



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DOS



INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA AL CONSEJO NACIONAL DE LA NIÑEZ Y DE LA ADOLESCENCIA (CONNA), POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

SAN SALVADOR, 08 DE OCTUBRE DE 2019.



INDICE

Tabla de contenido

1. ASPECTOS GENERALES	3
1.1.1 Objetivo General	3
1.1.2 Objetivos Especificos	3
1.2 Alcance de la Auditoría.....	4
1.3 Procedimientos de Auditoría Aplicados.....	4
1.4 Resumen de Resultados de la auditoría	4
1.4.1 Tipo de Opinión del Dictamen.....	4
1.4.2 Sobre Aspectos Financieros	5
1.4.3 Sobre aspectos de Control Interno.....	5
1.4.4 Sobre aspectos de Cumplimiento Legal.....	5
1.4.5 Análisis de informes de Auditoría Interna y firmas privadas de auditoría	5
1.4.6 Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.....	5
1.5 Comentarios de la Administración	5
1.6 Comentarios de los Auditores.....	5
2. ASPECTOS FINANCIEROS	6
2.1 Dictamen de los Auditores	6
2.2 Información Financiera Examinada.....	7
3 ASPECTOS DE CONTROL INTERNO	8
3.1 Informe de los Auditores.....	8
4 ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO DE LEGAL	10
4.1 Informe de los Auditores.....	10
5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y DE FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIA	11
6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	11
7. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA	11

ANEXOS: ESTADOS FINANCIEROS

Señores
Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia (CONNA)
Presente.

En cumplimiento a lo establecido en el Art. 195 atribución 4ª de la Constitución de la República y las atribuciones y funciones que establece el Art. 5, numerales 1, 4, 5, 7 y 16, y Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos efectuado Auditoría Financiera al Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia (CONNA), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

1. ASPECTOS GENERALES

1.1 Objetivos de la Auditoria

1.1.1 Objetivo General

Emitir un informe que exprese nuestra opinión sobre si el Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado Flujo de Fondos y Estado de Ejecución Presupuestaria, emitidos por al Consejo Nacional de la niñez y de la Adolescencia, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los derechos y obligaciones, los ingresos recibidos y los gastos incurridos durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con los Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Ministerio de Hacienda.

1.1.2 Objetivos Específicos

- a) Emitir un informe que exprese una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, emitidos por el Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 de conformidad a principios y normas de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Ministerio de Hacienda.
- b) Emitir un informe que concluya sobre la suficiencia y lo adecuado de los controles internos implementados por CONNA e identificar las condiciones reportables, incluyendo debilidades materiales de control interno.
- c) Comprobar si el CONNA cumplió con las disposiciones legales y técnicas aplicables a las actividades ejecutadas.
- d) Evaluar los resultados de los informes de Auditoría Interna y Externa correspondientes al período auditado, así como dar seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Corte de Cuentas de la República.



1.2 Alcance de la Auditoría

EL alcance de la Auditoría consistió en la aplicación de procedimientos sustantivos, cuyo propósito fue la comprobación de la razonabilidad de las cifras o saldos en los Estados Financieros por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, preparados por el Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia de las cuentas contables que integran los programas y ciclos establecidos; y procedimientos de cumplimiento, los cuales se enfocaron a la verificación del cumplimiento de disposiciones legales, técnicas y de control interno. La auditoría se realizó aplicando las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Asimismo, concluir sobre lo suficiente y adecuado de los controles internos implementados por la Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, evaluando el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo debilidades materiales del control interno, y el cumplimiento a las disposiciones legales y técnicas aplicables.

1.3 Procedimientos de Auditoría Aplicados

- a. Verificamos que la documentación que respalda los registros contables cumpliera con los requisitos legales y técnicos.
- b. Comprobamos la autenticidad de los hechos económicos que se incluyen en los estados financieros del período auditado.
- c. Evaluamos la utilización de los recursos a través de la verificación de los documentos que respaldan los gastos de gestión del período.
- d. Efectuamos visitas de campo, para realizar la verificación física de los activos fijos asignados y constatar los controles internos implementados.
- e. Constatamos que los activos fijos adquiridos en el periodo auditado se encuentren físicamente y que se estén funcionando adecuadamente.
- f. Verificamos que los descuentos y retenciones de ley se aplicaron correctamente al personal del CONNA y que se hayan pagado a las instituciones respectivas de conformidad a la normativa establecida.
- g. Verificamos que los controles internos en cuanto al consumo de combustible, uso de vehículos, pago de viáticos al interior y exterior se hayan efectuado de acuerdo a la normativa respectiva.

