



## SECRETARIA EJECUTIVA

### EL INFRASCRITO SECRETARIO EJECUTIVO DEL CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA, CERTIFICA:

En la sesión N° 04-2019, celebrada el veintinueve de enero de dos mil diecinueve, el Pleno del Consejo tomó el acuerdo que literalmente dice:

“Punto seis. GERENTE GENERAL PRESENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS INSTITUCIONALES DOS MIL DIECIOCHO. La Secretario Ejecutivo Interina, somete a consideración el memorando y anexo, fechado el dieciocho de enero de dos mil diecinueve, con referencia GG/PLENO/cero dieciséis/dos mil diecinueve, suscrito por la licenciada Vilma Elizabeth Cruz de Martínez, Gerente General, quien de conformidad con lo estipulado en el capítulo V literal d) del artículo treinta y cuatro de la Ley del Consejo, presenta debidamente autorizados, los Estados Financieros Definitivos del Consejo Nacional de la Judicatura, correspondientes al Ejercicio Financiero dos mil dieciocho, para que con base a lo establecido en el Capítulo II, literal g) del artículo veintidós de la Ley antes relacionada, sean aprobados por el Pleno, requiriendo además, certificación del punto de acta correspondiente para que se adjunte a los Estados Financieros que se remitirán al Ministerio de Hacienda. El Pleno, según lo establecido en el artículo veintidós literal g) de la Ley del Consejo Nacional de la Judicatura, **ACUERDA:** a) Aprobar los Estados Financieros Definitivos del Consejo Nacional de la Judicatura, correspondientes al Ejercicio Financiero dos mil dieciocho; b) Autorizar al Secretario Ejecutivo, para que extienda a la Gerente General, licenciada Vilma Elizabeth Cruz de Martínez, certificación de este punto, para ser presentado en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda; c) Ratificar este acuerdo en esta sesión; y d) Notificar el presente acuerdo a: Gerente General, Jefa de la Unidad Financiera Institucional, y al Jefe de la Unidad de Auditoría Interna, para los efectos pertinentes.”

Y para ser presentada a la DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL MINISTERIO DE HACIENDA, firmo y sello la presente certificación, en la ciudad de San Salvador, a los cinco días del mes de febrero de dos mil diecinueve

JOSÉ ELENILSON NUILA DELGADO  
SECRETARIO EJECUTIVO



|                  |                             |
|------------------|-----------------------------|
| C.N.J.           |                             |
| GERENCIA GENERAL |                             |
| RECIBIDO         |                             |
| Fecha:           | 6 FEB. 2019 Hora: 9:20 a.m. |
| Nombre:          | Azucena Marroquín           |



**CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA**

**ESTADOS FINANCIEROS DEFINITIVOS  
INSTITUCIONALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL**



**CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA**

**ESTADO DE SITUACIÓN  
FINANCIERA**

**UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL**

Consejo Nacional de la Judicatura  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018

07/02/2019

Pag. 1 de 2

(EN DOLARES)

