



GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

# MANUAL PARA LA ADMINISTRACION DE INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS DEL CENTRO NACIONAL DE REGISTROS

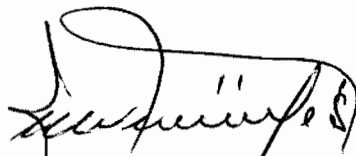
Centro Nacional de Registros

REPUBLICA DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

## APROBACION Y VIGENCIA

El infrascrito Director Ejecutivo del Centro Nacional de Registros, APRUEBA Y AUTORIZA el Manual para la Administración de Inventarios y Activos Fijos del Centro Nacional de Registros.

Por tanto, el MANUAL PARA LA ADMINISTRACION DE INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS DEL CENTRO NACIONAL DE REGISTROS, entrará en vigencia a partir de 28 SET 2015.



Lic. Rogelio Canales Chávez  
Director Ejecutivo

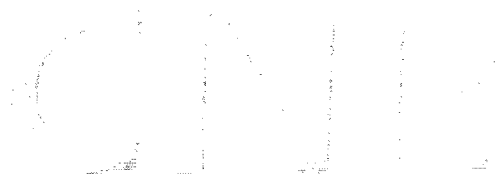


## INDICE

### PARTE I

#### 1 MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE ACTIVO FIJO

	<b>PAG.</b>
1.1 Consideraciones iniciales	1- 2
1.2 Asignación, Reparación y Traslado de los Bienes.	2 -3 -4 -5
1.3 Responsables por el Uso y Custodia	5 -6 – 7
1.4 Cuidado y Protección de los Bienes	7-8 -9 -10
1.5 Identificación y Ubicación de los Bienes.	10 -11
1.6 Causales para el Descargo de Bienes	11
1.7 Procedimientos para el Descargo de Bienes	11–12-13
1.8 Materiales Reciclables en condición de desecho	13
1.9 Registro y Control de los Bienes Muebles	14
1.10 Prohibiciones a los Usuarios del Activo Fijo	15
1.11 Activos Intangibles	15 -16
1.12 Bienes Inmuebles	16 -17
1.15 Disposiciones Finales	17

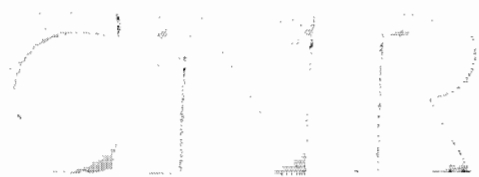


Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

## PARTE II

<b>2</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>PAG.</b>
	Procedimiento para la codificación de bienes	18
	Procedimiento para el traslado de bienes	19
	Procedimiento para el cálculo anual de depreciación	19
	Procedimiento para el traslado de bienes a reparación	20 -21
	Procedimiento para la verificación de bienes	21 -22
	Procedimiento para la cancelación de bienes no localizados	23
	Procedimiento para el descargo de bienes	24 -25-26
	Procedimiento para la realización de la subasta interna de bienes	27-28
	Procedimiento para la realización de subasta pública	28-29
	Procedimiento para la donación de bienes	30-31
	Procedimiento para el descargo de materiales reciclables	32-33
	Procedimiento a seguir ante la ocurrencia de siniestro y robo fuera de las Instalaciones	33-34
	Procedimiento a seguir ante la ocurrencia de robo y hurto dentro de las Instalaciones	34 -35
	Procedimiento para el registro de activos intangibles desarrollado por la DTI	35
	Procedimiento para el registro de activos intangibles adquiridos a través de Donaciones	35-36
	Procedimiento para la constancia de solvencia de Bienes	37



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

## INDICE

### PARTE III

<b>3</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>PAG.</b>
	Objeto y Disposiciones Generales	38
	Definiciones	39 -40
1.1	Ingreso de Bienes	40 -41-42
1.2	Almacenamiento	42
1.3	Asignación de Espacios	42-43
1.4	Medidas de Salvaguarda	43
1.5	Stock de bienes	44
1.6	Salida de bienes	45
1.7	Bienes Obsoletos	44
1.8	Procedimiento para el descargo de bienes obsoletos	45
1.9	Valuación de Inventarios	46
1.10	Recuento Físico	46-47
1.11	Conciliaciones de Saldos de Existencias	47-48
1.12	Prohibiciones	48-49



## PARTE IV

<b>4</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>PAG.</b>
	Compra de suministros por contrato	50-51
	Verificación, Recepción y Almacenamiento de suministros, mobiliario y equipo	51 -52-53
	Descargo de suministros obsoletos	53 -54-55
	Despacho de suministros, mobiliario y equipo	55 -56
	Realización del inventario de existencias de suministros	57 -58-59

## MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS Y DE ACTIVOS FIJOS CENTRO NACIONAL DE REGISTROS

### Objeto

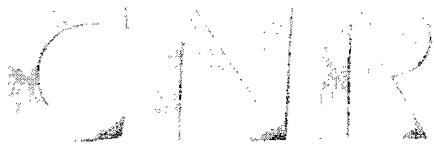
Con base en el art. 23 del **Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Centro Nacional de Registros**, presentamos el **MANUAL PARA LA ADMINISTRACION DE INVENTARIOS Y DE ACTIVOS FIJOS**, el cual tiene por objeto, establecer las normas y procedimientos para el registro y control de los Inventarios y Activos fijos propiedad del Centro Nacional de Registros de El Salvador, que en adelante podrá denominarse CNR, para ser aplicadas por el personal de la Institución.

El Manual se divide en cuatro partes: Parte I describe el Manual de Administración de Activo Fijo, Parte II detalla los procedimientos a seguir para la administración de Activos Fijos, Parte III describe el manual de Administración de Inventarios de Suministros y Parte IV los procedimientos a seguir para la administración de inventarios de suministros.

### PARTE I MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE ACTIVO FIJO

#### 1.1 Consideraciones iniciales

**Art. 1.-** Para los efectos del presente manual, se considerará como **Activo Fijo**, los bienes muebles, los bienes inmuebles y los bienes intangibles propiedad del CNR; se entiende como **bienes muebles**, todas las cosas corporales y tangibles que sean transportables por sí mismo o por fuerza o energía externa, como el mobiliario y equipo de oficina, equipo informático, maquinaria y equipo especializado para uso institucional, vehículos y otros enseres; como **bienes inmuebles**, los terrenos y edificios y como **bienes intangibles** aquellos que no tienen soporte físico y que son el resultado de la incorporación de la información y el conocimiento a las distintas actividades productivas de la institución y que representan un valor agregado.



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

**Art. 2.-** Serán objeto de registro todas las operaciones provenientes de la adquisición, recepción, entrega, permuta, enajenación, venta, descargo, donación, destrucción, subasta y cualquiera otra forma de uso o disposición del bien que afecte la propiedad, responsabilidad, conservación y custodia de estos recursos. La documentación que generen estos registros servirá de respaldo de las transacciones que se realicen.

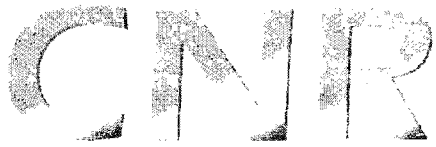
**Art. 3.-** Administración de Activos Fijos, serán todas aquellas actividades de control establecidas para garantizar la recepción, propiedad, uso, protección, identificación, ubicación, estado, verificación, custodia y responsabilidad para cada uno de los bienes muebles, inmuebles e intangibles del CNR.

## **1.2 Asignación, Reparación y Traslado de los Bienes.**

**Art. 4.-** Todo movimiento de asignación, reparación y traslado de activos fijos, deberá realizarse en el formulario CP-001, el cual será generado de forma automática por el sistema, este documento se denominará formulario **CP-001 “ORDEN DE ASIGNACION, REPARACION Y TRASLADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO”**; y deberá contener la información siguiente:

- Fecha de elaboración del documento
- Nombre de la unidad de origen
- Nombre de la unidad de destino
- Nombre y número de carné del empleado que autoriza
- Nombre y número de carné del empleado que recibe
- Nombre y número de carné del motorista que efectúa el traslado de los bienes
- No. de placa del vehículo en que se efectúa el traslado
- Observaciones o notas referentes al bien
- Cantidad y descripción del bien
- Serie del bien





Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

- Número de inventario
- Número de Carnet a quien está asignado el bien
- Número de Carnet y a quien será asignado el bien
- Estado o condición en que se encuentra el bien

Cuando se realicen en el sistema, las aplicaciones de asignación, reparación y traslado de Activos Fijos, automáticamente se efectuará el descargo de bienes de la unidad que los envía y el cargo a la unidad que recibirá los bienes y a la vez se realizara la creación del formulario CP-001, del cual deberá imprimirse una copia ya que servirá como comprobante para el traslado y recibo de los bienes y la cual deberá ser enviada debidamente firmado y sellada a Control Patrimonial a más tardar el siguiente día hábil de que los bienes hayan sido recibidos, para su archivo.

El jefe de la dependencia o Jefe Administrativo, de la unidad en que se origina la operación, será el responsable de la remisión del formulario a Control Patrimonial, debiendo tener el cuidado de que este documento no venga con alteraciones, manchado, roto o deteriorado.

Cuando se trasladen bienes que se utilizarán en las misiones oficiales, no será necesario elaborar este formulario, por la razón de que el traslado es nada más para cubrir el evento a realizar y también que los bienes están asignados a la(s) persona(s) que viaja(n) en la misión, pero bastara con una nota autorizada por el jefe de la unidad, la cual deberá ser presentada a la vigilancia.

En los casos que las unidades remitan los vehículos al taller para su revisión o reparación, podrá obviarse también la elaboración del formulario, pero si pasados quince días el vehículo no ha sido devuelto a la unidad que lo tiene asignado, la unidad o dependencia a la que está asignado el vehículo, deberá elaborar el formulario CP-001, con cargo al Departamento de Transporte y remitir el formulario generado a Control Patrimonial para su archivo.

**Art. 5.-** Todos los activos fijos fabricados, desarrollados, adquiridos o recibidos a cualquier título por el CNR, serán objeto de registro y control.

Cuando el desarrollo o fabricación de un activo fijo con recursos del CNR se dé por finalizado se deberá reportar mediante nota al Departamento de Control Patrimonial para su codificación y registro y a Contabilidad para su aplicación contable, detallando en dicha nota las características siguientes: Nombre o denominación del bien, descripción técnica, responsable, medidas, costo (materiales y mano de obra), ubicación en que se utilizará el bien y otra información que se considere necesaria.