1.4 Resumen de Resultados de la auditoría

1.4.1 Tipo de Opinión del Dictamen

Opinión Limpia

1.4.2 Sobre Aspectos Financieros

Los resultados de nuestros procedimientos de auditoría no revelaron situaciones de importancia relativa que afecten la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2017, emitidos por el Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, de conformidad con los Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental, emitidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda.

1.4.3 Sobre aspectos de Control Interno

De acuerdo a la evaluación y análisis de Control Interno, no se identificaron condiciones reportables.

1.4.4 Sobre aspectos de Cumplimiento Legal.

No se identificaron aspectos reportables relacionados con el cumplimiento legal

1.4.5 Análisis de informes de Auditoría Interna y firmas privadas de auditoría.

Para el periodo de 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, la auditoría Interna del CONNA, elaboró cinco informes, los cuales analizamos y constatamos que no contienen hallazgos para ser retomados en la presente auditoría.

Asimismo, se evaluó Informe de "Auditoría Externa Financiera al 31 de diciembre de 2017; "Valiente y Asociados", Auditores Externos, Registro No. 3676 determinando que no contiene Recomendaciones para efectuar seguimiento.

1.4.6 Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores

Hemos constatado que el Informe de Auditoría Financiera por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, realizados por la Corte de Cuentas de la República, al Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, no contienen Recomendaciones.

1.5 Comentarios de la Administración

Los funcionarios de Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, durante el desarrollo de la auditoría, en diferentes notas emitidas en el proceso, emitieron comentarios y evidencias de los asuntos comunicados.

1.6 Comentarios de los Auditores

Luego de realizar y valorar la documentación proporcionada por la administración, no se presentan comentarios de los Auditores.



2. ASPECTOS FINANCIEROS

2.1 Dictamen de los Auditores

Señores

Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia (CONNA)

Presente.

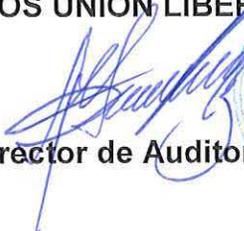
Hemos examinado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Económico, el Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria, del Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017; Estos Estados Financieros, 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 antes 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 Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, de conformidad a Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental, establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, los cuales se han aplicado uniformemente durante el periodo auditado, en relación con el periodo precedente.

San Salvador, 08 de octubre de 2019.

DIOS UNION LIBERTAD


Director de Auditoría Dos



2.2 Información Financiera Examinada

Los Estados Financieros examinados por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

2.2.1 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017;

2.2.2 Estado de Rendimiento Económico del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017,

2.2.3 Estado de Flujo de Fondos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017;

2.2.4 Estado de Ejecución Presupuestaria del 1 enero al 31 de diciembre 2017 y

Notas Explicativas a los Estados Financieros.



3 ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

3.1 Informe de los Auditores

Señores

Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia (CONNA)

Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Consejo Nacional de la Niñez y de la adolescencia, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 del Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, 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 Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, 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 involucran el Sistema de Control Interno y su operación que consideramos son condiciones reportables de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental. Las condiciones reportables incluyen aspectos que llaman nuestra atención con respecto a deficiencias significativas en el diseño u operación del Sistema de Control Interno que, a nuestro juicio, podrían

afectar 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 octubre de 2019

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Director de Auditoría Dos



4 ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO DE LEGAL.

4.1 Informe de los Auditores

Señores

Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia (CONNA)

Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, 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 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 Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, 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, que tengan efecto en los Estados Financieros del período antes mencionado, del Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal, indican que, con respecto a los rubros examinados, el Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, 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 Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, no haya cumplido, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones.

San Salvador, 08 de octubre de 2019.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Director de Auditoría Dos



5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y DE FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIA.

Los Informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna, fueron revisados y analizados para fines de la presente auditoría, los siguientes:

1. Informe sobre Examen Especial a las Adquisiciones y Contrataciones, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.
2. Informe sobre examen Especial a la Distribución y Consumo de Combustible por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.
3. Informe Sobre Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de Egresos, periodo del 1 de julio al 31 de diciembre de 2017.
4. Informe de Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de Egresos, por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2017.
5. Informe de Examen especial sobre Revisión y Arqueo del Fondo Circulante y de Cajas Chicas al 11 de septiembre de 2017.
6. Informe de Examen Especial sobre Revisión y Arqueo del Fondo Circulante y de Cajas Chicas al 12 de mayo de 2017.
7. Informe de Examen Especial sobre la Distribución y Consumo de Combustible, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.
8. Informe de Examen Especial sobre la Aplicación de la Política de Ahorro y Eficiencia en el Gasto del Sector Público 2017, periodo del 1 de abril al 30 de junio de 2017.
9. Informe de Examen Especial sobre el Registro y Control de los Bienes de Uso (Activo Fijo) del Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia al 31 de agosto de 2017.
10. Informe de Examen Especial sobre la Aplicación de la política de Ahorro y de Eficiencia en el Gasto del sector Publico, del 1 de julio al 30 de septiembre de 2017.

