

VERSIÓN PÚBLICA - Art. 30 y Art. 6 Lit. "A" de la Ley de Acceso a la Información Pública (LAIP), referente a la supresión de datos personales.

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA/DAI-MINED/010/2017

**EXAMEN ESPECIAL DE TIPO FINANCIERO, A LAS ACTIVIDADES,  
REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL MINISTERIO DE  
EDUCACIÓN, CIENCIA Y TECNOLOGÍA (MINEDUCYT), DE ENERO A  
DICIEMBRE 2017.**

Versión Pública



San Salvador, mayo de 2019.

**MISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA:** Somos un Equipo que proveemos servicios de Aseguramiento y Consultoría de forma independiente y objetiva, mediante un enfoque sistemático y disciplinado, evaluando y promoviendo la mejora de los procesos claves del control interno del Ministerio de Educación.

**VISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA:** Ser un equipo de profesionales que aplique estándares internacionales de auditoría interna; coadyuvando a la mejora de la calidad educativa.

... "Tres ejes transversales del Nuevo Modelo Educativo: la Ciencia y la Tecnología, el arte y la cultura y la recreación y Deporte."...

## DESTINATARIOS

---

### Dirigido a Titulares Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología:

- Ministro de Educación <sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Viceministro de Educación y Director Nac. de Gestión Educativa Ad Honorem<sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>

### Funcionarios y Empleados relacionados con el Control Interno:

- Dirección Financiera Institucional (DFI) <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Dirección Departamental de Educación de Santa Ana <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Dirección Departamental de Educación de La Libertad <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Dirección de Desarrollo Humano <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Gerencia de Tesorería <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Jefatura del Departamento de Activo Fijo Nivel Central <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>

### Terceros relacionados:

- Director de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup> <sup>(4/)</sup>

<sup>(1/)</sup> Informe de Auditoría notificado [Art.37 Ley de la Corte de Cuentas de la República]

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría notificado [Art. 202 Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental]

<sup>(3/)</sup> Hallazgos notificados [Art. 202 Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental]

<sup>(4/)</sup> Informe de Auditoría entregado en Digital



## INDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	4
II.	OBJETIVOS DEL EXAMEN .....	4
III.	ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS .....	5
V.	RESULTADO DEL EXAMEN.....	6
VI.	HALLAZGOS DE AUDITORÍA.....	28
HA N.º 1:	FALTA DE PRESENTACIÓN OPORTUNA Y ERRORES EN LOS INFORMES DE RENDICIÓN DE CUENTAS. ....	29
HA N.º 2:	STOCK DE MATERIALES RESGUARDADOS EN BODEGAS.....	31
HA N.º 3:	ADMINISTRACIÓN DE BIENES EN BODEGA DE LA DDE DE SANTA ANA. ....	35
HA N.º 4:	INCUMPLIMIENTO DE CENTROS ESCOLARES EN COMUNICAR LOS INVENTARIOS DE BIENES Y DOCUMENTACIÓN SOPORTE POR SU ADQUISICIÓN. ....	37
HA N.º 5:	DEUDA PRESUNTA EN CENTROS ESCOLARES, POR US\$1.5 MILLONES CON ANDA Y DE US\$3.3 MILLONES CON AFP.....	39
HA N.º 6:	INCUMPLIMIENTO A POLÍTICA DE AHORRO Y EFICIENCIA EN EL GASTO DEL SECTOR PÚBLICO, RESPECTO AL INTERCAMBIO DE DOCUMENTOS (ESCAÑADOS) MEDIANTE EL CORREO ELECTRÓNICO. ....	41
HA N.º 7:	RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS DE INFORMES ANTERIORES. ....	43
VII.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES .....	48
VIII.	CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	50
IX.	PÁRRAFO ACLARATORIO.....	50
X.	AGRADECIMIENTOS.....	51
XI.	LUGAR Y FECHA.....	51
XII.	FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	51
XIII.	PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTO LA AUDITORÍA.....	51
XIV.	ANEXOS.....	52

Versión Pública



**I. INTRODUCCIÓN**

La presente Auditoría por Examen Especial de Tipo Financiero, a las actividades, registros y Estados Financieros del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT), de enero a diciembre de 2017; fue realizada conforme a Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna (DAI).

