CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA

ESTADOS FINANCIEROS DEFINITIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL

CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL

Institucional

RECURSOS	Parcial	Total
Fondos		**71,547.84**
Disponibilidades	**56,547.84**	
Bancos Comerciales M/D	**15,112.46**	
Banco Comerciales M/D	15,112.46	
Fondos Depósitos en Tesoro Público	**41,435.38**	
Fondos en Depósitos en Tesoro Público	41,435.38	
Anticipos de Fondos	**15,000.00**	
Anticipos a Proveedores	**15,000.00**	
Anticipo de Fondo Circulante Administrativo	15,000.00	
Inversiones Financieras		**432,459.33**
Deudores Financieros	**335,692.43**	
Deudores Monetarios por Percibir	**335,692.43**	
DMP x D.M. x Transferencias Corrientes de Aporte Fiscal	275,666.87	
DMP x D.M. x Transferencias de Capital de Aporte Fiscal	60,025.56	
Inversiones Intangibles	**96,766.90**	
Seguros Pagados por Anticipado	**20,918.50**	
Primas y Gastos de Seguros de Bienes	20,918.50	
Derechos de Propiedad Intangible	**85,940.71**	
Derechos de Propiedad Intelectual	85,940.71	
Amortizaciones Acumuladas	**(10,092.31)**	
Derechos de Propiedad Intelectual	(10,092.31)	
Inversiones en Existencias		**167,331.31**
Existencias Institucionales	**167,331.31**	
Productos Alimenticios Agropecuarios y Forestales	**3,786.33**	
Productos Alimenticios para Personas	3,786.33	
Productos Textiles y Vestuarios	**1,106.41**	
Productos Textiles y Vestuarios	1,106.41	
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	**35,413.28**	
Productos de Papel y Cartón	26,892.29	
Materiales de Oficina	8,520.99	
Productos de Cuero y Caucho	**8,025.71**	
Llantas y Neumáticos	8,025.71	
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	**74,959.44**	
Productos Químicos	7,440.87	
Combustibles y Lubricantes	67,518.57	
Minerales y Productos Derivados	**205.31**	
Minerales Metálicos y Productos Derivados	205.31	
Materiales de Uso o Consumo	**40,028.47**	
Materiales Informáticos	37,308.81	
Materiales Eléctricos	2,719.66	
Bienes de Uso y Consumo Diversos	**3,806.36**	
Herramientas, Repuestos y Accesorios	132.38	
Bienes de Uso y Consumo Diversos	3,673.98	
Inversiones en Bienes de Uso		**2,393,290.31**
Bienes Depreciables	**1,642,950.31**	

Institucional

RECURSOS	Parcial	Total
Bienes Inmuebles	**1,040,680.00**	
Edificios e Instalaciones	1,040,680.00	
Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes	**147,937.49**	
De Vivienda y Oficinas	147,937.49	
Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones	**101,770.50**	
Eléctricas y Comunicaciones	101,770.50	
Maquinaria y Equipo de Producción	**71,715.98**	
Maquinarias y Equipos de Producción	71,715.98	
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	**860,415.18**	
Vehículos de Transporte	860,415.18	
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	**1,032,467.10**	
Mobiliarios	94,116.97	
Maquinarias y Equipos	319,699.06	
Maquinaria y Equipo de Producción para Apoyo Institucional	6,094.79	
Equipos Informáticos	574,784.63	
Herramientas y Repuestos Principales	26,593.89	
Bienes Muebles Diversos	11,177.76	
Depreciación Acumulada	**(1,612,035.94)**	
Bienes Inmuebles	(274,191.63)	
Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes	(32,135.46)	
Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones	(85,317.47)	
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	(476,758.46)	
Maquinaría, Equipo y Mobiliario Diverso	(743,632.92)	
Bienes no Depreciables	**750,340.00**	
Bienes Inmuebles	**750,340.00**	
Terrenos	750,340.00	
TOTAL RECURSOS		**3,064,628.79**