Informes emitidos por Firmas Privadas de Auditoría.

Se realizó análisis al “Informe Final de Auditoría Externa Financiera al 31 de diciembre de 2017”; realizada por la firma “Valiente y Asociados”, Auditores Externos, Registro No. 3676. del cual se retomaron aspectos para fines de la presente auditoría.

6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.

Hemos constatado que el Informe de Auditoría Financiera por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, realizados por la Corte de Cuentas de la República, al Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia, no contiene Recomendaciones.

7. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA

No se emiten Recomendaciones de Auditoría.



Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia
BALANCE DE COMPROBACION
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
 (EN DOLARES)

24/01/2018
 Pag. 1 de 5

Institucional

CODIGO	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
2	Recursos	43,091,817.01	19,985,372.61	20,880,688.74	42,196,500.88
21	Fondos	92,782.08	19,313,036.99	19,277,259.78	128,559.29
211	Disponibilidades	77,782.08	12,362,828.08	12,327,050.87	113,559.29
21109	Bancos Comerciales M/D	76,856.77	12,362,485.17	12,326,100.35	113,241.59
21151	Fondos Depósitos en Tesoro Público	925.31	342.91	950.52	317.70
212	Anticipos de Fondos	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00
21201	Anticipos a Empleados	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00
213	Deudores Monetarios	0.00	6,935,208.91	6,935,208.91	0.00
21320	D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas	0.00	6,311,805.93	6,311,805.93	0.00
21322	D.M. x Transferencias de Capital Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00
21389	D.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.00	623,402.98	623,402.98	0.00
22	Inversiones Financieras	644,299.42	508,893.89	715,094.73	438,098.58
225	Deudores Financieros	624,297.93	412,147.04	623,402.98	413,041.99
22551	Deudores Monetarios por Percibir	624,297.93	412,147.04	623,402.98	413,041.99
226	Inversiones Intangibles	20,001.49	96,745.85	91,691.75	25,056.59
22605	Seguros Pagados por Anticipado	0.00	37,048.26	37,048.26	0.00
22615	Derechos de Propiedad Intangible	21,926.62	14,120.76	9,042.38	27,005.00
22699	Amortizaciones Acumuladas	1,925.13	45,577.83	45,601.11	1,948.41
23	Inversiones en Existencias	63,246.97	97,096.84	112,358.29	47,987.52
231	Existencias Institucionales	63,246.97	97,096.84	112,358.29	47,987.52
23101	Productos Alimenticios Agropecuarios y Forestales	700.12	6,321.30	5,925.42	1,096.00
23103	Productos Textiles y Vestuarios	149.55	198.75	281.05	67.25
23105	Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	10,724.06	24,811.26	27,425.68	8,109.64
23109	Productos de Cuero y Caucho	316.38	7,427.77	7,544.15	0.00
23109	Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	29,555.98	48,389.09	57,451.07	20,494.00
23113	Materiales de Uso o Consumo	17,824.70	5,614.65	9,787.23	13,652.12
23115	Bienes de Uso y Consumo Diversos	4,178.18	4,334.02	3,943.69	4,568.51
24	Inversiones en Bienes de Uso	42,291,486.54	48,094.63	757,725.68	41,581,855.49
241	Bienes Depreciables	18,490,899.34	48,094.63	757,725.68	17,781,268.29
24101	Bienes Inmuebles	20,384,715.60	0.00	0.00	20,384,715.60
24107	Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes	73,792.00	0.00	0.00	73,792.00
24109	Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones	38,613.19	(0.60)	0.00	38,612.59
24113	Maquinaria y Equipo de Producción	91,592.54	(91,592.54)	0.00	0.00
24115	Equipos Médicos y de Laboratorios	2,565.00	0.00	0.00	2,565.00
24117	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	606,227.15	21,560.99	0.00	627,788.14
24119	Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	685,864.38	118,126.78	0.00	803,991.16
24199	Depreciación Acumulada	3,392,470.52	0.00	757,725.68	4,150,196.20
243	Bienes no Depreciables	23,800,587.20	0.00	0.00	23,800,587.20
24301	Bienes Inmuebles	23,800,587.20	0.00	0.00	23,800,587.20
25	Inversiones en Proyectos y Programas	0.00	18,250.26	18,250.26	0.00