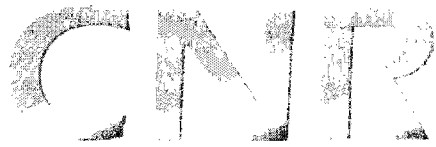
**Art. 6.-** Cuando se adquiera un activo fijo, se deberá reportar al Departamento de Control Patrimonial independientemente del área, unidad o fondo de procedencia con que se adquiera y al momento de su recepción, debe cumplir los siguientes requisitos:

a) Para los bienes muebles: los comprobantes que amparen la recepción del bien adquirido (**Fotocopias de facturas, contrato u orden de compra, acta de recepción y en caso de que aplique la garantía, en cuando corresponda a donaciones que reciba el CNR el Acuerdo del Consejo Directivo de aceptación y el acta de recepción correspondiente.**).

b) Para los bienes inmuebles, deberá presentar copia de la Escritura Pública que ampare la propiedad y el número de matrícula con la que los bienes han sido debidamente registrados en el Registro de la Propiedad, Raíz e Hipotecas".

Los documentos que amparan la propiedad de los bienes de la Institución serán custodiados por la Unidad Jurídica.

c) Para la recepción de bienes intangibles cuando estos han sido elaborados y/o desarrollados en el CNR, deberá presentarse un **acta que haga constar la entrega del bien por la unidad que lo realizó y el recibido conforme por la unidad que lo solicitó**, la cual deberá contener como mínimo lo siguiente: nombre del bien, características



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
EL SALVADOR  
UNÁMONOS PARA CRECER

técnicas, retaceo del cálculo del costo del intangible elaborado por la DTI, nombre y firma de quien entrega y de quien recibe, además información que se considere de importancia, tal como el cargo de las personas involucradas y las unidades a que pertenecen.

Si el bien es adquirido a una empresa o proveedor, para su recepción deberá presentar la factura, la orden de compra o contrato y en ese momento levantar el acta de recepción respectiva.

Es importante aclarar, que al momento que se efectúa la recepción de un bien, se realiza el registro en el sistema de activos fijos y la codificación física de los mismos, en ese momento se carga a la unidad y al jefe o responsable de la unidad que efectuó la recepción, posteriormente se efectúa la asignación la cual deberá ser realizada utilizando el formulario CP-001, tal como lo plantea el art.7 de este Manual.

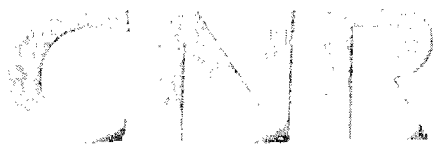
### **1.3 Responsables por el Uso y Custodia**

**Art. 7.-** El funcionario, empleado, consultor o asesor a quien la Institución le asigne un bien tangible o intangible para el desempeño de sus labores, será responsable de su uso y custodia.

En los casos de aquellos bienes que son de uso general debido a que prestan servicio a toda la Institución y se encuentran ubicados en lugares estratégicos, lo cual dificulta la asignación a un empleado o funcionario determinado, estos bienes podrán ser asignados al Jefe Administrativo de la Unidad, al Jefe de la Unidad o a quien ellos deleguen, para realizar la función de administración, revisión y mantenimiento de estos.

Cualquier pérdida o daño que sufra un bien mueble, debido a dolo, culpa o negligencia del funcionario o empleado responsable de su uso y cuidado, deberá ser reintegrado de la siguiente manera: por otro de similares características en buenas o mejores condiciones, descontado a través planilla o cancelando en efectivo en la Tesorería de la Institución.

**Art. 8.-** En ausencia del responsable directo por el uso o custodia del bien, responderá el jefe superior inmediato de la dependencia.



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

Cuando un empleado deje de laborar para la Institución, deberá efectuar la entrega de los bienes que tiene asignados al jefe de la dependencia a que pertenece o a quien éste delegue, a más tardar el último día de labores. La recepción de los bienes deberá quedar amparada en el respectivo formulario CP-001 y será mediante la aplicación de este formulario, que los bienes recibidos pasarán a la responsabilidad del Jefe de la Unidad o de quien haya delegado; si al efectuar la recepción se encontraren diferencias, el Jefe de la Unidad deberá exigir al empleado la localización del bien o el reintegro del mismo, si el bien no fuere localizado o reintegrado, deberá informar a Control Patrimonial para efectos de continuar con el seguimiento respectivo, quien en última instancia notificará a la Unidad Jurídica para su trámite legal. En el caso que el jefe no efectúe la recepción de los bienes, éstos serán cargados de oficio por parte de Control Patrimonial a la **“Tarjeta de Responsabilidad”** de él y será éste quien responderá por dichas diferencias. Si la recepción de los bienes se efectúe a satisfacción, el empleado podrá solicitar a Control Patrimonial el documento **“Constancia de Solvencia de Bienes”**.

**Art. 9.-** Cuando un empleado haga uso de permisos para un periodo mayor de 15 días, por enfermedad, incapacidad, maternidad, licencias por viaje, estudios o capacitaciones en el exterior u otro tipo de causas, deberá efectuar la entrega de los bienes que tiene asignados al jefe de la dependencia a la que pertenece o a quien éste delegue antes que inicie el permiso o la licencia a más tardar el último día de labores. La recepción de los bienes deberá quedar amparada en el formulario CP-001 y será mediante la aplicación de éste, que los bienes recibidos pasarán a la responsabilidad del Jefe de la Unidad o de quien haya delegado. Si al efectuar la recepción se encontraren diferencias, el Jefe de la Unidad deberá exigir al empleado la localización del bien o el reintegro del mismo, si el bien no fuere localizado o reintegrado, deberá informar a Control Patrimonial para efectos de continuar con el seguimiento del reintegro, quien en última instancia notificará a la Unidad Jurídica para su trámite legal. En el caso que el jefe no efectúe la recepción de los bienes, éstos serán cargados de oficio por parte de Control Patrimonial a la **“Tarjeta de Responsabilidad”** de él y será éste quien responderá por dichas diferencias.

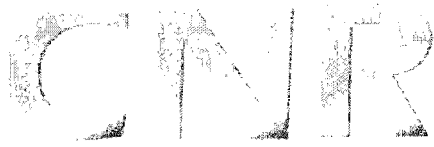
Cuando de forma sorpresiva por accidente u otra causa, un empleado no se presentare a sus labores y ésta le obligue a ausentarse por un período mayor de 15 días, el Jefe de la Unidad, el Jefe Administrativo o a quien deleguen, deberán efectuar en los 3 primeros días de conocida la situación, la revisión de los bienes que el empleado tiene asignados y así mismo la recepción de los mismos mediante formulario CP-001. Si se detectare alguna diferencia al efectuar la recepción deberá comunicarlo a Control Patrimonial para su respectivo seguimiento.

**Art. 10.-** En el caso de traslados a otras dependencias dentro de la Institución, el empleado deberá efectuar la entrega de los bienes que tiene asignados, la recepción de los bienes quedará amparada en el formulario respectivo **(CP-001)** y será mediante la aplicación de este formulario que los bienes recibidos pasaran a la responsabilidad del Jefe de la Unidad o a la responsabilidad de quien haya delegado. Si al efectuar la recepción se encontraren diferencias el Jefe de la Unidad deberá exigir al empleado la localización del bien o el reintegro del mismo, sí el bien no fuere reintegrado, deberá informar a Control Patrimonial para efectos de continuar con el seguimiento del reintegro, quien en última instancia notificará a la Tesorería para el descuento respectivo.

El empleado que se traslade a otra dependencia, podrá llevarse los bienes que tiene asignados, previa autorización del jefe inmediato, para lo cual deberá utilizar el formulario (CP-001).

#### **1.4 Cuidado y Protección de los Bienes**

**Art. 11. –** El cuidado y protección de los bienes muebles corresponderá en primera instancia a la persona que hace uso de estos recursos de acuerdo al registro de Control Patrimonial, por lo que el Jefe inmediato, deberá observar o exigir que se cumplan las normas de uso, limpieza, mantenimiento y protección, sugeridas por entidades que las



Centro Nacional de Registros

Gobierno de  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

proporcionen, por profesionales especializados o según se haga constar en un documento que sirva de referencia.

En los casos en que sea necesario realizar trabajo de campos (fuera de la Institución) y deban portar los equipos para el cumplimiento de las funciones encomendadas, deberá tener las medidas de precaución correspondiente, para que éstos no sufran deterioro o pérdida.

**Art. 12.** - La dependencia correspondiente del CNR, dictará las normas de uso, protección y prevención de los activos fijos que requieren de un tratamiento especial, por su estructura o por la complejidad de su funcionamiento, las cuales deberán informar a la unidad que tiene asignado el bien para su respectivo seguimiento.

**Art. 13.**- Aquellos activos fijos que por su valor, vida útil o riesgos en su operatividad y movilidad, requieran de una mayor protección para garantizar un servicio permanente, las unidades responsables de éstos, deberán contar con un mantenimiento preventivo y correctivo, suficiente para asegurar su correcto funcionamiento.

**Art. 14.**- Los activos fijos, deberán ser protegidos mediante una póliza de seguro contra pérdidas por robo, hurto, apropiación indebida, incendio, inundaciones, terremotos, huracanes, ciclones, accidentes de tránsito u otro tipo de siniestros que pueda ocurrir; previo análisis financiero que determine su costo beneficio y la conveniencia de asegurar determinados bienes, lo cual deberá informar al Departamento de Control Patrimonial, para su conocimiento.

**Art. 15.**- El responsable de los bienes asignados para su uso, cuidado y protección, dará cuenta del buen funcionamiento y uso de los bienes. En caso de daños o riesgos previstos lo comunicará de inmediato y por escrito a su jefe superior, quien trasladará la

información ante el responsable principal de la dependencia que provee el mantenimiento o la asesoría respectiva.

Cuando se generen pérdidas ya sea por robo, hurtos, apropiaciones indebidas, accidentes, ocurrencia de siniestros u otras causas, se procederá de la forma siguiente:

- a) Si las pérdidas se deben a robo o hurto, ocasionado por la ocurrencia de accidentes de vehículo, robo del vehículo, siniestros (terremotos, incendios, inundaciones, deslaves) u otros, deberá informar a la Policía Nacional Civil, a la Compañía Aseguradora y al Departamento de Servicios Generales (anexando el reporte original de la Policía Nacional Civil y otro informe que sea necesario) para tramitar el respectivo reclamo a la compañía aseguradora. Asimismo, se deberá informar a Control Patrimonial, anexando la respectiva documentación (reclamo presentado a Compañía Aseguradora, reporte de la Policía Nacional Civil y otros informes que sean necesarios), para la afectación en las cuentas de detrimento.-

El pago del deducible establecido en las pólizas de seguros de bienes, cuando la causa del reclamo sea debido a informes por pérdida, hurto, extravío o mal manejo, será el empleado, funcionario, consultor o asesor quienes sean los responsables de los bienes quienes cubrirán el pago del correspondiente deducible, el cual podrá ser cancelado en Tesorería de la Institución o descontado por medio de planilla.

En el caso de que la Compañía aseguradora no aceptare el reclamo, será el empleado, funcionario, consultor o asesor quien deberá cancelar el costo total del bien, ya sea mediante el pago en efectivo, a realizarlo en la Tesorería de la Institución o mediante descuento en planilla. Así también podrá reponer el bien

en similares o mejores condiciones, previa opinión técnica emitida por la Unidad competente.