Institucional

OBLIGACIONES	Parcial	Total
Deuda Corriente		**41,491.60**
Depósitos de Terceros	**41,491.60**	
Depósitos Ajenos	**41,491.60**	
Depósitos Ajenos	56.22	
Embargos Judiciales	41,435.38	
Financiamiento de Terceros		**350,748.67**
Acreedores Financieros	**350,748.67**	
Acreedores Monetarios por Pagar	**350,748.67**	
Acreedores Monetarios por Pagar	350,748.67	
Patrimonio Estatal		**2,672,388.52**
Patrimonio	**2,673,119.84**	
Patrimonio Gobierno Central	**1,436,859.32**	
Patrimonio Gobierno Central	1,436,859.32	
Donaciones y Legados Bienes Corporales	**378,859.95**	
Donaciones y Legados Bienes Corporales	378,859.95	
Resultado Ejercicios Anteriores	**801,640.25**	
Resultado Ejercicios Anteriores	801,640.27	
Ajuste por Conversion de Moneda	(0.02)	
Resultado Ejercicio Corriente	**55,760.32**	
Resultado Ejercicio Corriente	55,760.32	
Detrimento Patrimonial	**(731.32)**	
Detrimentos de Inversiones en Bienes de Uso	**(731.32)**	
Detrimentos de Inveriones en Bienes de Uso	(731.32)	
TOTAL OBLIGACIONES		**3,064,628.79**

F. _____
JEFE UFI

F. _____
CONTADOR

CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA

ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL

Consejo Nacional de la Judicatura
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016
(EN DOLARES)

Institucional

GASTOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Gastos de Inversiones Públicas	**0.00**	**0.00**
Proyectos y Programas de Desarrollo Social Diversos	0.00	0.00
Gastos en Personal	**0.00**	**0.00**
Remuneraciones Personal Permanente	0.00	0.00
Remuneraciones Personal Eventual	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
Gastos de Representación	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**
Equipos Médicos y de Laboratorios	0.00	0.00
Equipos de Transporte	0.00	0.00
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	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
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
SUB TOTAL GASTOS	**0.00**	**0.00**

INGRESOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	**0.00**	**0.00**
Transferencias Corrientes de Aporte Fiscal	0.00	0.00
Transferencias Corrientes del Sector Externo	0.00	0.00
Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	**0.00**	**0.00**
Transferencias de Capital de Aporte Fiscal	0.00	0.00
Ingresos por Actualizaciónes y Ajustes	**0.00**	**0.00**
Corrección de Recursos	0.00	0.00
SUB TOTAL INGRESOS	**0.00**	**0.00**

Consejo Nacional de la Judicatura
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016
(EN DOLARES)

Institucional

F. _____
JEFE UFI

F. _____
CONTADOR

CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA

ESTADO DE FLUJO DE FONDOS

UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL

Consejo Nacional de la Judicatura
ESTADO DE FLUJO DE FONDOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016
(EN DOLARES)

Institucional

ESTRUCTURA	CORRIENTE	ANTERIOR
DISPONIBILIDADES INICIALES	90,321.98	0.00
DISPONIBILIDADES INICIALES	90,321.98	0.00
RESULTADO OPERACIONAL NETO	(33,183.25)	0.00
FUENTES OPERACIONALES	5,678,514.05	0.00
USOS OPERACIONALES	5,711,697.30	0.00
RESULTADO NO OPERACIONAL NETO	(590.89)	0.00
FUENTES NO OPERACIONALES	25,756.53	0.00
USOS NO OPERACIONALES	26,347.42	0.00
DISPONIBILIDAD FINAL	56,547.84	0.00

F. _____
JEFE UFI

F. _____
CONTADOR

CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL

CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016

(EN DOLARES)

Institucional

CODIGO	CONCEPTO	CREDITO PRESUPUESTARIO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
51	Remuneraciones	3,848,357.53	3,783,215.58	65,141.95
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	1,594,535.00	1,341,551.90	252,983.10
55	Gastos Financieros y Otros	563,093.84	559,446.25	3,647.59
61	Inversiones en Activos Fijos	277,308.63	276,475.48	833.15
	Total Rubro	**6,283,295.00**	**5,960,689.21**	**322,605.79**

CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL REPUBLICA DE EL SALVADOR, C.A.

F. _____

JEFE UFI

CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA AREA DE CONTABILIDAD REPUBLICA DE EL SALVADOR, C.A.

F. _____

CONTADOR

UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INSTITUCIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Objetivo

Presentar de una forma clara y precisa los resultados más importantes que son revelados en las cuentas principales que conforman los Estados Financieros del Consejo Nacional de la Judicatura al 31 de diciembre de 2016.