BALANCE DE COMPROBACION

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

Institucional

CODIGO	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
252	Inversiones en Bienes de Uso Público	0.00	18,250.26	18,250.26	0.00
25243	Otros Servicios y Arrendamientos	0.00	8,877.13	8,877.13	0.00
25249	Servicios Técnicos y Profesionales	0.00	248.00	248.00	0.00
25291	Costos Acumulados de la Inversión	182,168.00	9,125.13	0.00	191,293.13
25299	Aplicación Inversiones Públicas	182,168.00	0.00	9,125.13	191,293.13
Sub Total Título		43,091,817.01	19,985,372.61	20,880,688.74	42,196,500.88



BALANCE DE COMPROBACION

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

(EN DOLARES)

Institucional

CODIGO	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
4	Obligaciones con Terceros	701,340.92	7,686,292.85	7,481,229.71	496,277.78
41	Deuda Corriente	674.41	6,984,900.34	6,985,075.19	849.26
412	Depósitos de Terceros	674.41	2,456.31	2,631.16	849.26
41201	Depósitos Ajenos	674.41	2,456.31	2,631.16	849.26
413	Acreedores Monetarios	0.00	6,982,444.03	6,982,444.03	0.00
41351	A..M. x Remuneraciones	0.00	4,899,774.58	4,899,774.58	0.00
41354	A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	0.00	1,129,093.87	1,129,093.87	0.00
41355	A.M. x Gastos Financieros y Otros	0.00	45,891.06	45,891.06	0.00
41356	A.M. x Transferencias Corrientes Otorgadas	0.00	126,540.00	126,540.00	0.00
41361	A.M. x Inversiones en Activos Fijos	0.00	72,886.77	72,886.77	0.00
41389	A.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.00	708,257.75	708,257.75	0.00
42	Financiamiento de Terceros	700,666.51	701,392.51	496,154.52	495,428.52
424	Acreedores Financieros	700,666.51	701,392.51	496,154.52	495,428.52
42451	Acreedores Monetarios por Pagar	700,666.51	701,392.51	496,154.52	495,428.52
Sub Total Título		701,340.92	7,686,292.85	7,481,229.71	496,277.78



Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia
BALANCE DE COMPROBACION
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
 (EN DOLARES)

24/01/2018
 Pag. 4 de 5

Institucional

CODIGO	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
8	Obligaciones Propias	42,390,476.09	19,724,841.88	19,034,508.89	41,700,223.10
81	Patrimonio Estatal	42,390,476.09	6,384,397.66	5,694,144.67	41,700,223.10
811	Patrimonio	42,392,435.82	6,384,397.66	5,694,144.67	41,702,182.83
81103	Patrimonio Instituciones Descentralizadas	44,173,305.52	0.00	0.00	44,173,305.52
81107	Donaciones y Legados Bienes Corporales	2,148.62	0.00	26,579.37	28,727.99
81109	Resultado Ejercicios Anteriores	(1,138,777.69)	0.00	(644,240.63)	(1,783,018.32)
81111	Resultado Ejercicio Corriente	(644,240.63)	6,384,397.66	6,311,805.93	(716,832.36)
819	Detrimento Patrimonial	1,959.73	0.00	0.00	1,959.73
81905	Detrimentos de Inversiones en Existencias	1,959.73	0.00	0.00	1,959.73
83	Gastos de Gestión	0.00	7,028,638.29	7,028,638.29	0.00
831	Gastos de Inversiones Públicas	0.00	9,125.13	9,125.13	0.00
83199	Proyectos y Programas de Fomento Diversos	0.00	9,125.13	9,125.13	0.00
833	Gastos en Personal	0.00	4,899,774.58	4,899,774.58	0.00
83301	Remuneraciones Personal Permanente	0.00	4,055,052.06	4,055,052.06	0.00
83303	Remuneraciones Personal Eventual	0.00	197,530.72	197,530.72	0.00
83305	Remuneraciones por Servicios Extraordinarios	0.00	1,655.60	1,655.60	0.00
83307	Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	0.00	275,613.85	275,613.85	0.00
83309	Contrib. Patronales a Inst de Seguridad Social Privadas	0.00	278,983.24	278,983.24	0.00
83313	Indemnizaciones	0.00	5,537.91	5,537.91	0.00
83317	Otras Remuneraciones	0.00	85,401.20	85,401.20	0.00
834	Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	0.00	1,135,230.19	1,135,230.19	0.00
83401	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	0.00	23,886.72	23,886.72	0.00
83403	Productos Textiles y Vestuarios	0.00	18,091.25	18,091.25	0.00
83407	Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	0.00	32,932.96	32,932.96	0.00
83409	Productos de Cuero y Caucho	0.00	7,546.55	7,546.55	0.00
83409	Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	0.00	61,471.69	61,471.69	0.00
83411	Minerales y Productos Derivados	0.00	529.72	529.72	0.00
83413	Materiales de Uso o Consumo	0.00	13,038.75	13,038.75	0.00
83415	Bienes de Uso y Consumo Diverso	0.00	18,059.93	18,059.93	0.00
83417	Servicios Básicos	0.00	161,925.82	161,925.82	0.00
83419	Mantenimiento y Reparación	0.00	90,508.44	90,508.44	0.00
83421	Servicios Comerciales	0.00	426,422.02	426,422.02	0.00
83423	Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	0.00	57,074.03	57,074.03	0.00
83425	Arrendamientos y Derechos	0.00	124,041.16	124,041.16	0.00
83427	Pasajes y Viáticos	0.00	61,526.15	61,526.15	0.00
83429	Servicios Técnicos y Profesionales	0.00	38,175.00	38,175.00	0.00
835	Gastos en Bienes Capitalizables	0.00	33,107.01	33,107.01	0.00
83501	Maquinarias y Equipos de Producción	0.00	2,066.74	2,066.74	0.00
83507	Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	0.00	24,638.27	24,638.27	0.00
83513	Gastos en Activos Intangibles	0.00	6,402.00	6,402.00	0.00