Institucional

| RECURSOS   | Parcial             | Total               |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Fondos</b>  |                     | <b>105,627.09</b>   |
| <b>Disponibilidades</b>                              | <b>90,627.09</b>    |                     |
| Bancos Comerciales M/D                               | 46,044.54           |                     |
| Fondos Depósitos en Tesoro Público                   | 44,582.55           |                     |
| <b>Anticipos de Fondos</b>                           | <b>15,000.00</b>    |                     |
| Anticipos a Proveedores                              | 15,000.00           |                     |
| <b>Deudores Monetarios</b>                           | <b>0.00</b>         |                     |
| <b>Inversiones Financieras</b>                       |                     | <b>393,229.94</b>   |
| <b>Deudores Financieros</b>                          | <b>336,026.90</b>   |                     |
| Deudores Monetarios por Percibir                     | 336,026.90          |                     |
| <b>Inversiones Intangibles</b>                       | <b>57,203.04</b>    |                     |
| Derechos de Propiedad Intangible                     | 74,252.39           |                     |
| Amortizaciones Acumuladas                            | (17,049.35)         |                     |
| <b>Inversiones en Existencias</b>                    |                     | <b>137,567.42</b>   |
| <b>Existencias Institucionales</b>                   | <b>137,567.42</b>   |                     |
| Productos Alimenticios Agropecuarios y Forestales    | 4,153.21            |                     |
| Productos Textiles y Vestuarios                      | 1,590.79            |                     |
| Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos | 31,740.93           |                     |
| Productos de Cuero y Caucho                          | 2,547.92            |                     |
| Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes       | 53,201.61           |                     |
| Minerales y Productos Derivados                      | 214.25              |                     |
| Materiales de Uso o Consumo                          | 40,470.48           |                     |
| Bienes de Uso y Consumo Diversos                     | 3,648.23            |                     |
| <b>Inversiones en Bienes de Uso</b>                  |                     | <b>2,290,719.14</b> |
| <b>Bienes Depreciables</b>                           | <b>1,540,379.14</b> |                     |
| Bienes Inmuebles                                     | 1,202,577.51        |                     |
| Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones            | 149,344.55          |                     |
| Maquinaria y Equipo de Producción                    | 50,829.17           |                     |
| Equipo de Transporte, Tracción y Elevación           | 860,415.18          |                     |
| Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso              | 1,119,039.92        |                     |
| Depreciación Acumulada                               | (1,841,827.19)      |                     |
| <b>Bienes no Depreciables</b>                        | <b>750,340.00</b>   |                     |
| Bienes Inmuebles                                     | 750,340.00          |                     |
| <b>TOTAL RECURSOS</b>                                |                     | <b>2,927,143.59</b> |

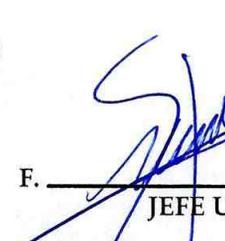
Consejo Nacional de la Judicatura  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018  
 (EN DOLARES)

07/02/2019

Pag. 2 de 2

Institucional

| OBLIGACIONES                                | Parcial             | Total               |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Deuda Corriente</b>                      |                     | <b>45,565.99</b>    |
| <b>Depósitos de Terceros</b>                | <b>45,565.99</b>    |                     |
| Depósitos Ajenos                            | 45,565.99           |                     |
| <b>Acreeedores Monetarios</b>               | <b>0.00</b>         |                     |
| <b>Financiamiento de Terceros</b>           |                     | <b>381,088.00</b>   |
| <b>Acreeedores Financieros</b>              | <b>381,088.00</b>   |                     |
| Provisiones por Acreeedores Monetarios      | 35,588.88           |                     |
| Acreeedores Monetarios por Pagar            | 345,499.12          |                     |
| <b>Patrimonio Estatal</b>                   |                     | <b>2,500,489.60</b> |
| <b>Patrimonio</b>                           | <b>2,501,220.92</b> |                     |
| Patrimonio Gobierno Central                 | 1,436,859.32        |                     |
| Donaciones y Legados Bienes Corporales      | 382,143.10          |                     |
| Resultado Ejercicios Anteriores             | 671,805.85          |                     |
| Resultado Ejercicio Corriente               | 10,412.65           |                     |
| <b>Detrimento Patrimonial</b>               | <b>(731.32)</b>     |                     |
| Detrimentos de Inversiones en Bienes de Uso | (731.32)            |                     |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>              | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES</b>                   |                     | <b>2,927,143.59</b> |

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 2018  
(EN DOLARES)