Base legal

Las Notas son parte integral de los Estados Financieros, amplían el origen y significado de las cifras que se presentan en los mismos y son elaboradas con base al Art. 195 del Reglamento de la Ley AFI, inciso 1°; cumpliendo además con el principio contable de Exposición de información y Normas sobre Estados Financieros Básicos, numeral 2 del Manual Técnico del Sistema de Administración Financiero Integrado.

Nota 1. Organización y Propósito

El Consejo Nacional de la Judicatura fue creado el 20 de noviembre de 1991 en cumplimiento al Artículo 187 de la Constitución de la República que establece que "El Consejo Nacional de la Judicatura, es una Institución independiente, encargada de proponer candidatos para los cargos de Magistrados de la Corte Suprema de Justicia, Magistrados de Cámaras de Segunda Instancia, Jueces de Primera Instancia y Jueces de Paz".

En fecha 27 de enero de 1999, la Asamblea Legislativa Otorgó al Consejo Nacional de la Judicatura su independencia en el ejercicio de sus atribuciones, así como en lo financiero, administrativo y presupuestario, de acuerdo a Decreto Legislativo Número 536, publicado en el diario Oficial No. 20 Tomo No. 342 del 12 de febrero de 1999; convirtiendo al Consejo en una entidad independiente.

En el mismo Decreto, se promulga la Ley del Consejo Nacional de la Judicatura, que en su artículo 5 establece como fines:

Contribuir al fortalecimiento de la independencia de los Magistrados y Jueces en el ejercicio de su función jurisdiccional y a propiciar la protección de estos funcionarios en el cumplimiento de la Constitución y las leyes;

Contribuir como órgano colaborador de la administración de la carrera judicial, a la eficiencia, modernización y moralización de la estructura judicial, a fin de garantizar la idoneidad, capacidad, eficiencia y honestidad del personal judicial;

Propiciar que los diferentes sectores que actúan en la administración de justicia, obren solidaria y coherentemente con la función asignada al Órgano Judicial en el contexto del Estado Democrático Constitucional de Derecho; y Coadyuvar a lograr una accesible, pronta y cumplida administración de justicia.

El Presupuesto del Consejo Nacional de la Judicatura para el ejercicio financiero fiscal que se inicia el uno de enero y concluye el treinta y uno de diciembre de 2016, fue aprobado mediante Decreto Legislativo N° 192 y la Ley de Salarios en Decreto No. 193, ambos publicados en el Diario Oficial N° 231, Tomo 409 publicado el 15 de diciembre de 2015.

Los registros contables y Estados Financieros del Consejo Nacional de la Judicatura son expresados en dólares americanos, moneda de curso legal en El Salvador, de acuerdo a Decreto Legislativo No. 201 en el cual se promulga la Ley de Integración Monetaria y que fue publicada en Diario Oficial No. 21, Tomo No. 349 del día viernes 22 de diciembre 2000.

Las cifras de los Estados Financieros están registradas usando el tipo de cambio fijo en El Salvador, que al 31 de diciembre del 2015 era de ¢ 8.75 colones por $ 1.00 dólar.

Nota 2. Principales políticas Contables

A continuación se mencionan las principales políticas contables, que aparecen en el Manual Técnico Financiero Institucional aprobado por la Gerencia General en el mes de octubre de 2015.

2.1. Estados Financieros. La información que se revele en las notas a los Estados Financieros deberá considerar la siguiente estructura:

a) Notas al Estado de Situación Financiera
b) Notas al Estado de Rendimiento Económico
c) Notas al Estado de Flujo de Fondos
d) Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Egresos

Las Notas a los Estados Financieros serán desagregadas por subgrupo exponiendo información descriptiva tales como: integración de cuentas bancarias, detrimentos patrimoniales, gastos e ingresos de gestión entre otros. Se deberá expresar la moneda de curso legal en que están siendo reveladas las cifras de los Estados Financieros.

2.2 Deudores Monetarios por Transferencias de Aporte Fiscal. Es el devengamiento del aporte fiscal, el que incluye las propuestas de recursos para el pago de obligaciones realizadas de la Cuenta Única del Tesoro y corresponden a bienes y servicios destinados al financiamiento del gasto corriente y de capital

2.3. Inversiones Intangibles. El criterio para el valúo de la vida útil estimada de los derechos de propiedad intangible en el caso de Licencias de software y/o aplicaciones informáticas desarrolladas internamente o adquiridas, se basará en opinión técnica del especialista en esa área y la amortización se realizará mediante cargos sistemáticos en forma directa.