BALANCE DE COMPROBACION
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)

Institucional

CODIGO	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
836	Gastos Financieros y Otros	0.00	8,842.80	8,842.80	0.00
83601	Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	0.00	749.67	749.67	0.00
83603	Impuestos, Tasas y Derechos	0.00	6,487.47	6,487.47	0.00
83613	Gastos Corrientes Diversos	0.00	1,605.66	1,605.66	0.00
837	Gastos en Transferencias Otorgadas	0.00	126,540.00	126,540.00	0.00
83709	Transferencias Corrientes al Sector Privado	0.00	126,540.00	126,540.00	0.00
838	Costos de Ventas y Cargos Calculados	0.00	806,636.40	806,636.40	0.00
83811	Amortización de Inversiones Intangibles	0.00	46,113.92	46,113.92	0.00
83815	Depreciación de Bienes de Uso	0.00	760,522.48	760,522.48	0.00
839	Gastos de Actualizaciones y Ajustes	0.00	9,382.18	9,382.18	0.00
83955	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	9,382.18	9,382.18	0.00
85	Ingresos de Gestión	0.00	6,311,805.93	6,311,805.93	0.00
856	Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	0.00	6,311,805.93	6,311,805.93	0.00
85605	Transferencias Corrientes del Sector Público	0.00	6,273,652.58	6,273,652.58	0.00
85609	Transferencias Corrientes del Sector Externo	0.00	38,153.35	38,153.35	0.00
857	Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00
85703	Transferencias de Capital del Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00
Sub Total Título		42,390,476.09	19,724,841.88	19,034,588.89	41,700,223.10
Total		(0.00)	47,396,507.34	47,396,507.34	0.00



[Handwritten signature]
Hugo Danilo Cartagena Cruz
JEFE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD



Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
 (EN DOLARES)

24/01/2018

Pag. 1 de 1

Institucional

Recursos	Corriente
Fondos	128,559.29
Disponibilidades	113,559.29
Anticipos de Fondos	15,000.00
Deudores Monetarios	.00
Inversiones Financieras	438,098.58
Deudores Financieros	413,041.99
Inversiones Intangibles	25,056.59
Inversiones en Existencias	47,987.52
Existencias Institucionales	47,987.52
Inversiones en Bienes de Uso	41,581,855.49
Bienes Depreciables	17,781,268.29
Bienes no Depreciables	23,800,587.20
Inversiones en Proyectos y Programas	.00
Inversiones en Bienes de Uso Público	.00
TOTAL RECURSOS	42,196,500.88

Obligaciones	Corriente
Deuda Corriente	849.26
Depósitos de Terceros	849.26
Acreedores Monetarios	.00
Financiamiento de Terceros	495,428.52
Acreedores Financieros	495,428.52
SUB TOTAL	496,277.78
Patrimonio Estadal	41,700,223.10
Patrimonio	41,702,182.83
Detrimento Patrimonial	-1,959.73
Resultado del Ejercicio	.00
SUB TOTAL	41,700,223.10
TOTAL OBLIGACIONES	42,196,500.88