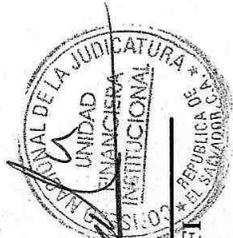
**Institucional**

|  | GASTOS DE GESTIÓN |             | INGRESOS DE GESTIÓN                                     |             | ANTERIOR |
|--|-------------------|-------------|---|-------------|----------|
|  | CORRIENTE         | ANTERIOR    | CORRIENTE   | ANTERIOR    |          |
| <b>Gastos en Personal</b>                                | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b> | <b>Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas</b> | <b>0.00</b> |          |
| Remuneraciones Personal Permanente                       | 0.00              | 0.00        | Transferencias Corrientes de Aporte Fiscal              | 0.00        |          |
| Remuneraciones Personal Eventual                         | 0.00              | 0.00        | <b>Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas</b> | <b>0.00</b> |          |
| Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública  | 0.00              | 0.00        | Transferencias de Capital de Aporte Fiscal              | 0.00        |          |
| Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Privadas | 0.00              | 0.00        | <b>SUB TOTAL INGRESOS</b>                               | <b>0.00</b> |          |
| Gastos de Representación                                 | 0.00              | 0.00        |   |             |          |
| Indemnizaciones  | 0.00              | 0.00        |   |             |          |
| <b>Gastos en Bienes de Consumo y Servicios</b>           | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b> |   |             |          |
| 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 Lubrificantes         | 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        |   |             |          |
| <b>Gastos en Bienes Capitalizables</b>                   | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b> |   |             |          |
| Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso                  | 0.00              | 0.00        |   |             |          |
| Gastos en Activos Intangibles                            | 0.00              | 0.00        |   |             |          |
| <b>Gastos Financieros y Otros</b>                        | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b> |   |             |          |
| Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias       | 0.00              | 0.00        |   |             |          |
| Impuestos, Tasas y Derechos                              | 0.00              | 0.00        |   |             |          |
| <b>Gastos en Transferencias Otorgadas</b>                | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b> |   |             |          |
| Transferencias Corrientes al Sector Privado              | 0.00              | 0.00        |   |             |          |
| <b>Costos de Ventas y Cargos Calculados</b>              | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b> |   |             |          |
| Gastos por Descargo de Bienes de Larga Duración          | 0.00              | 0.00        |   |             |          |
| Costo por Descargo de Materiales y Suministros           | 0.00              | 0.00        |   |             |          |
| Amortización de Inversiones Intangibles                  | 0.00              | 0.00        |   |             |          |
| Depreciación de Bienes de Uso                            | 0.00              | 0.00        |   |             |          |

Consejo Nacional de la Judicatura  
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018  
(EN DOLARES)

Institucional

| GASTOS DE GESTION                   | CORRIENTE   | ANTERIOR    |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Gastos de Actualizaciones y Ajustes | 0.00        | 0.00        |
| Ajustes de Ejercicios-Anteriores    | 0.00        | 0.00        |
| <b>SUB TOTAL GASTOS</b>             | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> |



F. *[Signature]*  
JEFE UFI



F. *[Signature]*  
CONTADOR



**CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA**

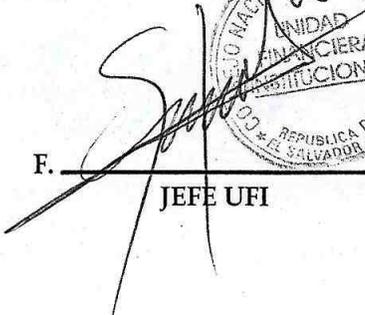
**ESTADO DE FLUJO  
DE FONDOS**

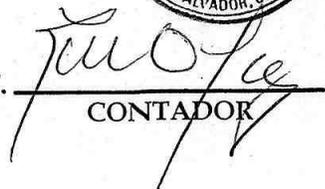
**UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL**

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018  
(EN DOLARES)

