que pueda obtenerse al finalizar el proceso arbitral en desarrollo, en acuerdo de Consejo Directivo No. 272-CNR/2013 se autoriza a la Unidad Financiera Institucional de mantener activas las cuentas de anticipos y provisiones financieras, por los valores correspondientes al saldo no amortizado del contrato en mención y que no se realice ninguna modificación en los registros contables del Proyecto ni a los Estados Financieros Institucionales, hasta que se tengan los resultados definitivos del proceso arbitral

  Cabe mencionar que este proceso finalizó con una resolución donde se establece que se rechazan las pretensiones de ambas partes. INDRA-MAPLINE interpuso con fecha veinticinco de agosto recurso de apelación en la Cámara Segunda de lo Civil de la Primera Sección del Centro, impugnando el laudo pronunciado en el proceso arbitral; en el mes de diciembre se informa la

sentencia pronunciada por la Cámara donde se confirma la sentencia definitiva del Laudo Arbitral, pronunciada por el tribunal Arbitral de fecha catorce de agosto. Según acuerdo de Consejo Directivo No. 276-CNR/2014 de fecha 15 de diciembre del 2014 se acuerda que por el momento no se harán efectivas las fianzas correspondientes debido a las acciones que serán realizadas por la administración del CNR y por esa Unión Temporal de Sociedades en la conclusión de la relación contractual.

- En el mes de mayo del 2013 fue celebrado convenio de cooperación entre el Centro Nacional de Registros y la Alcaldía Municipal de Santa Ana, con el fin de utilizar y dar mantenimiento a la información catastral y cartográfica de la que disponen; es acordado por la partes, que el cumplimiento de las obligaciones pactadas en el convenio y de las que de este se deriven no causaran pago en efectivo por tratarse de compensación, siendo su única retribución el cumplimiento de las obligaciones asumidas por cada una. Por tal razón, en Acuerdo de Consejo Directivo No.202-CNR/2013 se autoriza a la Unidad Financiera Institucional a registrar contablemente las donaciones hechas por compensación establecida en las obligaciones de la clausula segunda del convenio de cooperación; y por los servicios que se prestarán, el tratamiento contable para esta donación en primer orden, es reconocer como ingresos los servicios prestados a la Alcaldía de Santa Ana en las fechas de su realización y al final del mes reconocer el gasto por la donación de todos los servicios entregados a la alcaldía según el convenio de cooperación. Es importante hacer mención que el control financiero de este convenio es manejado por la Unidad Financiera Institucional a través del Departamento de Tesorería bajo el modulo de ingresos por convenios.

24.3 Revelación de Información

Como parte de revelar información financiera que en los Estados Financieros y que por sus características no afectan directamente en ellos, es importante evidenciar en las presentes notas, los siguientes elementos que a la fecha de cierre no se han registrado en la contabilidad.

1) **Ingresos por servicios y productos por convenios suscritos por el CNR no registrados en la contabilidad.**

El CNR ha suscrito convenios por servicios con instituciones y municipalidades en las cuales se establecen las condiciones de pago. La Unidad de Relaciones Internacionales, Cooperación y Convenios (URIC), remite copia de convenios suscritos, a la Unidad Financiera Institucional (UFI), específicamente al Departamento de Tesorería para su conocimiento, control y legalidad de la gestión de cobro por los servicios prestados, dichos servicios son solicitados en las áreas registrales o catastrales, y notificados a la tesorería a través de informes por las áreas correspondientes, anexando actas de reconocimiento por el servicio prestado con sus respectivos comprobantes de pago e informes para emitir facturación, estos informes son revisados, validados o devueltos con observación, para ser corregidos con el objeto de establecer el monto total y definitivo del ingreso o en su defecto validar los documentos que amparan una gestión de cobro y elaborar la facturación. Debido a la particularidad que cada una de las instituciones y alcaldías operan administrativamente para la gestión de pago por los servicios recibidos del CNR productos de los convenios, se les

remite recibo provisional, y cuando estos procesos son finalizados, comunican a la tesorería del CNR para que se les emita la facturación correspondiente y efectuar el pago.

Por otra parte, la UFI en razón de conciliar saldos de los controles de convenios que se llevan a cabo, informa mensualmente a la URIC los valores de los convenios que se encuentran pendientes de pago, con el objeto que se validen u observen los valores que se les informan, además, para que pueda ser utilizado como insumo para realizar las gestiones que son de su competencia, con la finalidad que haya reconocimiento de la deuda por parte de las instituciones y alcaldías y pueda realizarse el pago de los servicios prestados y reconocerse como ingreso en el CNR.

Con la finalidad de reconocer estos ingresos en la UFI, se han realizados reuniones de coordinación con la URIC, concernientes a los servicios prestados por convenios, específicamente por los montos que se revelan en este informe, determinando reconocer el ingreso en la fecha que las unidades sustantivas presenten el o los informes por los servicios prestados amparados a convenios y de los cuales se hayan emitido comprobantes de pago, y, para los casos de aquellos servicios de los cuales se emitía recibo provisional, serán reconocidos en la medida que la URIC informe a las instituciones y municipalidades que se les emitirá una factura o comprobante de crédito fiscal, independientemente de la fecha de la percepción del ingreso.

El hecho de contar con recibos provisionales son valores de importancia a revelar, ya que son servicios prestados pendientes de formalizar el reconocimiento del ingreso con la emisión de la factura o crédito fiscal según sea el caso.

Al 31 de diciembre del 2017, se estableció un monto de $357,281.23 que se encuentran pendientes de pago y que fueron informados a la URIC; con la medida implementada se ha logrado reconocer mayores ingresos generados vía convenios suscritos; del valor informado a la URIC se reconocieron como ingreso $203,822.39 por medio de facturación y comprobantes de pago emitidos e informados, pero que se encuentran pendientes de pago, esta situación produjo afectar dentro de la contabilidad, la subcuenta deudores monetarios por percibir, mejor detallada en la nota No.5 inversiones financieras de este informe, a continuación se presenta en el siguiente cuadro, el saldo no reconocido en la contabilidad como ingresos.

Instituciones	$249,524.57
Municipalidades	$107,756.66
Sub Total	$357,281.23
Menos: valores reconocidos como ingresos y en cuentas por cobrar	$203,822.39
Instituciones	$ 46,026.88
Municipalidades	$107,431.96
Saldo de ingresos pendientes de pago y de registros contable.	$153,458.84

Esta Unidad con base a lo anterior y considerando pertinente la recomendación de auditoría interna, se han revelado los valores posibles de ingresos por convenios a reconocer en la contabilidad.

Será de importancia evaluar la necesidad de la creación de la política de reserva para cuentas incobrables, para ir saneando los estados financieros con los valores de las cuentas de difícil recuperación.

2) **Costeo de software desarrollado en la DTI.**

Extemporáneamente al cierre preliminar del ejercicio 2017 fueron recibidos para su verificación de costos, hojas para Costeo de Software Desarrollados en la Dirección de la Tecnología de la Información según formatos y criterios establecidos en instructivo vigente denominado "Metodología para Costeo de Software Desarrollado Institucionalmente", que corresponden a intangibles desarrollados en los periodos del 2016 y del 2017.

El monto asciende a un valor de $110,500.58 que serán activados como intangibles y con afectación a los resultados del ejercicio a que correspondan.

---------- X----------