- b) Si las pérdidas se deben a robo, hurto o apropiaciones indebidas ocurridas dentro de las instalaciones o en vehículos de la Institución, los cuales pueden suceder en los recesos de hora de almuerzo, fines de semana, periodo de vacaciones o durante el desempeño diario de sus actividades en sus lugares de trabajo, deberá informarse a la Gerencia de Seguridad para que efectúe las investigaciones necesarias y de acuerdo al resultado de la investigación se deduzcan las responsabilidades correspondientes, quienes deberán informar a Control Patrimonial anexando copia del resultado de la investigación para la afectación de cuentas.

**Art. 16.-** La dependencia, entidad o técnico responsable de proveer asistencia o mantenimiento de los bienes, deberá atender sin demora los requerimientos de mantenimiento a fin de garantizar el funcionamiento del equipo y la continuidad de los servicios institucionales.

### **1.5 Identificación y Ubicación de los Bienes.**

**Art. 17.-** Todos los activos fijos sujetos a control, llevarán un código de clasificación u otra forma de identificación que facilite su verificación y ubicación. El código u otro dispositivo que se utilice, será asignado por el Departamento de Control Patrimonial, como unidad responsable de la administración de los activos fijos.

**Art. 18.-** El control del inventario de los activo fijo, se realizara por medio de un sistema informático, en el que se describirán los atributos de los bienes que comprenden: características técnicas, costo, número de inventario, estado, ubicación, asignación, fecha



de adquisición, tiempo de garantía, proveedor, número de factura, número de orden de compra y demás información que se considere necesaria.

## **1.6 Causales para el Descargo de Bienes**

**Art. 19.-** El descargo de activos fijos propiedad del Centro Nacional de Registros, podrá efectuarse por las causales siguientes: que sean considerados innecesarios para la Institución, por ser obsoletos, inservibles, estar fuera de uso o cuyo mantenimiento representa un costo desproporcionado a su grado de utilidad.

**Art. 20.-** Los bienes a que se refiere el artículo anterior, podrán ser descargados para su enajenación a título de venta, permuta, dación en pago o donación a favor del estado, instituciones autónomas, municipalidades, dándole preferencia en caso de venta a los empleados del CNR; todo ello en los casos permitidos por la ley.

## **1.7 Procedimientos para el Descargo de Bienes**

**Art. 21.-** La dependencia responsable del registro y control de los bienes, informará a la Dirección de Desarrollo Humano y Administración la existencia de bienes a ser descargados de los inventarios, los cuales deberán contar con la opinión emitida por la Unidad de Auditoría Interna, para someterlos a la autorización del Consejo Directivo.

**Art. 22-** La Dirección de Desarrollo Humano y de Administración, someterá al Consejo Directivo, el informe de bienes a descargar, para solicitar la autorización para su descargo de los inventarios institucionales y la creación de la Comisión de Destino Final.

El informe deberá contener la información siguiente:

- Título del Destino que se dará a los bienes
- Descripción del bien
- Código del bien

- Especificaciones Técnicas (marca, modelo, serie, No. Placa, No. de Chasis)
- Fecha de Adquisición
- Costo de adquisición de bienes menores y mayores de \$600.00 dólares
- Valor en Libros de los bienes depreciables (Mayores de \$600.00 dólares)
- Opiniones escritas del motivo de descargo de los bienes (equipos informáticos, eléctricos, de comunicación, software, licencias, vehículos y otros), por las dependencias competentes.
- Opinión escrita de Auditoría Interna

**Art. 23.-** Una vez que el descargo y destino final de los bienes ha sido autorizado por el Consejo Directivo, la Dirección Ejecutiva nombrará mediante acuerdo la comisión de destino final de bienes descargados, a quienes les corresponderá lo siguiente:

- Verificar los bienes autorizados
- Proponer el valor de venta o de donación, tomando en cuenta el estado y condiciones en que se encuentran los bienes. Cuando el caso lo amerite podrá solicitar un especialista para la valuación de los bienes. (para el valor de los bienes se considerarán los siguientes criterios: el precio de adquisición, el valor en libros, el estado actual y en general cualquier otro elemento de juicio que la Comisión considere pertinente)
- Levantar acta de distribución de los bienes descargados y remitirla al Consejo Directivo para solicitar autorización del destino final de dichos bienes.
- Firmar los reportes de bienes autorizados para su destino final, los cuales serán enviados a la Dirección General del Presupuesto (DGP) para solicitar su ratificación.
- Dar seguimiento a los procesos de donación o venta, mediante subasta interna o pública.
- Levantar acta de liquidación del o los procesos de donación, de subasta interna o pública y remitir al Consejo Directivo para su información.

**Art. 24.-** Si la enajenación de los bienes es a título de venta, ésta deberá efectuarse mediante subasta interna para empleados del CNR o pública, excepto en casos de ventas directas a instituciones autónomas u otras entidades del Estado en las cuales prevalezca el interés público.

**Art. 25.-** Los recursos financieros derivados de la venta de los bienes muebles, pasarán a formar parte de de los fondos institucionales.

### **1.8 Materiales Reciclables en condición de desecho**

**Art. 26.-** En caso que se tengan materiales reciclables que se encuentren en condición de desecho que ya no sean de utilidad para la Institución, tales como: baterías para vehículos, llantas, neumáticos, repuestos y accesorios de vehículos, baterías para UPS, materiales sobrantes de construcciones, tales como (hierro, cemento, láminas, madera, etc.); papel, barriles, materiales y accesorios eléctricos, accesorios informáticos (tarjetas, memorias, fuentes) u otros materiales que se encuentren en las distintas oficinas de la Institución, podrán venderse, donarse o desecharse.

La venta, donación o desecho de estos materiales, deberá ser evaluada por la Comisión de Reciclaje, la cual deberá ser nombrada mediante acuerdo ejecutivo por la Dirección Ejecutiva, a quienes les corresponderá lo siguiente:

- Verificar los materiales
- Efectuar la venta, donación o desecho, de acuerdo al procedimiento establecido en este manual.
- Levantar acta de liquidación de los procesos realizados y presentar el respectivo informe a la Dirección de Desarrollo Humano y de Administración.

Los recursos financieros derivados de la venta, pasarán a formar parte de de los fondos institucionales.

### **1.9 Registro y Control de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.**

**Art. 27.-** La Gerencia de Administración, por medio del Departamento de Control Patrimonial, llevará el registro y control de los bienes muebles, inmuebles e intangibles, mediante un sistema informático, a fin de generar y mantener información actualizada y oportuna de estos recursos, que sirva para tomar las decisiones administrativas pertinentes en cumplimiento de los fines institucionales.

**Art. 28.-** El Departamento de Control Patrimonial, elaborará un programa anual de verificaciones físicas de bienes y de los intangibles; se dará seguimiento a las diferencias encontradas en las verificaciones realizadas en las distintas dependencias del CNR, las cuales serán dadas a conocer a los responsables del uso y custodia de los bienes y a los jefes de dichas dependencias, quienes deberán prestar toda la colaboración que sea necesaria, a fin de que éstas sean desvanecidas.

**Art. 29.-** El Departamento de Control Patrimonial realizará como mínimo una vez al año, revisiones periódicas de manera general o selectiva, a fin de constatar la existencia de los bienes registrados con lo físico que tienen asignados los funcionarios y empleados.

**Art. 30.-** Cuando en el resultado de la verificación física de bienes se encuentren faltantes de bienes, el empleado o funcionario contará con un plazo no mayor de 15 días hábiles después de notificada la diferencia encontrada para poder desvanecerla. Vencido el plazo sin que se tenga respuesta, Control Patrimonial notificará al responsable, mediante memorando la aplicación del descuento y posteriormente se solicitará mediante nota al Departamento de Tesorería, con copia a la Gerencia de Desarrollo Humano la aplicación del descuento.



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
EL SALVADOR  
UNÁMONOS PARA CRECER

#### **1.10 Prohibiciones a los Usuarios del Activo Fijo (Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles)**

**Art. 31.-** Todos los bienes muebles, inmuebles e intangibles propiedad del CNR, deben ser utilizados para fines Institucionales, ningún empleado o funcionario podrá disponer de los bienes para beneficio propio o cederlos a terceros, sin autorización por escrito girada por la autoridad superior, observándose lo prescrito en el Artículo 60 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

**Art. 32.-** Se prohíbe hacer uso indebido de los bienes, que fomente la desatención de sus propias funciones o que pudiera ocasionar daños o deterioro al funcionamiento del bien asignado.

**Art. 33.-** Ningún empleado o funcionario podrá retirar mueble o equipo alguno de las instalaciones del CNR, sin la autorización correspondiente, excepto los que se utilicen en una misión oficial, la cual debe ser debidamente autorizada por el jefe.

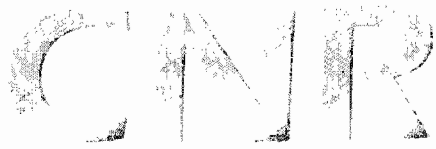
**Art. 34.-** Ningún empleado o funcionario podrá retirarse del CNR, sin que efectúe la entrega de los bienes que tiene asignados a su jefe inmediato o a quien este designe, tal como lo establece el Art. 8 de este manual.

La Gerencia de Desarrollo Humano al tener conocimiento del retiro de un empleado, deberá informar a Control Patrimonial o al Jefe de la Unidad para que efectúen la recepción de los bienes.

#### **1.11 Activos Intangibles**

##### **Definición**

Los activos intangibles son bienes inmateriales normalmente sin sustancia o esencia física, que representan derechos y privilegios para la Institución, los que contribuyen a



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

generar ingresos y son generados internamente y son desarrollados o comprados en el curso de las operaciones.

**Art. 35.-** El objetivo de los bienes intangibles, es facilitar el desarrollo de las funciones relacionadas con la administración, proporcionar de forma oportuna información importante al usuario, agilizar las actividades del personal, así como también la obtención de ingresos económicos a la Institución por la venta de productos o servicios.

Una vez el sistema de información sea implementado, debe ser revisado constantemente por el administrador del mismo, para asegurarse de que cumple con los objetivos y necesidades del usuario.

**Art. 36-** La Dirección de Tecnología de la Información (DTI) es la responsable de proporcionar a los Departamentos de Contabilidad y Control Patrimonial, la información completa de los sistemas informáticos desarrollados, para su registro contable y control, así como también de velar que los servicios que se presten a las demás dependencias de la Institución sean proporcionados con calidad y efectividad

**Art. 37.-** El Departamento de Contabilidad, es responsable de verificar que la información proporcionada por la DTI, contenga los elementos necesarios para el registro contable, tal como lo establece el art. 6, literal "C" de este manual.

**Art. 38.-** El Departamento de Control Patrimonial es el responsable de registrar la información de los bienes intangibles en el sistema de activo fijo, así como también del cálculo de la amortización de dichos bienes.

### **1.12 Bienes Inmuebles**

**Art. 39.-.** Los bienes inmuebles propiedad del CNR deberán ser revaluados oportunamente, a fin de presentar su valor razonable en los estados financieros, de conformidad a la plusvalía, adiciones o mejoras realizadas. La unidad responsable de

velar para que se efectúen las revaluaciones, será la Dirección de Desarrollo Humano y Administración a través del Departamento de Control Patrimonial.