Institucional

| ESTRUCTURA                    | CORRIENTE    | ANTERIOR |
|-------------------------------|--------------|----------|
| DISPONIBILIDADES INICIALES    | 72,305.28    | 0.00     |
| DISPONIBILIDADES INICIALES    | 72,305.28    | 0.00     |
| RESULTADO OPERACIONAL NETO    | (357.00)     | 0.00     |
| FUENTES OPERACIONALES         | 6,162,666.76 | 0.00     |
| USOS OPERACIONALES            | 6,163,023.76 | 0.00     |
| RESULTADO NO OPERACIONAL NETO | 18,678.81    | 0.00     |
| FUENTES NO OPERACIONALES      | 43,852.20    | 0.00     |
| USOS NO OPERACIONALES         | 25,173.39    | 0.00     |
| DISPONIBILIDAD FINAL          | 90,627.09    | 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 2018**  
**(EN DOLARES)**

Institucional

| CODIGO             | CONCEPTO                            | CREDITO<br>PRESUPUESTARIO | DEVENGADO           | SALDO<br>PRESUPUESTARIO |
|--------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|
| 51                 | Remuneraciones                      | 4,084,469.89              | 3,961,938.37        | 122,531.52              |
| 54                 | Adquisiciones de Bienes y Servicios | 1,488,651.83              | 1,435,820.53        | 52,831.30               |
| 55                 | Gastos Financieros y Otros          | 638,153.28                | 633,581.47          | 4,571.81                |
| 56                 | Transferencias Corrientes           | 1,500.00                  | 1,500.00            | 0.00                    |
| 61                 | Inversiones en Activos Fijos        | 291,500.00                | 221,440.38          | 70,059.62               |
| <b>Total Rubro</b> |                                     | <b>6,504,275.00</b>       | <b>6,254,280.75</b> | <b>249,994.25</b>       |

F.

JEFE UFI



F.

CONTADOR





**UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL**

POR LA TRANSPARENCIA Y EXCELENCIA JUDICIAL

## **UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**INSTITUCIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

## **Objetivo**

Presentar de una forma clara y precisa los resultados más importantes que son revelados en los Subgrupos principales que conforman los Estados Financieros del Consejo Nacional de la Judicatura al 31 de diciembre de 2018.

## **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.

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 2018 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 \$46,044.54 que presenta este rubro al 31 de diciembre de 2018, está integrado de la siguiente forma.

|                        | 2017         | 2018         |
|------------------------|--------------|--------------|
| Bancos Comerciales M/D | \$ 50,783.59 | \$ 46,044.54 |

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      | \$ 45,105.87        |
| Agrícola | 0590-055573-7 | Cuenta Embargos Judiciales | Corriente      | \$ 938.67           |
|          |               | <b>Total</b>               |                | <b>\$ 46,044.54</b> |

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.

#### 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.

|                                    | 2017         | 2018         |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Fondos Depósitos en Tesoro Público | \$ 21,521.69 | \$ 44,582.55 |

El saldo US\$44,582.55 dólares, corresponden al 100% retenido por la Dirección General de Tesorería (DGT) del total de los Embargos Judiciales, con la implementación de la Cuenta Única del Tesoro Público, la DGT 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:

| <b>Anticipo de Fondos</b>                      | <b>Saldo al 31-12-2017</b> | <b>Saldo al 31-12-2018</b> |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Fondo Circulante de Monto Fijo Administrativo. | \$15,000.00                | \$15,000.00                |
| <b>Total anticipo de fondos</b>                | <b>\$15,000.00</b>         | <b>\$15,000.00</b>         |

### **Nota 6. Deudores Financieros**

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

| <b>Deudores Monetarios por Percibir</b> | <b>Saldo al 31-12-2017</b> | <b>Saldo al 31-12-2018</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Total.                                  | \$ 246,975.46              | \$ 336,026.90              |

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 el tiempo.

| Inversiones Intangibles               | Saldo al 31-12-2017 | Saldo al 31-12-2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Derechos de propiedad Intelectual.    | \$ 67,308.93        | \$ 74,252.39        |
| Sub-total                             | \$ 67,308.93        | \$ 74,252.39        |
| Amortizaciones Acumuladas             |                     |                     |
| Derechos de la propiedad Intelectual. | \$ 10,835.47        | \$ 17,049.35        |
| Sub-total                             | \$ 10,835.47        | \$ 17,049.35        |
| <b>Total Neto</b>                     | <b>\$ 56,473.46</b> | <b>\$ 57,203.04</b> |

Los saldos de los Derechos de Propiedad Intelectual fueron conciliados con el inventario proporcionado por la Unidad de Informática al 31 de diciembre de 2018, estableciendo su conformidad con las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera.