[Handwritten signature]
 F. _____
JEFE UFI

[Handwritten signature]
Hugo Danilo Cayngena Cruz
JEFE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

F. _____
CONTADOR

Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)

Institucional

GASTOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR	INGRESOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Gastos de Inversiones Públicas	0.00	0.00	Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	0.00	0.00
Proyectos y Programas de Fomento Diversos	0.00	0.00	Transferencias Corrientes del Sector Público	0.00	0.00
Gastos en Personal	0.00	0.00	Transferencias Corrientes del Sector Externo	0.00	0.00
Remuneraciones Personal Permanente	0.00	0.00	SUB TOTAL INGRESOS	0.00	0.00
Remuneraciones Personal Eventual	0.00	0.00			
Remuneraciones por Servicios Extraordinarios	0.00	0.00			
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	0.00	0.00			
Contrib. Patronales a Inst de Seguridad Social Privadas	0.00	0.00			
Indemnizaciones	0.00	0.00			
Otras Remuneraciones	0.00	0.00			
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	0.00	0.00			
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	0.00	0.00			
Productos Textiles y Vestuarios	0.00	0.00			
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	0.00	0.00			
Productos de Cuero y Caucho	0.00	0.00			
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	0.00	0.00			
Minerales y Productos Derivados	0.00	0.00			
Materiales de Uso o Consumo	0.00	0.00			
Bienes de Uso y Consumo Diverso	0.00	0.00			
Servicios Básicos	0.00	0.00			
Mantenimiento y Reparación	0.00	0.00			
Servicios Comerciales	0.00	0.00			
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	0.00	0.00			
Arrendamientos y Derechos	0.00	0.00			
Pasajes y Viáticos	0.00	0.00			
Servicios Técnicos y Profesionales	0.00	0.00			
Gastos en Bienes Capitalizables	0.00	0.00			
Maquinarias y Equipos de Producción	0.00	0.00			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	0.00	0.00			
Gastos en Activos Intangibles	0.00	0.00			
Gastos Financieros y Otros	0.00	0.00			
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	0.00	0.00			
Impuestos, Tasas y Derechos	0.00	0.00			
Gastos Corrientes Diversos	0.00	0.00			
Gastos en Transferencias Otorgadas	0.00	0.00			
Transferencias Corrientes al Sector Privado	0.00	0.00			



Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)

Institucional

GASTOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Costos de Ventas y Cargos Calculados	0.00	0.00
Amortización de Inversiones Intangibles	0.00	0.00
Depreciación de Bienes de Uso	0.00	0.00
Gastos de Actualizaciones y Ajustes	0.00	0.00
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
SUB TOTAL GASTOS	0.00	0.00


 F. _____
 JEFE UFI




 F. _____
 HUGO DANILLO CARTAGENA CRUZ
 JEFE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 CONTADOR



Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia
ESTADO DE FLUJO DE FONDOS
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
 (EN DOLARES)

11/06/2019
 Pag. 1 de 1

Institucional

ESTRUCTURA	CORRIENTE	ANTERIOR
DISPONIBILIDADES INICIALES	77,782.08	0.00
DISPONIBILIDADES INICIALES	77,782.08	0.00
RESULTADO OPERACIONAL NETO	35,602.36	0.00
FUENTES OPERACIONALES	6,521,471.77	0.00
USOS OPERACIONALES	6,485,869.41	0.00
RESULTADO NO OPERACIONAL NETO	174.85	0.00
FUENTES NO OPERACIONALES	17,631.16	0.00
USOS NO OPERACIONALES	17,456.31	0.00
DISPONIBILIDAD FINAL	113,559.29	0.00

F.  
 JEFE UFI

F.  
 CONTADOR



Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia
FLUJO DE FONDOS -COMPOSICION-
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
 (EN DOLARES)

11/06/2019

Pag. 1 de 1

Institucional

FUENTES	CORRIENTE	ANTERIOR
OPERACIONAL	6,521,471.77	0.00
D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas	5,899,658.89	0.00
D.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	621,812.88	0.00
NO OPERACIONAL	17,631.16	0.00
Anticipos a Empleados	15,000.00	0.00
Depósitos Ajenos	2,631.16	0.00
- TOTAL FUENTES -	6,539,102.93	0.00