La Gerencia de Infraestructura y Mantenimiento es la responsable de realizar el mantenimiento a las instalaciones y edificios, a fin de evitar su deterioro, así como también cuando se efectúen mejoras o adiciones, de informar al Departamento de Contabilidad, para su debido registro contable

### **Disposiciones Finales**

**Art. 40.-** Al 31 de diciembre de cada año, el Departamento de Control Patrimonial, enviará notificación a todas las dependencias del CNR, consultándoles si han adquirido por medio de compras o donaciones, bienes muebles tangibles e intangibles y que no hayan sido informados a esa fecha al Departamento, a fin de realizar su incorporación a los inventarios instituciones y a su contabilización.

**Art. 41.-** Dejase sin efecto el Manual Para la Administración de Inventarios y de Activos Fijos de Centro Nacional de Registros, autorizado mediante acuerdo ejecutivo numero 124-BIS/2013 de fecha cinco de septiembre de dos mil trece.



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

## PARTE II

### 2 PROCEDIMIENTOS

#### 2.1 PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACION DE ACTIVOS FIJOS

##### PROCEDIMIENTO PARA LA CODIFICACIÓN Y ASIGNACIÓN DE LOS BIENES

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Jefe de Almacén	01	Solicita a Control Patrimonial la codificación de los bienes recibidos, remitiendo copia de factura y de orden de compra.
Colaborador técnico del Depto. de Control Patrimonial	02	Efectúa el registro de los bienes en el Sistema y genera códigos, realiza codificación física de los bienes y genera vía sistema el formulario CP-001, envía al responsable de Almacén, para que efectúe la impresión del formulario y la entrega de los bienes.
Responsable de asignaciones de bienes del Almacén	03	Elabora en el sistema el formulario CP-001 e Informa al Jefe Administrativo de las distintas unidades o solicitante que los bienes están disponibles para su retiro.
Jefe Unidad Solicitante/Jefe Administrativo	04	Retira los bienes del Almacén, firmando de recibido en el formulario CP-001
Responsable de asignación de bienes del Almacén	05	Remite formulario CP-001 a Control Patrimonial, para su archivo.





Centro Nacional de Registros

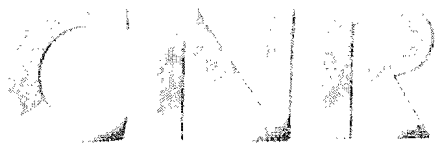
GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

### PROCEDIMIENTO PARA EL TRASLADO DE BIENES

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Jefe de la Unidad/Jefe Administrativo que entrega	01	Gira instrucciones al empleado o funcionario responsable del bien para que elabore formulario CP-001 y efectúe la entrega o el traslado de los bienes.
Empleado o Funcionario responsable del bien	02	Procede a la entrega o traslado del bien, llenando el formulario CP-001
Empleado o Funcionario que recibe el bien	03	Revisa el estado del bien y firma el formulario CP-001 de conformidad.
Empleado o Funcionario que entrega el bien	04	Entrega formulario CP-001 al Jefe de la unidad o Jefe Administrativo, para que proceda a enviarlo a Control Patrimonial
Jefe de la Unidad que entrega	05	Envía formulario CP-001 a Control Patrimonial, a más tardar un día después de haberse efectuado el traslado de los bienes, para su archivo y escaneo.

### PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO ANUAL DE DEPRECIACION

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Jefe de Control Patrimonial	01	Antes de efectuar el cálculo de la depreciación, debe compararse que el valor de las altas y bajas efectuadas en el Sistema de Control Patrimonial corresponden a los saldos y clasificación según los registros contables.
Jefe de Control Patrimonial	02	Realiza en SISAFI, cálculo de depreciación (Método de Línea Recta, de acuerdo al Manual Técnico del Sistema Financiero), a los bienes clasificados en los distintos específicos que son depreciables, emite reporte para revisión.



Centro Nacional de Registros

GUBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Técnico de Control Patrimonial	03	Revisa reportes para constatar si los cálculos y el listado de bienes son correctos, solicita a Contabilidad saldos contables por específico, los compara con los reportes de Control Patrimonial y se realizan correcciones si las hay.
Jefe de Control Patrimonial	04	Emite reportes y remite a Contabilidad para su aplicación contable.
Contador	05	Efectúa aplicación contable del valor a depreciar.

#### PROCEDIMIENTO PARA EL TRASLADO DE BIENES A REPARACION

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Empleado o Funcionario responsable del bien	01	Informa por escrito o vía correo al jefe inmediato, el mal funcionamiento o deterioro del bien, describiendo las fallas que presenta y las posibles causas que hayan generado el mal funcionamiento.
Jefe Unidad Solicitante/Jefe Administrativo	02	Solicita a la unidad encargada, la evaluación de las fallas o desperfectos para la reparación del o (los) bien(es).
Jefe de la Unidad encargada de la reparación	03	Evalúa situación del(los) bien(es) y determina repararlo en su lugar de uso o remitirlo internamente para repararlo en el taller de la unidad, lo informa al jefe de la unidad solicitante.
Empleado o Funcionario responsable del bien	04	Remite mediante formulario CP-001, el(los) bien(es) a la unidad encargada de la reparación
Jefe de Unidad encargada de la reparación	05	Recibe el bien y firma formulario CP-001 proveniente del empleado o funcionario. Si el bien amerita reparación del proveedor externo, lo remite con formulario CP-001 y da el seguimiento respectivo a la reparación, sino va al paso 7
Proveedor	06	Recibe el bien, firma y recibe copia de formulario CP-001
Jefe de Unidad encargada de la reparación	07	Una vez reparado el bien, lo entrega con formulario CP-001 al Funcionario o Empleado responsable del bien.



Centro Nacional de Registros

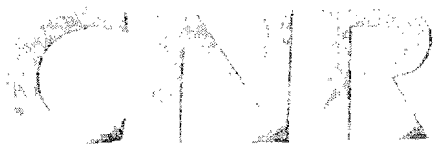
GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER



RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
		En caso de no tener reparación, informa por escrito al Jefe de la unidad solicitante tal condición y luego se procede al traslado del bien a Control Patrimonial para su proceso de descargo.

### PROCEDIMIENTO PARA LA VERIFICACION DE BIENES

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Jefe de Control Patrimonial	01	Asigna a Colaboradores y Técnicos las unidades a verificar, de acuerdo al Plan Anual las Verificaciones..
Jefe de Control Patrimonial	02	Notifica a los Jefes de la Unidades el período en que se realizará la verificación.
Jefe de la Unidad a verificar	03	Informa al personal de la Unidad sobre la visita del personal de Control Patrimonial que realizará la verificación de los bienes y asigna a la persona que colaborará con ellos.
Jefe de Control Patrimonial	04	Solicita con la suficiente anticipación al Departamento de Transporte el vehículo.
Colaborador y técnico de Control Patrimonial	05	Se presentan ante el Jefe de la Unidad a verificar, inician la verificación física de los bienes, y la revisión del archivo de los formularios CP-001.
Colaborador y técnicos de Control Patrimonial	06	Finalizada la labor de constatación física de los bienes según tarjetas de responsabilidad personal, actualizan el sistema y elaboran informe de resultados de la verificación, tanto de bienes como de formularios.
Colaborador y técnicos de Control Patrimonial	07	Entrega informe de resultados obtenidos, reporte general de bienes y tarjetas de responsabilidad de todos los empleados de la unidad debidamente firmados, al Jefe o Jefe Administrativo.
Jefe de Control Patrimonial	08	Pasados los quince días hábiles concedidos para el desvanecimiento de las diferencias, si no se recibiere ninguna respuesta, se procederá a efectuar los trámites



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
		<p>para hacer efectivo el descuento de los bienes no localizados, lo cual se hará bajo el criterio siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1- Si el(los) bien(es) no localizado(s) es (son) mayor(es) de \$ 600.00 y depreciables, el descuento se hará de acuerdo al valor en libros que el bien refleje a la fecha en que no fue localizado.</li><li>2- Si el(los) bien(es) no localizado(s) es(son) menor(es) de \$600.00, el valor a descontar del bien será:  Si el bien tiene un año o menos de un año de haber sido adquirido, el descuento será el 80% de su valor.  Si el bien tiene más de un año y menos de tres años de haber sido adquirido, el descuento será el 50% de su valor.  Si el bien tiene más de tres y menos de 4 años de haber sido adquirido, el descuento será el 20% de su valor.  Si el bien tiene más de 4 años de haber sido adquirido, el descuento será el 10% de su valor.</li><li>3- En el caso que se efectúe el reintegro del bien, sea este menor o mayor de \$600.00 dólares, las características del bien a recibir deberán ser las mismas, similares o mejores, asimismo que el bien se encuentre en condiciones aceptables de uso, lo cual deberá ser constatado por la unidad correspondiente.</li><li>4- Si el bien que fue descontado al empleado, fuere localizado posteriormente, se solicitará a Tesorería el reintegro del valor de lo descontado y se activará nuevamente dicho bien.</li></ol>

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Jefe de Control Patrimonial	09	Remite informe a la Dirección de Desarrollo Humano y Administración, de los resultados obtenidos en las verificaciones y del seguimiento de las diferencias.

**PROCEDIMIENTO PARA LA CANCELACION DE BIENES NO LOCALIZADOS**  
 (MAYORES DE \$ 600.00)

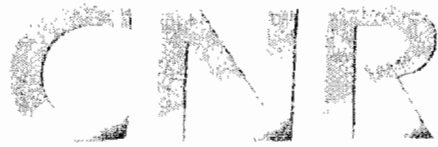
RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Jefe de Control Patrimonial	01	Pasado los 15 días hábiles de haber sido comunicadas las diferencias y habiéndose dado por concluida la búsqueda del o los bienes, se comunicará mediante memorando al responsable del mismo(s), que de no efectuar el reintegro físico del bien o no realizar el pago en la Tesorería del CNR, en 15 días, se procederá a ejecutar el descuento planilla.
Responsable del Bien	02	Informa al Jefe del Departamento de Control Patrimonial, la forma que ha elegido para resarcir el bien y el momento que lo hará.
Jefe de Control Patrimonial	03	Remite notificación para descuento así: 1- Si el pago del bien es en efectivo, remite nota al Tesorero para que efectúe el cobro y el tesorero dará recibo. 2- Si el pago del bien es por medio de planilla, remite nota a Tesorería y a la Gerencia de Desarrollo Humano, para que se le efectúe el descuento del bien. 3- Si el responsable efectúa el reintegro del bien, lo hará a Control Patrimonial, quienes darán por recibido el bien si este cumple las características requeridas, en algunos casos se apoyará en otras unidades para dar

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
		por aceptado el bien.
Jefe de Control Patrimonial	04	Si el bien a descontar es mayor de \$600.00 (depreciables), notificará al Departamento de Contabilidad para que efectúe el registro Contable.
Contador	05	Efectúa aplicación de registro contable del bien.