## 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 31-12-2017  | Saldo al 31-12-2018  |
|---|----------------------|----------------------|
| Productos Alimenticios Agrop. y Forestales    | \$ 7,894.44          | \$ 4,153.21          |
| Productos Textiles y Vestuarios               | \$ 773.98            | \$ 1,590.79          |
| Materiales de Oficina, Prod. Papel e Impresos | \$ 22,447.51         | \$ 31,740.93         |
| Productos de Cuero y Caucho                   | \$ 6,491.67          | \$ 2,547.92          |
| Productos Químicos, Combustible y Lubricantes | \$ 59,542.69         | \$ 53,201.61         |
| Minerales y Productos Derivados               | \$ 176.78            | \$ 214.25            |
| Materiales de Uso o Consumo                   | \$ 34,195.25         | \$ 40,470.48         |
| Bienes de Uso y Consumo Diversos              | \$ 3,314.56          | \$ 3,648.23          |
| <b>Total</b>                                  | <b>\$ 134,836.88</b> | <b>\$ 137,567.42</b> |

El saldo US\$ 137,567.42 se encuentra conciliado con los controles administrativos de bodega de existencias de consumo institucional y los controles que lleva la Encargada de Vales de Combustible.

El Pleno del Consejo mediante Sesión N° 43-2018 de fecha trece de noviembre de dos mil dieciocho, autorizó el descargo contable de artículos de bodega de existencias por un monto total de US\$13,885.51 que fue registrado en partida contable N° 111150 de fecha 26 de noviembre de 2018.

## 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 31-12-2017   | Saldo al 31-12-2018   |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Bienes Inmuebles                                    | \$ 1,040,680.00       | \$ 1,202,577.51       |
| Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes.        | \$ 147,937.49         | \$ 0.00               |
| Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones.          | \$ 101,770.50         | \$ 149,344.55         |
| Maquinaria y equipo de producción.                  | \$ 71,715.98          | \$ 50,829.17          |
| Equipos de Transporte Tracción y Elevación.         | \$ 860,415.18         | \$ 860,415.18         |
| -Mobiliarios  | \$ 122,033.93         | \$ 143,199.54         |
| -Maquinaria y equipos                               | \$ 324,125.26         | \$ 321,677.50         |
| -Maquinaria y equipo de producción para apoyo Inst. | \$ 6,094.79           | \$ 6,094.79           |
| -Equipos informáticos                               | \$ 604,915.08         | \$ 602,897.38         |
| -Herramientas y repuestos principales               | \$28,628.87           | \$28,628.87           |
| -Bienes muebles diversos                            | \$12,777.75           | \$16,541.84           |
| <b>Total Activos</b>                                | <b>\$3,321,094.83</b> | <b>\$3,382,206.33</b> |
| Depreciación Acumulada                              |                       |                       |
| Bienes Inmuebles                                    | \$ 303,871.90         | \$ 373,728.11         |
| Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes         | \$ 36,147.52          | \$ 0.00               |
| Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones           | \$ 89,061.01          | \$ 91,293.01          |
| Maquinaria y Equipo de Producción                   | \$ 0.00               | \$ 45,451.35          |
| Equipos de Transporte Tracción y Elevación.         | \$ 529,966.86         | \$ 577,004.09         |
| Maquinaria, equipo y mobiliario diverso.            | \$ 831,183.48         | \$ 754,350.63         |
| <b>Total Depreciación Aplicada</b>                  | <b>\$1,790,230.77</b> | <b>\$1,841,827.19</b> |
| <b>Total Neto.</b>                                  | <b>\$1,530,864.06</b> | <b>\$1,540,379.14</b> |
| 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 2018, 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 2018, 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 2018.