2.4. Inversiones en Existencias. Las existencias de consumo institucionales son adquiridas en el mercado interno de nuestro país, serán valuadas por el método de Inventario Promedio, el cual pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante el período.

Las Existencias de Consumo se conciliarán en forma mensual comparando los registros contables, con los reportes administrativos que emita la persona Encargada del Almacén de bienes de consumo.

2.5. Inversiones en Bienes de Uso. Los inmuebles y muebles asignados al Consejo Nacional de la Judicatura, se registrarán a su valor de costo de adquisición o construcción; son considerados bienes de larga duración, aquellos definidos por el Ministerio de Hacienda.

El método de cálculo de la depreciación de los bienes, es el de Línea Recta y ésta se registrará en forma anual con base a la información proporcionada por la persona encargada del Activo Fijo Institucional.

Los saldos de las cuentas del activo fijo se conciliarán en forma mensual, comparando los registros contables, con los reportes administrativos que emita la persona Encargada del Activo Fijo Institucional. También se solicitará al área de Activo Fijo inventario físico anual para verificar la información financiera.

2.6. Ingresos de Gestión. Los ingresos se reconocerán utilizando la base de acumulación o devengado, serán registrados en la contabilidad en el momento que se genere el hecho económico, se expresará su composición de acuerdo a su naturaleza en transferencias corrientes o de capital.

2.7. Gastos de Gestión. Los Gastos de Gestión se reconocerán utilizando la base de acumulación o devengado, expresando la composición de los mismos de acuerdo a su naturaleza en el Estado de Rendimiento Económico, y corresponderán a todos los egresos realizados para el funcionamiento de las operaciones, mediante obligaciones con proveedores.

Anualmente se realizarán confirmaciones de saldos por las obligaciones contraídas por la Institución, con los acreedores para valorar su razonabilidad con los registros en la contabilidad institucional.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Fondos

Disponibilidades

Nota 3. Bancos Comerciales.

Comprenden las cuentas que registran y controlan los recursos de fácil realización, los cuales son destinados a las actividades institucionales o para cumplir fines específicos.

El Saldo de $15,112.46 que presenta este rubro al 31 de diciembre de 2016, está integrado de la siguiente forma.

	2015	2016
Disponibilidades	$ 48,443.63	$ 15,112.46

De las cuentas Bancarias el total se detalla así:

Banco	No. De Cuenta	Nombre de la Cuenta	Tipo de Cuenta	Monto
Agrícola	0590-055569-0	Cuenta Salarios	Corriente	$ 15,112.46
		Total		**$ 15,112.46**

Las cuentas mayor contables de las disponibilidades han sido verificadas contra los informes de movimientos por cuenta bancaria del área de Tesorería comprobándose su conformidad en los saldos.

La cuenta bancaria No. 590-058671-9 a nombre de MH INVESTIGACIÓN, DIFUSION Y PRODUCCIÓN ACADEMICA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA JUSTICIA PENAL JUVENIL Y LOS DERECHOS DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA, fue cancelada en fecha 24 de junio de 2016, y corresponde al proyecto denominado: INVESTIGACIÓN, DIFUSION Y PRODUCCIÓN ACADEMICA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA JUSTICIA PENAL JUVENIL, el cual fue liquidado en el segundo semestre del año 2016.

Nota 4. Fondos Depósitos en Tesoro Público

Incluye los recursos depositados en cuentas del servicio de tesorería a disposición de las instituciones públicas, tales como fondos de actividades especiales, fondos ajenos en custodia u otros de manejo especial.

	2015	2016
Fondos Depósitos en Tesoro Público	$ 41,878.35	$ 41,435.38

El saldo US$41,435.38 dólares, corresponden al 100% retenido por la Dirección General de Tesorería del total de los Embargos Judiciales hasta el mes de mayo del año 2013, ya que a partir de esa fecha, y con la implementación de la CUT la Dirección General de Tesorería retiene el 100% de los embargos judiciales.

Nota 5. Anticipo de Fondos

Comprende las cuentas que registran y controlan los fondos a rendir cuenta, entregados a terceros por bienes o servicios que vayan a suministrar, como los traspasos estacionales de caja a entes públicos.