**PROCEDIMIENTO PARA EL DESCARGO DE LOS BIENES**

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Jefe de Control	01	Envía nota a la Dirección de Desarrollo Humano y Administración, informándole la existencia de bienes obsoletos, inservibles o fuera de uso
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	02	Solicita a la Auditoría Interna, opinión por escrito sobre los bienes a descargar.
Auditor Interno	03	Emite opinión escrita, sea ésta favorable o no.
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	04	Si la opinión es favorable, presenta informe de bienes a la Dirección Superior, y previa autorización del Director Ejecutivo, solicita autorización de descargo y destino final de los bienes al Consejo Directivo.
Consejo Directivo	05	Analiza informe y determina mediante acuerdo autorizar o no el descargo y destino final. Si no se autoriza el descargo, el proceso se da por terminado.
Director Ejecutivo	06	Al recibir acuerdo de autorización del descargo, procede a nombrar mediante acuerdo ejecutivo la Comisión de Destino Final de los Bienes.
Técnico de Control	07	Efectúa publicación en web en la dirección

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Patrimonial		admin.gobiernoabierto.gob.sv, de los bienes que se tienen disponibles para donar a las distintas dependencias.
Comisión de Destino Final	08	Efectúa verificación de bienes, propone los valores sugeridos de venta o de donación, analiza solicitudes de donación si hubiese, firma reportes para enviar a Dirección General del Presupuesto, da seguimiento a los procesos de donación o subasta autorizados y mediante acta de liquidación informa los resultados al Consejo Directivo.



Centro Nacional de Registros

GUBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	09	Firma nota de solicitud de ratificación para la Dirección General del Presupuesto, anexa el(los) reporte(s) firmados por la comisión de destino final. Además se remite la información en CD, USB o vía correo electrónico.
Director General de Presupuesto	10	Emite oficio de ratificación de los bienes de acuerdo a lo solicitado.
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	11	Recibe oficio de ratificación, la remite a Control Patrimonial. Si la ratificación fue para Donación continuar con el paso 11, si es para Subasta Interna para empleados o Pública continuar en paso 12.
Control Patrimonial y miembros de la Comisión de Destino Final	12	Efectúa mediante acta, la entrega de los bienes que fueron ratificados para la donación.
Control Patrimonial	13	Realiza actividades para la celebración de la subasta interna o pública.
Comisión de Destino Final	14	Da seguimiento a los procesos de Donación y de Subasta Interna o Pública y elabora informe de liquidación del proceso, e informan al Consejo Directivo.
Jefe de Control Patrimonial	15	Efectúa descargo de bienes donados y subastados en Sistema SISAFI y remite reporte de bienes mayores a \$600.00 con su respectiva depreciación al Departamento de Contabilidad para su registro contable.
Jefe de Control Patrimonial	16	Remite informe al Departamento de Servicios Generales, de los bienes subastados y/o donados que han sido entregados a los dueños o a las instituciones, para que sean descargados de la póliza de seguros.



**PROCEDIMIENTO PARA LA REALIZACION DE LA SUBASTA INTERNA DE BIENES**

<b>RESPONSABLE</b>	<b>PASO Nº</b>	<b>ACCION</b>
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	01	Recibe de la Dirección General del Presupuesto oficio de ratificación de acuerdo a lo solicitado y la remite a Control Patrimonial.
Jefe de Control Patrimonial	02	Prepara logística y programación de subasta interna, la presenta a la Dirección de Desarrollo Humano para su visto bueno.
Jefe de Control Patrimonial	03	Recibe visto bueno de la Dirección y realiza actividades logísticas para la celebración de la subasta, de acuerdo a la programación establecida.
Interesados	04	Se presentan el día y hora señalados en el aviso, para participar en la subasta interna.
Comisión de Destino Final	05	Efectúa apertura de ofertas y adjudica bienes a los ganadores.
Jefe de Control Patrimonial	06	<p>Notifica mediante avisos, los nombres a quienes les han sido adjudicados los bienes.</p> <p>En el caso de que los bienes adjudicados sean vehículos, se le informara al comprador que la entrega se efectuará una vez haya realizado el traspaso a su nombre y que los gastos de la experticia y del traspaso son por cuenta del comprador.</p>
Interesado/Comprador	07	<p>Efectúa el pago en la Tesorería</p> <p>Para el caso de los vehículos, una vez efectuada la cancelación, deberá retirar la documentación que se detalla a continuación: Tarjeta de Circulación, NIT del CNR, Copia de acuerdo de nombramiento del Director Ejecutivo, Copia de Diario Oficial en que se publicó el acuerdo, Copia de Decreto de Creación del CNR.</p>



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Encargado de Bodega de Control Patrimonial	08	Efectúa la entrega de los bienes.  En caso de que los bienes a entregar sean vehículos se requerirá para su entrega, que el nuevo dueño presente la tarjeta de circulación y las nuevas placas.
Jefe de Control Patrimonial	09	Remite informe al Departamento de Servicios Generales, de los bienes subastados que han sido entregados a los dueños o a las instituciones, para que sean descargados de la póliza de seguros.
Jefe de Control Patrimonial y Comisión de Destino Final	10	Realizan el informe de liquidación del proceso e informan al Consejo Directivo.

#### PROCEDIMIENTO PARA LA REALIZACION DE SUBASTA PÚBLICA

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	01	Recibe de la Dirección General de Presupuesto oficio de ratificación de acuerdo a lo solicitado y la remite a Control Patrimonial.
Jefe de Control Patrimonial	02	Prepara logística y programación de subasta pública y presenta a la Dirección de Desarrollo Humano para su visto bueno.
Jefe de Control Patrimonial	03	Recibe visto bueno de la Dirección, prepara aviso subasta, remite a la Gerencia de Comunicación para su publicación en los periódicos de mayor publicación y continúa con la logística de las actividades de la subasta de acuerdo a la programación establecida.
Interesados	04	Se presentan el día y hora señalados en el aviso, para



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
		participar en la subasta pública.
Comisión de Destino Final	05	Efectúa apertura de ofertas y adjudica bienes a los ganadores.
Jefe de Control Patrimonial	06	Notifica mediante avisos, los nombres a quienes han sido adjudicados los bienes.  En el caso de que los bienes adjudicados sean vehículos, se le informara al comprador, que la entrega se efectuará una vez haya realizado el traspaso a su nombre; los gastos de la experticia y del traspaso son por cuenta del comprador.
Interesados/Comprador	07	Efectúa el pago en la Tesorería  Para el caso de los vehículos, una vez efectuada la cancelación, deberá retirar la documentación que se detalla a continuación: Tarjeta de Circulación, NIT del CNR, Copia de acuerdo de nombramiento de Director Ejecutivo, Copia de Diario Oficial en que se publicó el acuerdo, Copia de Decreto de Creación del CNR.
Encargado de Bodega de Control Patrimonial	08	Efectúa la entrega de los bienes.  En caso de que los bienes a entregar sean vehículos deberá requerir que le presenten la tarjeta de circulación y las nuevas placas
Jefe de Control Patrimonial	09	Remite informe al Departamento de Servicios Generales, de los bienes subastados que han sido entregados a los dueños o a las instituciones, para que sean descargados de la póliza de seguros.
Jefe de Control Patrimonial y Comisión de Destino Final	10	Elabora el informe de liquidación del proceso e informan al Consejo Directivo



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

**PROCEDIMIENTO PARA EFECTUAR DONACIONES DE BIENES**

<b>RESPONSABLE</b>	<b>PASO N°</b>	<b>ACCION</b>
Institución Solicitante	01	Remite nota de solicitud de donación a Director Ejecutivo
Director Ejecutivo	02	Da instrucciones a la Dirección de Desarrollo Humano y Administración, para que analice si procede o no la donación.
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	03	Informa a las instituciones solicitantes que es procedente o no la donación solicitada. Si la donación es procedente deberá incorporarse a un proceso de descargo, el cual deberá ser autorizado por el Consejo Directivo.
Director Ejecutivo	04	Si el Consejo autoriza la donación, la Dirección Ejecutiva nombra la Comisión de Destino Final.
Comisión de Destino Final	05	Realiza evaluación de los bienes y elabora informe para presentar solicitud de ratificación a la DGP.
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	06	Firma nota de solicitud de ratificación para la Dirección General del Presupuesto, anexa el(los) reporte(s) firmados por la comisión de destino final. Además se remite la información en CD, USB o vía correo electrónico.
Director General de Presupuesto	07	Emite oficio de ratificación de los bienes de acuerdo a lo solicitado.
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	08	Recibe de la Dirección General de Presupuesto, oficio de ratificación de acuerdo a lo solicitado y la remite a Control Patrimonial.
Jefe de Control	09	Se comunica con las instituciones que han solicitado la donación de bienes y programan fecha de entrega.  En el caso de que los bienes a donar sean vehículos, se le informara al representante de la Institución, que la entrega se efectuará una vez haya realizado el traspaso

RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
		a nombre de la Institución y que los gastos de la experticia y del traspaso son por cuenta de la Institución, para lo cual deberán retirar la documentación que se detalla a continuación: Tarjeta de Circulación, NIT del CNR, Copia de acuerdo de nombramiento de Director Ejecutivo, Copia de Diario Oficial en que se publicó el acuerdo, Copia de Decreto de Creación del CNR y para efectuar el traspaso.
Jefe de Control Patrimonial e Institución Solicitante	10	Elabora y firma acta que ampara la entrega de los bienes.
Encargado de Bodega de Control Patrimonial	11	Efectúa la entrega de los bienes  En caso de que los bienes a entregar sean vehículos deberá requerir que le presenten la tarjeta de circulación y las nuevas placas.
Jefe de Control Patrimonial	12	Remite informe al Departamento de Servicios Generales, de los bienes donados que han sido entregados a los dueños o a las instituciones, para que sean descargados de la póliza de seguros.
Jefe de Control Patrimonial y Comisión de Destino Final	13	Realiza el informe de liquidación del proceso e informan al Consejo Directivo.