Según reporte de control de crédito presupuestario, generado del Sistema SAFI, el MINEDUCYT tuvo un presupuesto asignado para el año 2017, de US\$966,132,885.00, para cubrir los siguientes conceptos:

Concepto	Fondos General	Préstamo	Total Presupuesto
Remuneraciones	US\$631,504,673.46	US\$206,240.00	US\$631,710,913.46
Adquisiciones de Bienes y Servicios	US\$46,368,021.88	US\$4,012,206.01	US\$50,380,227.89
Gastos Financieros y Otros	US\$2,389,541.06	US\$0.00	US\$2,389,541.06
Transferencias Corrientes	US\$203,518,657.14	US\$0.00	US\$203,518,657.14
Inversiones en Activos Fijos	US\$4,542,060.93	US\$22,235,128.99	US\$26,777,189.92
Transferencias de Capital	US\$51,025,640.53	US\$330,715.00	US\$51,356,355.53
<b>Total</b>	<b>US\$939,348,595.00</b>	<b>US\$26,784,290.00</b>	<b>US\$966,132,885.00</b>

Fuente de Información: Reporte de Control de Crédito Presupuestario Consolidado, Sistema Informático SAFI.

**II. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

**General:** Evaluar y monitorear la adecuación y efectividad de los sistemas de control contables e internos para el registro, existencia e integridad en la presentación de las cifras de los Estados Financieros del MINEDUCYT y de las actividades relacionadas.

**Específicos:**

- a) Revisar el cumplimiento normativo técnico y legal en las operaciones financieras y administrativas,
- b) Verificar la recepción de recursos para liquidación de obligaciones de bienes y servicios institucionales,
- c) Monitorear la ejecución presupuestaria en función de los objetivos y metas establecidos.





### III. ALCANCE DEL EXAMEN

Enero a diciembre de 2017.

En **Anexo No. 1**, el detalle de las actividades y subgrupos evaluados.

Realizamos el presente Examen Especial de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable.

Para evaluar el control interno, utilizamos el Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE) del Ministerio de Educación, con enfoque COSO autorizadas por la Corte de Cuentas de la República, vigentes para el período auditado.

#### **Aspectos Evaluados:**

- 1) Cumplimiento normativo.
- 2) Análisis de estados financieros.
- 3) Administración de Bodegas.

### IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes procedimientos de Auditoría:

1. Analizamos la administración, y registros administrativos, de los fondos de las cuentas bancarias Institucionales (Sub Grupo Contable 211) y Departamentales.
2. Analizamos los Estados Financieros del Ministerio de Educación.
3. Verificamos los controles de recepción, custodia, distribución (de materiales de Bodegas) y liquidación (combustible).
4. Evaluamos la administración, registro y controles por los bienes depreciables (Sub Grupo Contable 241) y no depreciables (Sub Grupo Contable 243).
5. Revisamos la administración, registro y controles por existencias físicas de los bienes capitalizables del Sub Grupo Contable 835.
6. Evaluamos controles de transferencia y liquidación de fondos del Sub Grupo Contable 837.
7. Revisamos el cumplimiento de la Política de Ahorro y Eficiencia en el Gasto del Sector Público.





## V. RESULTADO DEL EXAMEN

### 1. Sub Grupo Contable 211 Disponibilidades

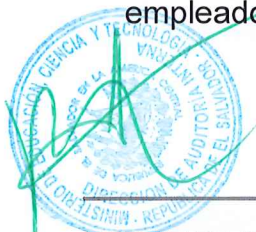
La responsabilidad de la gestión de Tesorería, para el Nivel Central está a cargo del Tesorero Institucional y Pagadores Auxiliares del Fondo General, Proyectos y Oficina Central, quienes garantizan el manejo eficiente y transparente de los recursos financieros (según Art. 85 de las NTCIE del MINED y Subsistema de Tesorería del Manual Técnico SAFI).

En relación, a las disponibilidades, Auditoría comprobó que la cuenta contable 21109 Bancos Comerciales M/D, al 31/12/2017, revelaba un saldo de US\$ 4,515,957.35, los cuales, se encontraron respaldados mediante las conciliaciones bancarias.