El saldo de US$15,000.00 representa el desembolso entregado al encargado del Fondo Circulante de Monto Fijo del CNJ, como se detalla a continuación:

Anticipo de Fondos	Saldo al 31-12-2015	Saldo al 31-12-2016
Fondo Circulante de Monto Fijo Administrativo.	$15,000.00	$15,000.00
Total anticipo de fondos	$15,000.00	$15,000.00

Nota 6. Deudores Financieros

Comprende las cuentas que registran y controlan los deudores por convenios u otros derechos pendientes de recepción.

Deudores Monetarios por Percibir	Saldo al 31-12-2015	Saldo al 31-12-2016
Total.	$ 53,517.27	$ 335,692.43

En cumplimiento al Manual Técnico SAFI, norma C.2.3 NORMAS SOBRE DEUDORES Y ACREEDORES MONETARIOS, numeral 4 TRASPASO DE DEUDORES MONETARIOS Y ACREEDORES MONETARIOS, que establece "AL 31 de diciembre de cada año las cuentas de los subgrupos DEUDORES MONETARIOS y ACREEDORES MONETARIOS deberán quedar saldadas, traspasando los saldos a las cuentas DEUDORES MONETARIOS POR PERCIBIR o ACREEDORES MONETARIOS POR PAGAR, según corresponda", los saldos que al 31 de diciembre presentaban los deudores monetarios por aporte fiscal y de capital, fueron traspasados a la cuenta deudores monetarios por percibir.

Nota 7. Inversiones Intangibles

Comprende las cuentas que registran y controlan los activos que no tienen una naturaleza física, limitándose su valor a los derechos y beneficios económicos esperados y distribuyéndose su amortización en el tiempo.

Inversiones Intangibles	Saldo al 31-12-2015	Saldo al 31-12-2016
Primas y Gastos Seguros de Bienes	$ 0.00	$ 20,918.50
Sub total	$ 0.00	$ 20,918.50
Derechos de propiedad Intelectual.	$281,627.80	$ 85,940.71
Sub-total	$ 281,627.80	$ 85,940.71
Amortizaciones Acumuladas		
Derechos de la propiedad Intelectual.	$244,147.22	$ 10,092.31
Sub-total	$ 244,147.22	$ 10,092.31
Total Neto	**$ 37,480.58**	**$ 75,848.40**

Mediante Acuerdo Gerencial No. 154 de fecha veintinueve de junio de dos mil dieciséis autorizó ajuste contable a las Inversiones Intangibles por un monto de US$149,145.54 dólares, que se registró en partida contable No. 106358 de fecha treinta de junio de dos mil dieciséis.

Nota 8. Inversiones en Existencias

Comprende las cuentas que registran y controlan las existencias destinadas a la formación de stock para el consumo institucional, según detalle:

Concepto	Saldo al 31-12-2015	Saldo al 31-12-2016
Productos Alimenticios Agrop. y Forestales	$ 5,583.56	$ 3,786.33
Productos Textiles y Vestuarios	$ 236.52	$ 1,106.41
Materiales de Oficina, Prod. Papel e Impresos	$ 26,838.96	$ 35,413.28
Productos de Cuero y Caucho	$ 3,981.51	$ 8,025.71
Productos Químicos, Combustible y Lubricantes	$ 126,814.87	$ 74,959.44
Minerales y Productos Derivados	$ 222.88	$ 205.31
Materiales de Uso o Consumo	$ 36,711.58	$ 40,028.47
Bienes de Uso y Consumo Diversos	$ 5,017.04	$ 3.806.36
Total	**$205,406.92**	**$ 167,331.31**

El saldo US$ 167,331.31 se encuentra conciliado con los controles administrativos de bodega de existencias institucional y los controles que lleva la Encargada de Combustible, existiendo en este último una diferencia de US$11.25, el cual todavía no se ha logrado identificar su origen.

Nota 9. Inversiones en Bienes de Uso

Comprende las cuentas que registran y controlan los bienes muebles o inmuebles por adherencia o destinación, adquiridos para ser empleados en las actividades administrativas.