El Pleno del Consejo mediante Sesión N° 34-2018 celebrada el trece de septiembre de dos mil dieciocho, autorizó el descargo contable y administrativo de bienes mayores a \$600.00 dólares por un monto total de US\$54,301.84 dólares, que fue registrado en partida contable N° 109138 de fecha 27 de septiembre de 2018.

El Pleno del Consejo mediante Sesión N° 38-2018 celebrada el nueve de octubre de dos mil dieciocho, autorizó el descargo contable y administrativo de cuarenta y cinco bienes mayores a \$600.00 dólares, por un monto total de US\$68,832.93 dólares, que fue registrado en partida contable N° 11075 de fecha 17 de octubre de 2018.

El saldo de la cuenta Adiciones, Reparaciones y Mejoras de bienes que tenía un saldo al 31 de diciembre de 2017 por un monto de US\$147,937.49 fue reclasificado a la cuenta de Bienes Inmuebles.

## **Nota 10. 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.

| <b>Depósitos de Terceros</b> | <b>Saldo al 31-12-2017</b> | <b>Saldo al 31-12-2018</b> |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Depósitos Ajenos.            | \$ 74.89                   | \$ 44.77                   |
| Embargos Judiciales          | \$ 26,812.29               | \$ 45,521.22               |
| <b>Total</b>                 | <b>\$26,887.18</b>         | <b>\$45,565.99</b>         |

El monto de \$45,521.22 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 11. 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.

| <b>Acreedores Monetarios por Pagar</b> | <b>Saldo al 31-12-2017</b> | <b>Saldo al 31-12-2018</b> |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Provisiones por Acreedores Monetarios. | \$ 0.00                    | \$ 35,588.88               |
| Acreedores Monetarios por Pagar        | \$ 289,831.01              | \$ 345,499.12              |

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 2019.

Por otra parte, la Dirección General de Contabilidad Gubernamental mediante nota con referencia DGCG-0071/2019 autorizó el registro de Provisión Financiera por la cantidad US\$35,588.88 dólares.

## Nota 12. Financiamiento Propio

| Patrimonio Estatal Descripción               | Saldo al 31-12-2017   | Saldo al 31-12-2018   |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Patrimonio Gobierno Central.                 | \$ 1,436,859.32       | \$ 1,436,859.32       |
| Donaciones y Legados de Bienes<br>Corporales | \$ 382,143.10         | \$ 382,143.10         |
| Resultado de Ejercicios Anteriores           | \$ 857,400.59         | \$ 671,805.87         |
| Ajuste conversión de moneda                  | (\$0.02)              | (\$0.02)              |
| Resultado del Ejercicio Corriente.           | (185,594.72)          | \$ 10,412.65          |
| <b>Total</b>                                 | <b>\$2,490,808.27</b> | <b>\$2,501,220.92</b> |

### 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 31-12-2017 | Saldo al 31-12-2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| Detrimento Patrimonial de<br>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 31/12/2018 |
|-----------------------------------|---------------------|
| Computadora de Lap Top. Marca HP: | \$ 731.32           |

**NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO**

### Nota 13. Gastos de Gestión

Comprende los gastos operacionales de la institución en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, para efectos de revelar información se presentan los saldos del Estado de Rendimiento Económico Preliminar al 31 de diciembre de 2018, ya que en el Estado Financiero definitivo presenta las cuentas de resultados a cero.