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

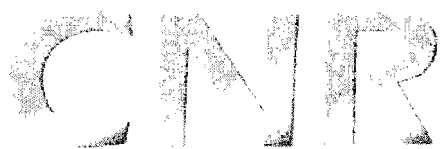
### PROCEDIMIENTO PARA EL DESCARGO DE MATERIALES RECICLABLES

RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
Jefe de Unidad	01	Informa mediante nota o vía correo electrónico, al Departamento de Control Patrimonial, la tenencia de materiales reciclables o para desechos.
Control Patrimonial	02	Emite opinión sobre los materiales a descargar y solicita visto bueno para su venta, donación o desecho.
Dirección de Desarrollo Humano y Administración.	03	Aprueba o no el Visto Bueno, para proceder a su venta, donación o desecho.
Jefe de Unidad	04	Recibe nota, si el visto bueno es favorable, envía nota a la Comisión de Reciclaje; si no es favorable, da por terminado el proceso.
Comisión de Reciclaje	05	<p>Analiza condición de los materiales y determina si es procedente venderlos, donarlos o desecharlos, para lo cual realiza lo siguiente:</p> <p><b>Caso de venta</b></p> <p>Invita a personas o empresas interesadas en comprar dichos materiales, para lo cual les solicita presentar ofertas en forma escrita en la que se detalle el valor a pagar por dichos materiales. Efectúan la evaluación de las ofertas y adjudica la oferta de mayor valor.</p> <p>(Cuando se trate de desechos como baterías, llantas, químicos u otra material contaminante, debe exigir que el comprador este autorizado por el Ministerio del Medio Ambiente).</p>
	05	<p><b>Caso Desecho</b></p> <p>Podrá realizarse cuando se evalúe si los materiales no son aptos para venta o donación.</p>

RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
Interesados	06	<p>Si los materiales son vendidos, la Comisión realizará la documentación respectiva (<b>Acta de Adjudicación firmada por la comisión y anexará copia DUI del comprador, documentos que ampare que el comprador está autorizado por el Ministerio del Medio Ambiente, cuando esto se requiera</b>), la cual se entregará al interesado para que efectúe el pago en la Tesorería de la Institución.</p> <p>Si los materiales se dan en donación, deberá elaborarse un acta que ampare la entrega de los materiales, la cual será firmada por la Comisión y por el representante de la Institución que recibe los bienes. ( Se anexara copia del DUI del representante).</p> <p>Si la comisión determina que los materiales serán desechados, elaborará un acta, en la cual se expongan las razones para desecharlos, la cual deberá ser firmada por la Comisión.</p>
Comisión de Reciclaje	07	Presentará informe a la Dirección de Desarrollo Humano, de los resultados obtenidos.

**PROCEDIMIENTO A SEGUIR ANTE OCURRENCIA DE SINIESTRO O ROBO  
FUERA DE LAS INSTALACIONES**

RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
Empleado o funcionario	01	Presenta en la Delegación de Policía Nacional Civil más cercana la denuncia de lo sucedido, reclama copia de la denuncia e informa a jefe de la Unidad.
Jefe Unidad	02	Prepara informe y anexa copia de la denuncia en la PNC y envía al Departamento de Servicios Generales, para el



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
		reclamo ante la Compañía Aseguradora.
Jefe de Servicios Generales	03	Recibe informe, elabora formulario de reclamo y anexa copia de la denuncia a la PNC; presenta reclamo a la Compañía Aseguradora y a la vez notifica a Control Patrimonial para su afectación en las cuentas de detrimento.
Jefe de Control Patrimonial	04	Recibe nota con copias de reclamo y denuncia de la PNC anexas, efectúa actualizaciones en el sistema SISAFI y remite información a Contabilidad para que efectúe la aplicación al detrimento en los registros contables.
Jefe de Servicios Generales	05	Notifica al Departamento de Control Patrimonial, si la Compañía Aseguradora, efectuará el reintegro de los bienes o en su defecto el pago de los mismos.
Jefe de Control Patrimonial	06	Si se efectúa el reintegro de los bienes, realiza el ingreso del mismo al sistema SISAFI. Si se recibe el pago en efectivo, realiza el descargo en los inventarios y lo informa al Departamento de Contabilidad.

**PROCEDIMIENTO A SEGUIR ANTE ROBOY HURTO DENTRO DE LAS INSTALACIONES.**

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Empleado	01	Notifica a Jefe de la Unidad, el extravió del o los bienes.
Jefe Unidad	02	Informa a la Gerencia de Seguridad con copia al Departamento de Servicios Generales y Departamento de Control Patrimonial.



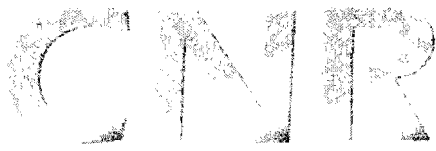
RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Gerente de Seguridad	03	Recibe informe, efectúa las investigaciones y de acuerdo al resultado notifica la resolución tal Jefe de Unidad, con copia a Servicios Generales y Control Patrimonial.
Jefe de Control Patrimonial	04	De acuerdo a lo notificado, realiza gestiones para el cobro o la reposición del bien y actualiza sistema SISAFI.

**PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DE ACTIVOS INTANGIBLES  
DESARROLLADOS POR LA DTI**

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Unidad Especializada	01	Remite informe técnico del bien creado al Departamento de Control Patrimonial y Contabilidad.
Jefe de Control Patrimonial	02	Revisa información proporcionada y efectúa registro en sistema
Jefe de Contabilidad	03	Efectúa registro contable de bien creado

**PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DE ACTIVOS INTANGIBLES  
ADQUIRIDOS A TRAVES DE DONACIONES**

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Institución Donante	01	Mediante nota manifiesta el interés de realizar la donación de los intangibles, debiendo detallar las características técnicas del intangible, tiempo de vida y su costo.



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Unidad que recibirá el bien	02	Solicita opinión a la dependencia competente, en el sentido de analizar si el intangible a recibir es compatible con los sistemas de la institución y su costo de mantenimiento.
Unidad que recibirá el bien	03	Si la opinión es favorable, solicita autorización a Consejo Directivo para recibir la donación, si la opinión no es favorable, notifica a la institución donante.
Consejo Directivo	04	Autoriza o no aceptar la donación.
Unidad que recibirá el bien	05	Si el acuerdo autoriza recibir la donación, remitirá la documentación correspondiente a Control Patrimonial para el registro de activos (Copia de nota de institución donante, opinión de la dependencia competente y copia del acuerdo de Consejo Directivo), Si el acuerdo no autoriza recibir la donación, notifica a la institución donante.
Jefe de Control Patrimonial	06	Efectúa el registro de los bienes en el sistema y notifica al Departamento de Contabilidad, para su registro contable.
Jefe de Contabilidad	07	Efectúa registro contable.

**PROCEDIMIENTO PARA SOLVENCIA DE BIENES**

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Gerencia de Desarrollo Humano	01	Comunica al Departamento de Control Patrimonial, el retiro de la institución de un empleado.
Jefe de la Unidad	02	Solicita al empleado la entrega de los bienes asignados, revisa los bienes físicamente, si todo es correcto elabora formulario CP-001, que ampara la recepción y envía formulario a Control Patrimonial.
Control Patrimonial	03	Al revisar el sistema, si no existe ninguna aplicación pendiente, extiende solvencia de bienes si ésta es solicitada.

**CONSTANCIA DE SOLVENCIA DE BIENES**

*El infrascrito encargado del Departamento de Control Patrimonial hace constar:  
 Que debido al retiro de la institución del Sr. (Sra., Srta.),  
 \_\_\_\_\_ carné No. \_\_\_\_\_, los bienes que tenía asignados  
 fueron recibidos en su totalidad a entera satisfacción, según consta en el (los)  
 formularios No(s) \_\_\_\_\_ de fecha \_\_\_\_\_, firmado por el  
 Sr. \_\_\_\_\_, carné \_\_\_\_\_, quien se  
 desempeña como \_\_\_\_\_.*

*Por lo que habiéndose efectuado la actualización en el sistema de activos fijos,  
 se constató que la tarjeta de responsabilidad del Sr. (Sra.,  
 Srta.) \_\_\_\_\_, no le aparecen bienes asignados.*

*Por lo anterior, se extiende la presente solvencia, que lo libera de cargos con la  
 institución en lo referente al mobiliario y equipo.*

*En la ciudad de San Salvador, a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del  
 año dos mil \_\_\_\_\_.*

**Jefe de Control Patrimonial**

### PARTE III

## MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DEL CENTRO NACIONAL DE REGISTROS

### Objeto

Con base en el Art. 23 del Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Especificas del Centro Nacional de Registros, presentamos el MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DE SUMINISTROS DEL DEPARTAMENTO DE ALMACEN, el cual tiene por objeto, establecer las normas y procedimientos para el registro y control de los Inventarios de suministros, propiedad del Centro Nacional de Registros de El Salvador, que en adelante podrá denominarse CNR, para ser aplicadas por el personal de la institución.

### Normativa Para la Administración de los Suministros del Departamento de Almacén

#### 1. Disposiciones Generales

### Objeto

2. El presente manual tiene como finalidad garantizar un adecuado control y una gestión transparente, eficaz y eficiente en la administración de los inventarios a cargo del Departamento de Almacenes.

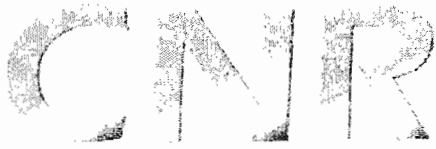


Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

### Definiciones

3. Para efectos del presente documento se entenderá por:
- ❖ Institución: Centro Nacional de Registros de El Salvador (CNR).
  - ❖ Suministro: Productos que demandan las diferentes unidades que conforman el CNR para alcanzar los objetivos trazados, ya sean productos de papel y cartón, materiales de oficina, informáticos, etc.
  - ❖ Almacén: Departamento de Almacén del CNR, espacio físico que permite el cuidado, control y custodia de los bienes de consumo e insumos en general de la Institución.
  - ❖ NTCIE: Normas Técnicas de Control Interno Específicas del CNR.
  - ❖ Sistema de Almacén: Sistema informático mecanizado por medio del cual se procesan y controlan los ingresos, los descargos y la recepción de solicitudes de suministros de las diferentes unidades de la institución.
  - ❖ Bienes obsoletos: Los que por su estado físico o características técnicas no resulten funcionales o no se requieran para el servicio al cual se destinaron originalmente.
  - ❖ Bienes de lento movimiento: son aquellos productos que las unidades demandan con menor frecuencia.
  - ❖ Baja de bienes: Salida de los bienes en los inventarios de la institución por circunstancias especiales como deterioro y obsolescencia.



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

### **Alcance**

4. El presente Manual aplica a todas las actividades relacionadas con la recepción, almacenamiento, entrega y resguardo de los bienes de consumo.
5. Para el adecuado control de las existencias de los bienes, el Almacén deberá contar con un sistema informático que facilite la consulta en el tiempo real de los ingresos, salidas y existencias de los suministros resguardados en Almacén.

El correcto funcionamiento de la herramienta informática, así como mejoras necesarias corresponderá a la Dirección de Tecnología de la Información. La administración de la información será responsabilidad del Jefe del Departamento de Almacén.

### **1.1 Ingreso de bienes**

6. El ingreso de bienes al almacén se producirá por una de las siguientes modalidades de compras:
  - ❖ Por Libre Gestión, es la generada a través de "Orden de Compra o Contrato"
  - ❖ Por Licitación, es la generada mediante "Contrato"

Se entenderá como ingreso de bienes al Departamento de Almacén, toda compra recibida y registrada en el Sistema de Almacén, con impresión de sello "Recibido y Procesado" en original y copia de factura, las cuales para efectos de registros contables se aplicarán en las cuentas de existencias institucionales. Todos los suministros deben ingresar al Departamento del Almacén.