Bienes Depreciables	Saldo al 31-12-2015	Saldo al 31-12-2016
Bienes Inmuebles	$ 1,040,680.00	$ 1,040,680.00
Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes.	$ 147,937.49	$ 147,937.49
Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones.	$ 101,770.50	$ 101,770.50
Maquinaria y equipo de producción.	$ 71,037.98	$ 71,715.98
Equipos de Transporte Tracción y Elevación.	$ 839,912.57	$ 860,415.18
-Mobiliarios	$ 81,138.84	$ 94,116.97
-Maquinaria y equipos	$ 285.644.68	$ 319,699.06
-Maquinaria y equipo de producción para apoyo Inst.	$ 6,094.79	$ 6,094.79
-Equipos informáticos	$490,323.01	$ 574,784.63
-Herramientas y repuestos principales	$26,593.89	$26,593.89
-Bienes muebles diversos	$9,504.55	$11,177.76
Total Activos	$3,100,638.30	$3,254,986.25
Depreciación Acumulada		
Bienes Inmuebles	$ 244,511.36	$ 274,191.63
Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes	$ 28,123.38	$ 32,135.46
Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones	$ 81,357.94	$ 85,317.47
Equipos de Transporte Tracción y Elevación.	$ 475,684.30	$ 476,758.46

Maquinaria, equipo y mobiliario diverso.	$ 666,176.62	$ 743,632.92
Total Depreciación Aplicada	$1,495,853.6	$1,612,035.94
Total Neto.	**$1,604,784.7**	**$1,642,950.31**
Bienes No Depreciables		
Terrenos	$ 750,340.00	$ 750,340.00

Las cifras reveladas en el Estado de Situación Financiera con saldos al 31 de diciembre de 2016, se encuentran respaldos y debidamente conciliados con Inventario Físico de Bienes en su valor histórico y su depreciación acumulada.

La Depreciación de Inversiones en Bienes de Uso para el año 2016, se ha realizado de manera semestral con base a Reporte de Depreciación de Bienes Cierre hasta el 30 de junio y 31 de diciembre de 2016.

Nota. 10. Inversiones en Proyectos y Programas

Comprende las cuentas que registran y controlan los costos acumulados, durante el período de ejecución, de las inversiones en proyectos destinados a la formación de bienes físicos para el uso futuro en las actividades institucionales. Como también proyectos de bienestar social, estudios e investigaciones de largo desarrollo.

Inversiones en Bienes de Uso Público	**Saldo al 31-12-2015**	**Saldo al 31-12-2016**
Inversiones en Bienes de Uso Público	$ 4,259.33	$ 0.00

Se liquidó proyecto con el Código de Inversión 40744 denominado "INVESTIGACIÓN, DIFUSIÓN Y PRODUCCIÓN ACADEMICA PARA EL FORTALECMIENTO DE LA JUSTICIA PENAL Y JUVENIL", con donación proveniente del Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF).

Nota 11. Deuda Corriente

Depósitos de terceros

Comprende las cuentas que registran y controlan las obligaciones por fondos a rendir cuenta recibidos de terceros, a cuenta de bienes o servicios futuros a suministrar.

Depósitos de Terceros	Saldo al 31-12-2015	Saldo al 31-12-2016
Depósitos Ajenos.	$ 204.14	$ 56.22
Embargos Judiciales	$ 41,878.35	$ 41,435.38
Total	$42,082.49	$41,491.60

El monto de $41,435.38 corresponde a Embargos judiciales, y se refiere a los distintos descuentos aplicados a los salarios de empleados ordenados por juez, manteniéndose dicha situación hasta que se recibe la orden judicial de suspensión o sobreseimiento que libre el juez de la causa.

Nota 12. Financiamiento de Terceros.

Acreedores Financieros.

Se registran los Acreedores Financieros por pagos provisionales dispuestos por normas legales, así como estimaciones de compromisos u otras obligaciones de pagos futuros.

Acreedores Monetarios por Pagar	Saldo al 31-12-2015	Saldo al 31-12-2016
Acreedores Monetarios por Pagar	$ 95,518.47	$ 350,748.67

En cumplimiento al Manual Técnico del Sistema AFI, que en las Normas sobre Deudores y Acreedores Monetarios C.2.3 numeral 4 expresa "AL 31 de diciembre de cada año las cuentas de los subgrupos Deudores Monetarios y Acreedores Monetarios deberán quedar saldadas, traspasando los saldos a las cuentas Deudores Monetarios por percibir o Acreedores Monetarios por Pagar según corresponda"

Con base a la normativa anterior, las cantidades que reflejan estas cuentas, se refieren al traspaso de saldos de los acreedores Monetarios que al 31 de diciembre presentaban saldos a Acreedores Monetarios por pagar, quedando pendiente de cancelar dicha obligación en el ejercicio financiero 2017.