El detalle de las cuentas bancarias, a continuación.

No.	Banco Comercial	Saldo al 31/12/2017
1	Pagador Auxiliar Bienes y Servicios	US\$20.92
2	Pagador Auxiliar Remuneraciones	US\$15.73
3	Proyecto 5096 BCIE	US\$20,078.14
4	Proyecto 5096 CPDA	US\$669.17
5	Proyecto 5813 CPDA	US\$2,116.71
6	Proyecto 5813 BIRF	US\$91,470.36
7	Proyecto 5657	US\$11,273.79
8	Proyecto 5657	US\$71,245.68
9	Proyecto 6738	US\$4,443.10
10	Proyecto 6738	US\$405,926.93
11	Proyecto 6738	US\$15,000.11
12	Proyecto 6738	US\$0.11
13	Proyecto 91004	US\$5,540.11
14	Proyecto 40626	US\$7,315.93
15	Proyecto 50005	US\$95.16
16	Proyecto 91033	US\$4,512.17
17	Proyecto 91033	US\$3,498,214.55
18	CONACYT-ICSU	US\$377,99397
19	Embargos	US\$24.71
<b>Total</b>		<b>US\$4,515,957.35</b>

La Cuenta Contable 21151 Fondos Depósito en Tesoro Público, al 31/12/2017 reveló un saldo de US\$3,771,342.46. Al 27/06/2017, 86 recibos respaldan el saldo de cuenta contable 21151 que datan desde el 24/08/2005 hasta el 01/07/2017 y su saldo se encuentra respaldado por órdenes de descuento a empleados del MINED ordenados por Juez.



Auditoría dará seguimiento en coordinación con la Gerencia de Tesorería de la DFI, a un total de 5 recibos por embargos, números: E66-1, E66-2, 344816, 353746, 412048, que datan desde 1993 a 1995, sobre los que, la DGT indicó mediante correo electrónico del 15/11/2017, que se están tratando de ubicar en el Archivo General de la DGT, la información relacionada, que no se tiene disponible, debido a la antigüedad.

### **Deudores Monetarios por Percibir**

Identificamos que al 26/04/2017 la cuenta contable 22551 Deudores Monetarios por Percibir, presentó US\$3,943,300.04 en derechos monetarios devengados a favor de la Caja Mutual de los Empleados del MINED pendientes de pago desde 2012 por US\$775,581.86, 2013 por US\$1,051,220.00, 2014 por US\$19,980.22, 2015 por US\$1,051,220.06 y 2016 por US\$1,045,297.90.

Dentro del Financiamiento a Terceros, identificamos que al 31/12/2017 la cuenta contable 42451 Acreedores Monetarios por Pagar presentó un saldo de US\$49.1 millones, de los cuales US\$4,949,407.72 es deuda a favor de la Caja Mutual de los Empleados del MINED que data desde 2012.

Durante la ejecución de la auditoría, la Gerencia de Tesorería mediante correo de fecha 29/08/2017 indicó que, la deuda por Caja Mutual se tramitó de acuerdo al proceso oficial pertinente presentando los Requerimientos de Fondos y Solicitud de Asignación de Cuotas según el caso en la DGT cumpliendo entonces con nuestra competencia, adicionalmente ha sido documentada ante la Dirección General del Presupuesto conforme a compromiso adquirido en reunión sostenida con el Subdirector General y Técnico designado, lo anterior según lo expresado por ellos con el objeto que desde dicha instancia emitan informe al Ministro de Hacienda quedando en espera la resolución por parte de éste, a la fecha se mantiene pendiente de recibir los fondos y la asignación de cuotas que permitan resarcirla.

## **2. Cuentas bancarias departamentales**

La responsabilidad de la gestión de Tesorería se ha descentralizado, en los Pagadores Auxiliares Departamentales, delegándoseles acciones para garantizar el manejo eficiente y transparente de los recursos financieros, respondiendo pecuniariamente por los resultados obtenidos (según Art. 85 de las NTCIE del MINED).