USOS	CORRIENTE	ANTERIOR
OPERACIONAL	6,485,869.41	0.00
A. M. x Remuneraciones	4,814,375.08	0.00
A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	771,594.34	0.00
A.M. x Gastos Financieros y Otros	44,277.07	0.00
A.M. x Transferencias Corrientes Otorgadas	105,777.00	0.00
A.M. x Inversiones en Activos Fijos	43,178.27	0.00
A.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	706,667.65	0.00
NO OPERACIONAL	17,456.31	0.00
Anticipos a Empleados	15,000.00	0.00
Depósitos Ajenos	2,456.31	0.00
AUMENTO NETO DE DISPONIBILIDADES	35,777.21	0.00
- TOTAL USOS -	6,539,102.93	0.00



Hugo Danilo Cartagena Cruz
 JEFE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD



CONSEJO NACIONAL DE LA NIÑEZ Y DE LA ADOLESCENCIA
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	4,977,209.09	4,899,774.58	77,434.51
511	Remuneraciones Permanentes	4,117,223.22	4,055,052.06	62,171.16
51101	Sueldos	3,940,106.63	3,884,235.15	55,871.48
51103	Aguinaldos	141,265.25	136,125.25	5,140.00
51104	Sobresueldos	29,761.34	29,581.66	179.68
51105	Dietas	6,090.00	5,110.00	980.00
512	Remuneraciones Eventuales	198,160.72	197,530.72	630.00
51201	Sueldos	195,445.42	195,265.42	180.00
51203	Aguinaldos	2,265.30	2,265.30	0.00
51204	Sobresueldos	450.00	0.00	450.00
513	Remuneraciones Extraordinarias	2,872.84	1,655.60	1,217.24
51301	Horas Extraordinarias	2,872.84	1,655.60	1,217.24
514	Contribuciones Patronales a Inst de Seg Social Públicas	278,387.39	275,613.85	2,773.54
51401	Por Remuneraciones Permanentes	272,294.09	269,545.55	2,748.54
51402	Por Remuneraciones Eventuales	6,093.30	6,068.30	25.00
515	Contribuciones Patronales a Inst de Seg Social Privadas	280,973.58	278,983.24	1,990.34
51501	Por Remuneraciones Permanentes	267,411.34	265,579.42	1,831.92
51502	Por Remuneraciones Eventuales	13,562.24	13,403.82	158.42
517	Indemnizaciones	5,537.91	5,537.91	0.00
51701	Al Personal de Servicios Permanentes	5,537.91	5,537.91	0.00
519	Remuneraciones Diversas	94,053.43	85,401.20	8,652.23
51901	Honorarios	22,253.43	13,601.20	8,652.23
51999	Remuneraciones Diversas	71,800.00	71,800.00	0.00
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	1,176,709.14	1,119,968.74	56,740.40
541	Bienes de Uso y Consumo	168,980.85	160,005.87	8,974.98
54101	Productos Alimenticios para Personas	25,267.90	24,257.90	1,010.00
54104	Productos Textiles y Vestuarios	18,118.54	18,008.95	109.59
54105	Productos de Papel y Cartón	23,409.55	21,849.55	1,560.00
54106	Productos de Cuero y Caucho	55.50	55.50	0.00
54107	Productos Químicos	5,591.07	5,321.07	270.00
54108	Productos Farmacéuticos y Medicinales	2,135.70	2,135.70	0.00
54109	Llantas y Neumáticos	7,374.67	7,374.67	0.00
54110	Combustibles y Lubricantes	44,985.58	44,940.58	45.00
54111	Minerales no Metálicos y Productos Derivados	39.49	19.49	20.00
54112	Minerales Metálicos y Productos Derivados	580.23	510.23	70.00
54113	Materiales e Instrumental de Laboratorios y uso Médico	1,789.62	1,689.70	99.92
54114	Materiales de Oficina	4,347.62	4,202.62	145.00