Nota 13. Financiamiento Propio

Patrimonio Estatal Descripción	Saldo al 31-12-2015	Saldo al 31-12-2016
Patrimonio Gobierno Central.	$ 1,436,859.32	$ 1,436,859.32
Donaciones y Legados de Bienes Corporales	$ 375,243.95	$ 378,859.95
Resultado de Ejercicios Anteriores	$1,495,680.08	$ 801,640.27
Ajuste conversión de moneda	$0.02)	($0.02)
Resultado del Ejercicio Corriente.	(694,039.81)	$ 55,760.32
Total	**$2,613,743.52**	**$2,673,119.84**

Detrimento de Inversiones en Bienes de Uso

Comprende las cuentas que registran las disminuciones en los recursos institucionales causados por pérdidas o daños, en tanto, no se determine responsabilidad legal o administrativa.

Descripción	Saldo al 31-12-2015	Saldo al 31-12-2016
Detrimento Patrimonial de Inversiones	$ 731.32	$ 731.32

EL Detrimento corresponde al valor actual de los bienes hurtados y/o robados, que se detallan a continuación.

Descripción	Saldo al 31/12/2016
Computadora de Lap Top. Marca HP:	$ 731.32

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO

Nota 14. Gastos de Gestión

Comprende los gastos operacionales de la institución en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, los cuales se detallan a continuación:

Gastos de Gestión	Saldo al 31-12-2015	Saldo al 31-12-2016
Gastos de Inversiones Públicas	$ 11,441.18	$ 43,877.60
Gastos en Personal.	$3,722,702.38	$3,783,215.58
Gastos en bienes de consumo y servicios.	$1,502,549.41	$1,387,580.00
Gastos en Bienes Capitalizables.	$ 30,634.73	$ 23,081.99
Gastos Financieros	$ 619,295.77	$ 538,527.75
Costos de venta y cargos calculados	$ 409,952.69	$ 183,062.53
Gastos de Actualizaciones y Ajustes	$391,459.60	$0.00
TOTAL	**$6,688,035.76**	**$5,959,345.45**

A continuación se desglosa la composición de cada subgrupo de los gastos de gestión correspondiente al año 2016:

Gastos en Personal	Saldo al 31-12-2016
Remuneración Personal Permanente	$ 2,631,657.27
Remuneración Personal Eventual	$ 852,461.54
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública.	$ 140,137.96
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Privadas.	$ 138,970.91
Gastos de Representación.	$ 19,987.90
TOTAL	**$3,783,215.58**

Gastos en Bienes de Consumo y Servicios.	Saldo al 31-12-2016
Productos alimenticios, Agropecuarios y Forestales	$ 100,458.41
Productos Textiles y Vestuarios	$ 30,413.54
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos,	$ 47,372.67
Productos de Cuero y Caucho.	$ 10,639.30
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes.	$ 71,508.97
Minerales y Productos Derivados.	$ 5,228.33
Materiales de Uso o Consumo.	$ 43,476.68
Bienes de Uso y Consumo Diverso.	$ 80,321.27
Servicios Básicos	$ 204,269.26
Mantenimiento y Reparación	$ 99,922.36
Servicios Comerciales	$ 289,912.69
Otros servicios y arrendamientos Diversos	$ 50,987.84
Arrendamientos y Derechos	$ 171,938.69
Pasajes y Viáticos	$ 35,015.00
Servicios Técnicos y Profesionales	$ 146,114.99
TOTAL	**$1,387,580.00**

Gastos en Bienes Capitalizables	Saldo al 31-12-2016
Equipo Médico y laboratorio	$ 79.10
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso.	$ 21,406.42
Equipo de Transporte	$1,596.47
Total	**$23,081.99**

Gastos Financieros	Saldo al 31-12-2016
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	$ 527,785.26
Impuestos, Tasas y Derechos	$ 10,742.49
Total	**$538,527.75**

Costos de Venta y Cargos Calculados	Saldo al 31-12-2016
Amortización Bienes Intangibles	$ 5,705.83
Depreciación Bienes de Uso	$177,356.70
Total	**$ 183,062.53**

Como puede apreciarse los gastos de gestión más representativos son los Gastos en Personal los que comprenden las remuneraciones al personal y los aportes a las instituciones de seguridad social que realiza el Consejo en concepto de empleador.