Auditoría identificó, en total 51 cuentas bancarias en las 14 Direcciones Departamentales, según el inventario administrado por la Gerencia de Tesorería al 15/06/2017. (Ver **Anexo No. 2**). Dichas cuentas, según fue verificado en la DDE de Santa Ana, son administradas mediante Sistema SLG MINED; elaborándose las conciliaciones bancarias mensuales, que son remitidas al Departamento de Rendición de Cuentas, de la DFI, como parte de los documentos del proceso de liquidación de fondos.

### 3. Análisis de Estados Financieros

#### Estado de Situación Financiera

Los saldos del Estado de Situación Financiera, que fueron revisados, al 26/4/2017, a continuación:

Concepto	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Fondos	US\$8,694,306.00	US\$6,945,952.83	US\$9,275,615.75
Inversiones Financieras	US\$44,143,168.35	US\$72,907,502.47	US\$64,499,816.34
Inversiones en Existencia	US\$1,597,217.30	US\$1,642,442.91	US\$3,567,676.18
Inversiones en Bienes de Uso	US\$95,389,445.46	US\$98,142,733.17	US\$109,974,590.46
Inversiones en Proyectos y Programas	US\$1,051,946.55	US\$1,228,105.13	US\$1,533,924.15
<b>Total Recursos</b>	<b>US\$150,876,083.66</b>	<b>US\$180,416,736.51</b>	<b>US\$188,851,622.88</b>
Deuda Corriente	US\$4,141,781.64	US\$4,144,518.11	US\$3,846,711.12
Financiamiento de Terceros	US\$50,009,796.96	US\$72,725,642.85	US\$64,404,841.45
Patrimonio Estatal	US\$92,616,775.31	US\$101,938,513.30	US\$116,151,641.75
<b>Total Obligaciones</b>	<b>US\$150,876,083.66</b>	<b>US\$180,416,736.51</b>	<b>US\$188,851,622.88</b>

#### Estado de Rendimiento Económico

Los saldos del Estado de Rendimiento Económico, verificados:

Gastos	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Inversión Pública	US\$20,804,337.91	US\$33,197,746.64	US\$45,791,067.05
Personal	US\$621,533,233.86	US\$640,241,700.56	US\$630,585,574.59
Bienes de Consumo y Serv.	US\$57,474,317.75	US\$48,651,886.89	US\$46,970,714.02
Bienes Capitalizables	US\$1,888,837.69	US\$4,651,353.06	US\$852,259.93
Financieros y Otros	US\$1,500,224.41	US\$765,772.74	US\$2,386,527.87
En Transf. Otorgadas	US\$234,781,578.05	US\$235,497,195.28	US\$245,697,852.68
De Ventas y Cargos	US\$3,632,123.25	US\$4,755,029.44	US\$4,334,774.97
Actualización y Ajustes	US\$2,586,499.04	US\$2,343,911.33	US\$4,204,887.91
<b>Total Gastos</b>	<b>US\$944,201,151.96</b>	<b>US\$970,104,596.04</b>	<b>US\$980,823,659.02</b>
Ingresos	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Por Transf. Corrientes	US\$863,762,167.75	US\$874,229,705.70	US\$875,278,602.10
Por Transf. de Capital	US\$79,430,338.11	US\$88,852,285.55	US\$102,792,691.25
Por Actualización y Ajustes	US\$3,754,346.52	US\$4,775,398.42	US\$5,087,233.91
<b>Total Ingreso</b>	<b>US\$946,946,852.38</b>	<b>US\$967,857,389.67</b>	<b>US\$983,158,527.26</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>US\$2,745,700.42</b>	<b>-US\$2,247,206.37</b>	<b>2,334,868.24</b>





- a) El Gasto en Personal, registró las remuneraciones, contribuciones patronales a instituciones de seguridad social, soportados por boletas de pago salarios e indemnizaciones (retiro voluntario), planillas de ISSS, AFP e ISBM.