| Gastos de Gestión                        | Saldo al 31-12-2017   | Saldo al 31-12-2018   |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Gastos en Personal.                      | \$3,768,106.69        | \$3,961,938.37        |
| Gastos en bienes de consumo y servicios. | \$1,276,968.35        | \$1,419,204.48        |
| Gastos en Bienes Capitalizables.         | \$ 34,054.70          | \$ 30,250.65          |
| Gastos Financieros                       | \$ 657,941.41         | \$ 633,581.47         |
| Gastos en Transferencias Otorgadas       | \$ 0.00               | \$ 1,500.00           |
| Costos de venta y cargos calculados      | \$183,289.65          | \$194,830.58          |
| Gastos de Actualizaciones y Ajustes      | \$22,439.71           | \$2,562.55            |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>\$5,942,800.51</b> | <b>\$6,243,868.10</b> |

A continuación, se desglosa la composición de cada subgrupo de los gastos de gestión correspondiente al año 2018:

| Gastos en Personal                                       | Saldo al 31-12-2018   |
|--|-----------------------|
| Remuneración Personal Permanente                         | \$ 2,761,350.33       |
| Remuneración Personal Eventual                           | \$ 826,135.68         |
| Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública. | \$ 142,569.47         |
| Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Privadas.       | \$ 177,080.33         |
| Gastos de Representación.                                | \$ 45,000.00          |
| Indemnizaciones  | \$9,802.56            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$3,961,938.37</b> |

| <b>Gastos en Bienes de Consumo y Servicios.</b>       | <b>Saldo al 31-12-2018</b> |
|---|----------------------------|
| Productos alimenticios, Agropecuarios y Forestales    | \$ 25,103.37               |
| Productos Textiles y Vestuarios                       | \$ 31,927.89               |
| Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos, | \$ 53,450.45               |
| Productos de Cuero y Caucho.                          | \$ 6,741.23                |
| Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes.       | \$ 90,223.14               |
| Minerales y Productos Derivados.                      | \$ 3,008.79                |
| Materiales de Uso o Consumo.                          | \$ 52,651.20               |
| Bienes de Uso y Consumo Diverso.                      | \$ 135,330.40              |
| Servicios Básicos                                     | \$ 216,459.75              |
| Mantenimiento y Reparación                            | \$ 100,466.91              |
| Servicios Comerciales                                 | \$ 284,842.74              |
| Otros servicios y arrendamientos Diversos             | \$ 93,214.73               |
| Arrendamientos y Derechos                             | \$ 178,007.68              |
| Pasajes y Viáticos                                    | \$ 47,027.05               |
| Servicios Técnicos y Profesionales                    | \$ 100,749.15              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$1,419,204.48</b>      |

| <b>Gastos en Bienes Capitalizables</b>   | <b>Saldo al 31-12-2018</b> |
|--|----------------------------|
| Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso. | \$15,541.37                |
| Gasto Activo Intangible.                 | \$14,709.28                |
| <b>Total</b>                             | <b>\$30,250.65</b>         |

| <b>Gastos Financieros</b>                          | <b>Saldo al 31-12-2018</b> |
|--|----------------------------|
| Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias | \$ 624,991.37              |
| Impuestos, Tasas y Derechos                        | \$ 8,590.10                |
| <b>Total</b>                                       | <b>\$633,581.47</b>        |

| <b>Gastos en Transferencias Otorgadas</b>   | <b>Saldo al 31-12-2018</b> |
|---|----------------------------|
| Transferencias Corrientes al Sector Privado | \$ 1,500.00                |
| <b>Total</b>                                | <b>\$ 1,500.00</b>         |

| <b>Costos de Venta y Cargos Calculados</b>     | <b>Saldo al 31-12-2018</b> |
|--|----------------------------|
| Gastos por Descargo de Bienes Larga Duración   | \$ 12,313.47               |
| Costo por Descargo de Materiales y Suministros | \$ 13,885.51               |
| Amortización de Inversiones Intangibles        | \$ 6,213.88                |
| Depreciación de Bienes de Uso                  | \$ 162,417.72              |
| <b>Total</b>                                   | <b>\$ 194,830.58</b>       |

| <b>Gastos de Actualizaciones y Ajustes</b> | <b>Saldo al 31-12-2018</b> |
|--|----------------------------|
| Ajustes de Ejercicios Anteriores           | \$ 2,562.55                |
| <b>Total</b>                               | <b>\$ 2,562.55</b>         |