Nota 15. Ingresos de Gestión

Comprenden los ingresos percibidos durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2016, integrado de la siguiente forma:

Ingresos por transferencias	Saldo al 30-06-2015	Saldo al 30-06-2016
Ingresos por transferencias corrientes recibidas.	$5,899,781.60	$5,706,152.53
Transferencias de Capital	$103,941.67	$ 276,475.48
Ingresos por Actualizaciones y ajustes	$ 770.26	$ 1.076.28
Total	**$6,004.493.53**	**$5,983,704.29**

Estos ingresos que percibe la institución son en concepto de Transferencias Corrientes y de Capital que son gestionados a la Dirección General de Tesorería del Ministerio de Hacienda, los cuales son reconocidos por el principio de devengamiento ya que son registrados en el momento que se generan, independientemente cuando se perciban. También incluyen los ingresos provenientes de donaciones de gobiernos y organismos extranjeros para la ejecución de proyectos en el ejercicio financiero corriente.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE FONDOS

Nota 16. Fuentes y Usos operacionales y no operacionales

Registra las transferencias de fondos corrientes y de capital recibidas del Ministerio de Hacienda, fondos de proyectos que se encuentran en ejecución y movimientos de cuentas que afectan las disponibilidades.

Estructura	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016
Disponibilidad Inicial	$ 51,644.21	$ 90,321.98
Resultado Operacional Neto	$48,275.78	-$33,183.25
Fuentes Operacionales	$ 6,064,609.44	$ 5,678,514.05
Usos Operacionales	$ 6,016,333.66	$ 5,711,697.30
Resultado No Operacional Neto	-$9,598.01	-$590.89
Fuentes No Operacionales	$ 20,010.47	$ 25,756.53
Usos No Operacionales	$ 29,608.48	$ 26,347.42
Disponibilidad Final	**$ 90,321.98**	**$ 56,547.84**

Las Fuentes Operacionales presentan el saldo de US$ 5,678,514.05 se sustentan fundamentalmente en la percepción proveniente de las transferencias corrientes de aporte fiscal recibidas del Ministerio de Hacienda, Fuentes No operacionales con saldo de US$ 25,756.53 incluye los movimientos de abonos de las cuentas depósitos ajenos y embargos judiciales y proyectos en ejecución; Los Usos Operacionales presentan US$ 5,711,697.30 el que registra el mayor movimiento son los Acreedores Monetarios por Remuneraciones.

NOTAS AL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Nota 17. Presupuesto de Egresos

Ejercicio Fiscal 2016

Concepto	Presupuesto Aprobado (modificado)	Presupuesto Devengado al 31-12-2016
Remuneraciones	$3,848,357.53	$3,783,215.58
Adquisición de bienes y Serv.	$1,594,535.00	$ 1,341,551.90
Gastos Financieros y Otros	$563,093.84	$559,446.25
Inversiones en Activos Fijos	$ 277,308.63	$276,475.48
Total	**$6,283,295.00**	**$ 5,960,689.21**

El presupuesto aprobado para el ejercicio financiero 2016, en cumplimiento con lineamientos emitidos por el Ministerio de Hacienda, solamente incorporó asignaciones presupuestarias para Gasto Corriente, es por ello que fue preciso conforme a la dinámica en la movilización de los recursos y las necesidades de las dependencias del Consejo, la realización de seis ajustes presupuestarios autorizados por el Honorable Pleno del Consejo y el Ministerio de Hacienda, por la cantidad de US$256,863.63, y una transferencia ejecutiva Interna por US$20,445.00.

Para el ejercicio financiero del año 2016, el presupuesto institucional se ejecutó en un 94.86%, porcentaje de ejecución que fue logrado con el apoyo del Honorable Pleno del Consejo, nombrado a partir del 22 de septiembre de 2016.

Lic. Ana Maricela Montano
Jefa Unidad Financiera Institucional

Lic. Leonardo Alfredo Rivas Aquino
Contador Institucional