**a) Por compras realizadas mediante cualquier modalidad de adquisición:**

Para el registro de los ingresos por compras ya sea por contrato u orden de compra será indispensable contar con la factura, orden de compra o copia de pedido que ampare íntegramente la compra de dichos suministros.

Una vez verificada la integridad numérica, la calidad y especificaciones técnicas de los suministros recibidos acorde al pedido o a la orden de compra respectiva, se procede a elaborar el acta de recepción, para el trámite de quedada e ingreso al Sistema de Almacén.

**b) En el caso de Mobiliario y Equipo:**

La recepción se realiza de igual forma que los suministros, posteriormente se procede el envío de la copia de factura y orden de compra al Departamento de Control Patrimonial, para que sean registrados en el sistema de Control Patrimonial (SISCOMP) y proceder a su codificación, para luego asignarlo a la Unidad solicitante de dichos bienes.

**c) Por reintegro o devolución de bienes:**

La recepción de bienes por reintegro o devolución se realizará por medio de memorando, que describa la cantidad y nombre de los productos devueltos, así como la justificación que generó dicha devolución. Los bienes deberán estar en perfecto estado para su reincorporación y registro dentro de las existencias del Almacén. De no ser así, deberá justificarse el motivo por el cual se deterioró y si

es necesario será sometido a una revisión técnica, para establecer su utilidad y deducir responsabilidades.

**d) Por ajustes de inventario:**

Estos son generados por la reclasificación de códigos o por la comparación de los resultados obtenidos en el conteo físico con respecto a los registros del Sistema de Almacén, a una fecha determinada. Toda aplicación de ajustes deberá ser autorizada por la Dirección de Desarrollo Humano y Administración.

## **1.2 Almacenamiento**

7 La gestión y el control del almacenamiento, estará a cargo del Jefe del Departamento de Almacén y tiene por objeto, facilitar la conservación, manipulación, salvaguarda y entrega de los bienes en poder del Almacén. Estas operaciones se realizarán tomando en cuenta lo siguiente:

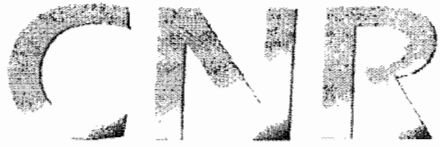
- a) Clasificación y codificación de los bienes por específicos
- b) Asignación de espacios físicos de acuerdo a capacidad de instalaciones
- c) Conservación de materiales y productos de consumo
- d) Seguridad física y ocupacional.

## **1.3 Asignación de espacios**

8 Con el propósito de facilitar la recepción y la entrega del bien, se asignarán espacios a los bienes de acuerdo a uno de los siguientes criterios:

- a) Según la clase del bien
- b) Según la velocidad de su rotación
- c) Según su peso y volumen





Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

d) Protección para sustancias peligrosas

Cualquiera que sea el criterio adoptado, la asignación de espacios debe facilitar la recepción y la entrega del bien.

#### **1.4 Medidas de salvaguarda**

- 9 El Jefe del Departamento de Almacén deberá desarrollar actividades para la conservación y protección que eviten daños, mermas, pérdidas y deterioro de las existencias, así como lograr la identificación fácil, segura y el manipuleo ágil de los bienes.

Para contribuir a este propósito se deberá:

- a) Verificar la existencia del contrato de seguro contra robo, incendio, siniestros y otros.
- b) Verificar y atender las recomendaciones técnicas para almacenamiento hechas por: fabricante, proveedor/distribuidor o un Técnico del CNR conocedor del tema.
- c) Realizar la inspección periódica a las instalaciones, que deberá ser por lo menos una vez al mes.
- d) Coordinar la toma de inventarios físicos periódicos



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER



### **1.5 Stock de Almacén**

10. Es la provisión de suministros se realiza con base al programa de máximos y mínimos, que facilita la continuidad de las actividades sustantivas de la Institución, para poder cumplir a satisfacción las solicitudes de las diferentes áreas funcionales de la institución.

### **1.6 Salida de bienes**

11. Es la distribución o entrega física de los bienes requeridos vía sistema, que implica:

- a) Atender las solicitudes de las diferentes unidades del CNR.
- b) Autorizar el requerimiento e imprimir hoja de salida de bienes del Almacén
- c) Verificar que la calidad, cantidad y características de los bienes a entregar correspondan a lo solicitado según orden de requerimiento de la unidad solicitante.
- d) Validar y descargar en el sistema la salida de los bienes de Almacén.

### **1.7 Bienes Obsoletos**

12. Son todos aquellos productos que no tienen movimiento mínimo tres años, o que se encuentran en mal estado en el inventario físico de existencias del Departamento de Almacén del Centro Nacional de Registros, tomándose en cuenta las causales siguientes:

- a) Deterioro y obsolescencia en los productos
- b) Que sean considerados innecesarios o inservibles para la Institución
- c) Por encontrarse fuera de uso



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
EL SALVADOR  
UNÁMONOS PARA CRECER



## 1.8 Procedimiento para el Descargo de Bienes Obsoletos:

13. El Departamento de Almacén, unidad responsable del registro y control de los bienes, informará oportunamente a la Dirección de Desarrollo Humano y Administración y ésta a su vez, informará a la Dirección Ejecutiva sobre la existencia de bienes que deben ser descargados con su respectiva justificación y la opinión escrita emitida por la Auditoría Interna.

La Dirección Ejecutiva someterá a conocimiento del Consejo Directivo, el informe de bienes a descargar para su autorización.

Autorizado el descargo de bienes por el Consejo Directivo, la Dirección de Desarrollo Humano y Administración, solicitará el acuerdo de nombramiento de la Comisión de Destino Final, con el fin de dar seguimiento al descargo de los suministros, los cuales podrán ser donados, vendidos y/o considerados como material reciclable. Esta comisión presentará su informe al Consejo Directivo sobre el destino final que se dio a los suministros.

### Aspectos a considerar para realizar descargo de bienes:

- a) Comprobar el grado de obsolescencia o vencimiento del producto
- a) Tienen que ser listados por código de producto y específicos
- b) Verificar el costo promedio por el cual serán dados de baja de los Inventarios
- c) El total a descargar de Inventarios tiene que ser autorizado mediante acuerdo del Consejo Directivo.



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

### 1.9 Valuación de los inventarios.

14. Para el control del costo de las existencias institucionales, se aplicará el Costo Promedio Ponderado, este método consiste en determinar el costo unitario promedio durante un período de tiempo. El costo promedio ponderado se determina de la siguiente forma:

$$\frac{\text{Existencias Institucionales} \\ \text{(Inventario Inicial +} \\ \text{Compras)}}{\text{No. de Unidades} \\ \text{Disponibles}} = \text{Costo} \\ \text{Promedio}$$

### 1.10 Recuento físico.

15. Durante todo el año, de manera mensual se realizará por parte del Asistente del departamento de Almacén, recuentos físicos aleatorios en los productos estratégicos que él considere más conveniente, sin embargo la Jefatura del departamento de Almacén, programa dos recuentos físicos completos de los suministros contenidos dentro del área de Almacén, a fin de conocer las existencias reales al 30 de junio y al 31 de Diciembre de cada año.
16. Para los dos recuentos físicos completos el Jefe del Departamento de Almacén será el responsable de los siguientes aspectos:
- a) Preparar un plan de inventarios que contenga los períodos, participantes, período de cierre de operaciones para la realización del conteo, recursos

materiales y técnicos necesarios para el buen desarrollo del recuento y medición física de los productos.

- b) Previo al período de recuento deberá ordenarse todas las áreas, a fin de prepararlas para el conteo y medición.
- c) Proporcionar las hojas para el recuento mostrando los artículos a ser contados, viñetas para identificación de conteo, los recursos necesarios para identificar los productos y así evitar su duplicación u omisión de conteo, así como para la anotación de ítems deteriorados, obsoletos y de poco movimiento.
- d) Investigación de diferencias significativas entre registro de existencias y el recuento físico.

#### **1.11 Conciliaciones de Saldos de Existencias.**

- 17 Para los efectos de conciliar los valores de las existencias físicas del Almacén y las cifras de los registros contables, se consideraran los siguientes informes:

**El Departamento de Almacén remitirá al Departamento de Contabilidad:**

- a) Reporte mensual de ingresos diarios al Almacén.
- b) Reporte mensual de entradas al Almacén por específico del gasto.
- c) Reporte de ingresos por devoluciones.
- d) Reporte mensual de consumos institucionales.

- e) Informe de ajustes en saldos de existencias por específicos.

A fin de conciliar los valores contables y las existencias, el Departamento de Contabilidad después de realizado el cierre contable remitirá al Departamento de Almacén:

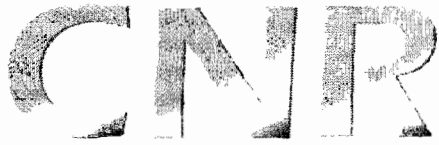
- a) Cuadro de conciliación de ingresos en Almacén
- b) Auxiliar contable de las existencias.
- c) Balance de comprobación de las existencias.

#### **1.12 Prohibiciones.**

**18.** El personal del Departamento de Almacén tiene prohibido:

- a) Mantener bienes en el Almacén sin haber regularizado su ingreso
- b) Entregar bienes sin cumplir con todos los requisitos de salida
- c) Entregar bienes en calidad de préstamo
- d) Usar o consumir los bienes resguardados en existencias de Almacén para beneficio particular o privado de algún empleado.

**19** Todo funcionario o empleado que incumpliere las disposiciones del presente manual, se hará acreedor de las sanciones administrativas establecidas en la normativa interna del CNR y en otras disposiciones que fueren aplicables.



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
EL SALVADOR  
UNÁMONOS PARA CRECER



20. El presente Manual entrará en vigencia al ser autorizado por la Administración Superior, al cual se le podrán incorporar todos aquellos procedimientos que sean necesarios, a fin de que este se mantenga actualizado.

**PARTE IV**

**4.1 PROCEDIMIENTO PARA LA ADMINISTRACION DE SUMINISTROS  
EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACEN**

**COMPRA DE SUMINISTROS POR CONTRATO**

**Alcance:**

Este procedimiento es aplicable para todas las compras que realice el Departamento del Almacén bajo la modalidad de Licitación, Libre gestión, para lo cual se genera un contrato que respalda el cumplimiento de las cláusulas por parte del proveedor y contribuye a satisfacer las necesidades requeridas por cada una de las Unidades Solicitantes del Centro Nacional de Registros.

<b>RESPONSABLE</b>	<b>PASO N°</b>	<b>ACCION</b>
Gerencia Administrativa	01	Gira instrucciones verbales o por escrito a la jefatura del Departamento de Almacén, para que elabore las proyecciones de compra, especificaciones técnicas y requerimientos de compras, por libre gestión y licitaciones, para cubrir necesidades de las diferentes unidades del CNR.
Jefe de Almacén	02	Realiza proyecciones de compras de los específicos 54101, 54105, 54114, 54115 y 54199 tomando en cuenta el consumo del año anterior, basándose en el resultado de la media aritmética más un 5% de incremento.





Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
Jefe de Almacén Gerente Administrativa		Analizan proyecciones y se efectúa una depuración a fin de determinar que suministros se comprarán de acuerdo con las necesidades del CNR.
Encargada de Kardex	03	Digita requerimientos en el SISUPA
Jefe de Almacén	04	Revisa los requerimientos digitados para firmarlos, posteriormente los remite para autorización de la Directora de Desarrollo Humano y Administración con Visto Bueno de la Gerente Administrativa.
Director de Desarrollo Humano y Administración Gerente Administrativa	05	Autoriza requerimientos, si la compra es por Libre Gestión, el requerimiento tiene las firmas de Visto Bueno de la Gerente Administrativa y de autorizado por la Directora de Desarrollo Humano y Administración. Si la compra es por Licitaciones solamente firma de Visto Bueno la Gerente Administrativa.
Jefe de Almacén	06	Remite a la UACI requerimientos autorizados, para que se inicie proceso de compras.

## VERIFICACION, RECEPCION Y ALMACENAMIENTO DE SUMINISTROS Y MOBILIARIO Y EQUIPO

### Alcance:

El presente procedimiento es aplicado por el personal del Departamento del Almacén, en donde se han identificado todas las actividades que se realizan para brindar un mejor servicio con prontitud a las diferentes Unidades del Centro Nacional de Registros.



Centro Nacional de Registros

Gobierno de  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
Encargada del Kardex	01	Recibe orden(es) de compra o contrato según el caso y factura, verificando las cantidades, precio unitario, fecha de factura, totales y nombre del proveedor, para efectuar la recepción de los suministros o bienes, asimismo que cumplan con las especificaciones técnicas requeridas, para lo cual solicita a la Unidad solicitante que efectúe la revisión de los bienes a recibir.
Unidad Solicitante	02	Revisa los suministros y da su Visto Bueno.
Colaborador de Recepción y despacho de suministros	03	Verifica que las cantidades estén completas de acuerdo a lo solicitado según Orden de Compra o Contrato.
Encargado del Kardex	04	Si los materiales recibidos cumplen con las especificaciones requeridas y las cantidades son las solicitadas, se elabora acta de recepción. Elabora el acta de recepción de Mobiliario o Equipo, remite a Control Patrimonial copia de la orden de compra y factura. El ingreso al Sistema, la Codificación y la Asignación, la efectúa el Departamento de Control Patrimonial, Si los suministros o el mobiliario y equipo no cumplen con las especificaciones requeridas, o si la documentación no viene correctamente, se devuelve al proveedor para que efectúe las correcciones necesarias y los bienes se darán por recibidas hasta que las correcciones hayan sido



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
		superadas.
Jefe de Almacén	05	Revisa el acta elaborada y la firman ( Unidad Solicitante, Proveedor y Jefe del Departamento de Almacén )
Colaborador de Recepción y Despacho de suministros	04	Al dar por recibidos los Suministros, se ingresan a la bodega para colocarlos en la respectiva estantería.

#### DESCARGO DE SUMINISTROS OBSOLETOS

**Alcance:**

El presente procedimiento, será aplicado por personal del Departamento de almacén, para el cual se identificaron todas las actividades a realizarse en el proceso de Descargo de Productos Obsoletos, para brindar así un mejor servicio con prontitud a todas las Unidades del Centro Nacional de Registros.

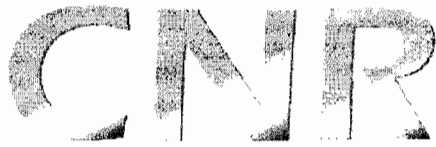
RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
Jefe de Almacén	01	Revisa informe final de existencias de suministros y reporte de Kárdex sistematizado de productos para efectuar el análisis, a fin de seleccionar los productos obsoletos y los de lento movimiento.
Jefe de Almacén	02	Realiza consulta mediante memorando o correo electrónico a las distintas unidades involucradas si utilizaran los productos clasificados como: sin



Centro Nacional de Registros

Gobierno de  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
		movimiento y los de lento movimiento, si la respuesta es positiva mantienen el resguardo y si la respuesta es negativa los agrega a listado de materiales obsoletos.
Asistente de Almacén	03	Elabora listado de materiales obsoletos, efectúa constatación física de materiales contra listado y si todo está correcto, remite información a Jefe del almacén.-
Jefe de Almacén	04	Revisa listado y elabora memorando solicitando a la Unidad de Auditoría Interna la opinión sobre la justificación del descargo de los suministros obsoletos Si la opinión es coincidente. Posteriormente informa los suministros a descargar a la Dirección de Desarrollo Humano y Administración, para que solicite al Consejo Directivo la autorización del descargo de los suministros.
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	05	Recibe memorando de materiales a descargar, presenta información al Consejo Directivo, previa autorización de la Dirección Ejecutiva para solicitar autorización de Descargo y Destino Final.
Consejo Directivo	06	Si el descargo es autorizado, se informa mediante acuerdo a Dirección de Desarrollo Humano y Administración, para que continúe con el proceso. Si el Consejo no autoriza el descargo, lo comunica a la Dirección Ejecutiva mediante acuerdo y se archiva documentación dándose por terminado el proceso.
Dirección de Desarrollo Humano y	07	Recibe acuerdo de autorización del descargo, comunica a Jefe de Control Patrimonial y conforma comisión de



Centro Nacional de Registros

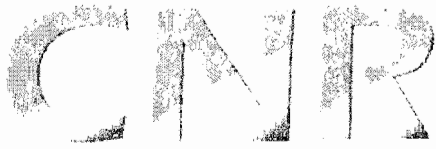
GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO Nº	ACCION
Administración		Destino Final, se solicita autorización a la Dirección Ejecutiva la conformación de la Comisión.
Comisión de Destino Final	09	Da seguimiento a proceso de destino final de los Suministros, los cuales podrán ser desechados, donados o subastados y elabora informe mediante acta de lo realizado, para que sea presentado al Consejo Directivo.
Jefe de Almacén	10	Efectúa entrega de los materiales y el respectivo descargo del sistema de inventarios de la institución y a la vez remite reporte a Contabilidad para su aplicación contable.
Jefe de Almacén	11	Informa al Departamento de Servicios Generales, para el descargo de la póliza.

## SOLICITUD Y DESPACHO DE SUMINISTROS / DE MOBILIARIO Y EQUIPO

### Alcance:

El presente procedimiento, será aplicado por el personal del Departamento de Almacén, en donde se identificaron todas las actividades a realizarse en el proceso de despacho de los bienes, para brindar así un mejor servicio con prontitud a todas las Unidades del Centro Nacional de Registros.



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

**A) DESPACHO DE SUMINISTROS**

<b>RESPONSABLE</b>	<b>PASO N°</b>	<b>ACCION</b>
Unidad Solicitante	01	Remite solicitud de suministros a Almacén, vía sistema informático.
Jefe de Almacén	02	Realiza análisis del requerimiento solicitado y revisa existencias en almacén, si lo solicitado procede lo autoriza y si no, efectúa modificaciones e informa que no puede ser autorizado. Si el requerimiento es autorizado lo envía al Colaborador de recepción y despacho para su preparación.
Colaborador de Recepción y Despacho de suministros	03	Prepara el pedido según lo autorizado en el requerimiento.
Asistente de Almacén	04	Da control de Calidad al pedido preparado.-
Colaborador de recepción y Despacho de suministros	05	Comunica a la unidad solicitante que el pedido está preparado. Realiza la impresión de la hoja de salida de suministros ( hoja de despacho y dar finalización al sistema, éste lo descarga de las existencias institucionales)
Unidad Solicitante	06	Efectúa el retiro de los suministros y firma hoja de salida impresa del Sistema.



Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

## B) DESPACHO DE MOBILIARIO Y EQUIPO

RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
Encargada del Kardex	01	Remite copia de orden de compra y factura y solicita codificación del mobiliario y equipo al departamento de Control Patrimonial.
Colaborador de Control Patrimonial	02	Efectúa registro, codificación y asignación del mobiliario y equipo.
Encargada del Kardex	03	Recibe asignación, elabora formulario CP-001 y efectúa la entrega a unidad solicitante.
Unidad Solicitante	04	Recibe el mobiliario o equipo y firma CP-001
Encargada del Kardex	05	Recibe formulario firmado y distribuye copias de formulario a las unidades involucradas.

## REALIZACION DEL INVENTARIO DE EXISTENCIAS DE SUMINISTROS

### Alcance:

El presente procedimiento, será aplicado por personal del Departamento de Almacén, para el cual se identificaron todas las actividades a realizarse en el proceso de inventario de Existencias de Productos, para brindar así un mejor servicio con prontitud a todas las Unidades del Centro Nacional de Registros

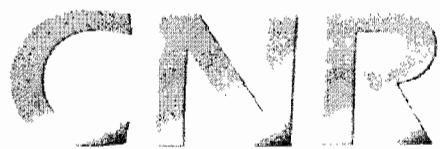


Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
Jefe de Almacén	01	Analiza y planifica las fechas a realizar los inventarios, por lo que somete el Plan de Inventario a visto bueno de la Gerencia Administrativa y la autorización a la Dirección de Desarrollo Humano.
Gerencia Administrativa Dirección de Desarrollo Humano y Administración	02	Revisa y Analiza Plan, si no encuentra observaciones firma de visto bueno, si hay observaciones devuelve a Jefe de Almacén para que realice las correcciones necesarias y lo presente nuevamente. Se remite a la DDHA para su autorización.
Jefe de Almacén	03	Recibe Plan de Inventario autorizado y remite a la Unidad de Auditoría Interna.
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	04	Firma memorando a la UFI y Auditoría, solicitando personal para realizar inventario.
Jefe de Almacén	05	Gira instrucciones a sus colaboradores de las actividades a realizar durante el conteo físico para que efectúen la preparación del inventario ( con 15 días de anticipación)
Colaborador de Almacén	06	Procede a realizar actividades de ordenamiento de suministros, según código y orden de listados por específico, señalándolos con una viñeta para facilitar su identificación y ubicación.
Jefe de Almacén	07	Imprime reportes de existencias de suministros, para efectos de conteo, con los cuales se procederá al levantamiento físico del inventario.-
Colaborador(es) de	08	Realizan conteo físico de productos con el personal





Centro Nacional de Registros

GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

RESPONSABLE	PASO N°	ACCION
Almacén		asignado, a fin de constatar las existencias físicas con listado de existencias de suministros.-
Gerencia Administrativa	09	Elabora acta e informe final del inventario.
Auditoría Interna	10	Elabora acta del levantamiento de inventario y dependiendo de los resultados se hacen recomendaciones o mejoras a implementar en el Departamento de Almacén.
Jefe de Almacén	11	Recopila firmas del acta de levantamiento del inventario a todos los participantes y remite informe final a Dirección de Desarrollo Humano y Administración.
Dirección de Desarrollo Humano y Administración	12	Recibe informe final del inventario realizado.

10