CONSEJO NACIONAL DE LA NIÑEZ Y DE LA ADOLESCENCIA

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
54115	Materiales Informáticos	4,981.42	4,981.42	0.00
54116	Libros , Textos, Utiles de Enseñanza y Publicaciones	5,040.52	4,440.52	600.00
54118	Herramientas, Repuestos y Accesorios	672.83	572.83	100.00
54119	Materiales Eléctricos	2,120.26	1,970.26	150.00
54199	Bienes de Uso y Consumo Diversos	22,470.35	17,674.88	4,795.47
542	Servicios Básicos	175,706.94	161,925.82	13,781.12
54201	Servicios de Energía Eléctrica	114,152.07	107,735.60	6,416.47
54202	Servicios de Agua	5,328.32	3,748.32	1,580.00
54203	Servicios de Telecomunicaciones	55,439.65	50,292.74	5,146.91
54204	Servicios de Correos	786.90	149.16	637.74
543	Servicios Generales y Arrendamientos	725,620.33	698,045.65	27,574.68
54301	Mantenimientos y Reparaciones de Bienes Muebles	21,076.79	21,076.79	0.00
54302	Mantenimientos y Reparaciones de Vehículos	67,841.31	64,011.60	3,829.71
54303	Mantenimientos y Reparaciones de Bienes Inmuebles	5,420.05	5,420.05	0.00
54305	Servicios de Publicidad	199,448.94	199,448.94	0.00
54306	Servicios de Vigilancia	196,999.68	196,999.68	0.00
54307	Servicios de Limpiezas y Fumigaciones	2,112.00	2,112.00	0.00
54308	Servicios de Lavanderías y Planchado	133.75	83.75	50.00
54310	Servicios de Alimentación	8,042.25	7,277.45	764.80
54313	Impresiones, Publicaciones y Reproducciones	21,659.45	20,500.20	1,159.25
54316	Arrendamiento de Bienes Muebles	32,317.24	20,114.20	12,203.04
54317	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	103,926.96	103,926.96	0.00
54399	Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	66,641.91	57,074.03	9,567.88
544	Pasajes y Viáticos	67,935.77	61,526.15	6,409.62
54401	Pasajes al Interior	8,922.77	7,802.15	1,120.62
54403	Viáticos por Comisión Interna	56,373.00	51,084.00	5,289.00
54404	Viáticos por Comisión Externa	2,640.00	2,640.00	0.00
545	Consultorías, Estudios e Investigaciones	38,465.25	38,465.25	0.00
54504	Servicios de Contabilidad y Auditoría	3,000.00	3,000.00	0.00
54505	Servicios de Capacitación	35,465.25	35,465.25	0.00
55	Gastos Financieros y Otros	47,726.77	45,891.06	1,835.71
555	Impuestos, Tasas y Derechos	7,982.33	6,487.47	1,494.86
55599	Impuestos, Tasas y Derechos Diversos	7,982.33	6,487.47	1,494.86
556	Seguros, Comisiones y Gastos Bancarios	37,914.17	37,797.93	116.24
55601	Primas y Gastos de Seguros de Personas	2,517.08	2,517.08	0.00
55602	Primas y Gastos de Seguros de Bienes	35,397.09	35,280.85	116.24
557	Otros Gastos no Clasificados	1,830.27	1,605.66	224.61



CONSEJO NACIONAL DE LA NIÑEZ Y DE LA ADOLESCENCIA

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
55799	Gastos Diversos	1,830.27	1,605.66	224.61
56	Transferencias Corrientes	141,060.00	126,540.00	14,520.00
563	Transferencias Corrientes al Sector Privado	141,060.00	126,540.00	14,520.00
56304	A Personas Naturales	141,060.00	126,540.00	14,520.00
61	Inversiones en Activos Fijos	72,890.00	72,886.77	3.23
611	Bienes Muebles	52,367.24	52,364.01	3.23
61101	Mobiliarios	15,749.73	15,746.50	3.23
61102	Maquinarias y Equipos	16,900.74	16,900.74	0.00
61104	Equipos Informáticos	17,546.77	17,546.77	0.00
61199	Bienes Muebles Diversos	2,170.00	2,170.00	0.00
614	Intangibles	20,522.76	20,522.76	0.00
61403	Derechos de Propiedad Intelectual	20,522.76	20,522.76	0.00
Total Rubro		6,415,595.00	6,265,061.15	150,533.85
Total Cuenta		6,415,595.00	6,265,061.15	150,533.85
Total Especifico		6,415,595.00	6,265,061.15	150,533.85

F.  

JEFE UFI

F.  

CONTADOR



CONSEJO NACIONAL DE LA NIÑEZ Y DE LA ADOLESCENCIA
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)

Institucional

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6,415,595.00	6,273,652.58	141,942.42
162	Transferencias Corrientes del Sector Público	6,415,595.00	6,273,652.58	141,942.42
1623100	Ramo de Educación	6,415,595.00	6,273,652.58	141,942.42
Total Rubro		6,415,595.00	6,273,652.58	141,942.42
Total Cuenta		6,415,595.00	6,273,652.58	141,942.42
Total Especifico		6,415,595.00	6,273,652.58	141,942.42


JEFE UFI




Hugo Danilo Cartagena Cruz
JEFE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
F. CONTADOR