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 14. Ingresos de Gestión

Comprenden los ingresos percibidos durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2018, integrado de la siguiente forma:

| Ingresos por transferencias                       | Saldo al 31-12-2017   | Saldo al 31-12-2018   |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos por transferencias corrientes recibidas. | \$5,652,147.86        | \$6,032,840.37        |
| Transferencias de Capital de Aporte Fiscal        | \$ 105,039.72         | \$ 221,440.38         |
| <b>Total</b>                                      | <b>\$5,757,205.79</b> | <b>\$6,254,280.75</b> |

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 15. 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<br>31/12/2017 | Saldo al<br>31/12/2018 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| Disponibilidad Inicial        | \$ 56,547.84           | \$ 72,305.28           |
| Resultado Operacional Neto    | \$30,361.86            | (\$357.00)             |
| Fuentes Operacionales         | \$ 5,845,904.55        | \$ 6,162,666.76        |
| Usos Operacionales            | \$ 5,815,542.69        | \$ 6,163,023.76        |
| Resultado No Operacional Neto | -\$14,604.42           | \$18,678.81            |
| Fuentes No Operacionales      | \$ 16,484.77           | \$ 43,852.20           |
| Usos No Operacionales         | \$ 31,089.19           | \$ 25,173.39           |
| <b>Disponibilidad Final</b>   | <b>\$ 72,305.28</b>    | <b>\$ 90,627.09</b>    |

Las Fuentes Operacionales presentan el saldo de US\$ 6,162,666.76 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\$ 43,852.20 incluye los movimientos de abonos de las cuentas depósitos ajenos y embargos judiciales; Los Usos Operacionales presentan US\$ 6,163,02.76 el que registra el mayor movimiento son los Acreedores Monetarios por Remuneraciones.

## **NOTAS AL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

## Nota 16. Presupuesto de Egresos

### Ejercicio Fiscal 2018

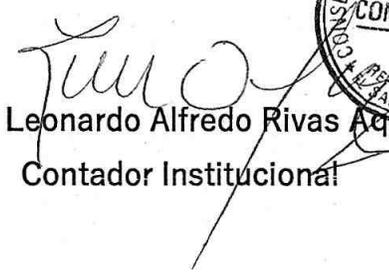
| Concepto                      | Presupuesto Aprobado<br>(modificado) | Presupuesto Devengado al<br>31-12-2018 |
|-------------------------------|--------------------------------------|--|
| Remuneraciones                | \$4,084,469.89                       | \$3,961,938.37                         |
| Adquisición de bienes y Serv. | \$1,488,651.83                       | \$ 1,435,820.53                        |
| Gastos Financieros y Otros    | \$638,153.28                         | \$633,581.47                           |
| Transferencias Corrientes     | \$1,500.00                           | \$1,500.00                             |
| Inversiones en Activos Fijos  | \$ 291,500.00                        | \$221,440.38                           |
| <b>Total</b>                  | <b>\$6,504,275.00</b>                | <b>\$ 6,254,280.75</b>                 |

La Ley de Presupuesto para el ejercicio financiero 2018 fue aprobado mediante Decreto Legislativo N° 878 publicados en el Diario Oficial N° 9, Tomo 418 publicado el 15 de enero de 2018.

Durante el ejercicio financiero correspondiente al año 2018, el Ministerio de Hacienda autorizó ocho ajustes presupuestarios que asciende a un monto total de US\$327,594.89

La ejecución del presupuesto del Consejo Nacional de la Judicatura para el ejercicio financiero que finalizó el 31 de diciembre de 2018 alcanzó el 96.16%.

  
Lic. Ana Maricela Montano  
Jefa Unidad Financiera Institucional

  
Lic. Leonardo Alfredo Rivas Aquino  
Contador Institucional