Para el año 2017 identificamos una disminución en el Gasto en Personal por un total de S\$9,656,126.07, principalmente por reducción de indemnizaciones por retiro voluntario. Los saldos por Gasto en Personal, son generalizados a continuación:

Gastos en Personal	Año 2016	Año 2017	Reducción
Remuneración Permanente	US\$547,936,023.21	US\$550,956,500.86	US\$3,020,477.65
Remuneraciones Eventuales	US\$850,971.54	US\$1,000,253.55	US\$149,282.01
Contribuciones Patronales Públicas	US\$42,694,703.15	US\$41,083,456.23	(US\$1,611,246.92)
Contribuciones Patronales Privadas	US\$30,871,126.20	US\$30,986,913.70	US\$115,787.50
Gastos de Representación	US\$20,576.45	US\$20,577.11	US\$0.66
Indemnizaciones	US\$17,868,300.11	US\$6,537,873.14	(US\$11,330,426.97)
<b>Total</b>	<b>US\$640,241,700.66</b>	<b>US\$630,585,574.59</b>	<b>(US\$9,656,126.07)</b>

- b) Los Gastos en Bienes de Consumo y Servicios, detallados a continuación, están relacionados a la adquisición de materiales y suministros para consumo institucional, soportados mediante contratos por adquisiciones de tela (uniforme escolar y empleados administrativos), combustible, arrendamiento y mantenimiento de inmuebles, pago de viáticos, entre otros.

Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	Año 2016	Año 2017
Productos Aliment, Agropecuarios y Forestales	US\$16,573,199.18	US\$17,699,182.71
Productos Textiles y Vestuarios	US\$15,783,972.95	US\$11,742,805.16
Materiales de Ofic., Prod. de Papel e Impresos	US\$1,052,003.75	US\$1,013,484.51
Productos de Cuero y Caucho	US\$30,795.84	US\$15,381.03
Productos Químicos, Combustibles y Lubr.	US\$420,471.75	US\$386,725.91
Minerales y Productos Derivados	US\$17,991.17	US\$7,235.73
Materiales de Uso o Consumo	US\$52,466.09	US\$45,633.73
Bienes de Uso y Consumo Diverso	US\$1,530,254.96	US\$591,565.21
<b>Servicios Básicos</b>	<b>US\$6,960,238.79</b>	<b>US\$10,274,284.00</b>
Mantenimiento y Reparación	US\$894,287.41	US\$748,665.88
Servicios Comerciales	US\$1,603,311.18	US\$1,330,594.49
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	US\$1,371,325.42	US\$1,028,726.35
Arrendamientos y Derechos	US\$1,693,985.03	US\$1,434,691.59
Pasajes y Viáticos	US\$553,725.81	US\$567,603.45
Servicios Técnicos y Profesionales	US\$113,857.56	US\$84,134.27
<b>Total</b>	<b>US\$48,651,886.89</b>	<b>US\$46,970,714.02</b>





Resultado de la verificación a Gastos en Bienes de Consumo y Servicios, verificamos incremento en el gasto por Servicios Básicos por US\$3.3 millones, generalizado a continuación:

Servicios Básicos	Año 2016	Año 2017	Diferencia
Energía Eléctrica	US\$5,540,003.72	US\$8,700,554.05	US\$3,160,550.33
Agua	US\$878,038.56	US\$1,003,910.23	US\$125,871.67
Telecomunicaciones	US\$487,044.13	US\$458,922.82	-US\$28,121.31
Correos	US\$54,852.38	US\$110,896.90	US\$56,044.52
<b>Total</b>	<b>US\$6,960,238.79</b>	<b>US\$10,274,284.00</b>	<b>US\$3,314,345.21</b>

- c) El Gasto en Bienes Capitalizables, está relacionado a las adquisiciones de maquinaria, equipos, mobiliario y derechos de propiedad intangible, dichos gastos son soportados por contratos y facturas. Cabe mencionar que dicho gasto presenta una disminución de US\$3,799,093.13 para 2017, debido a reclasificación de adquisición de US\$3 millones en equipo informático a Existencias Institucionales (9,231 equipos y 3,176 computadoras para ser ensambladas por el CREST de Zacatecoluca) mientras son ensambladas, posteriormente son entregadas a beneficiarios (centros escolares por proyecto Un Niño Una Computadora) y registrados como gasto (de equipo informático, por ser bienes menores a US\$600.00).
- d) Los Gastos Financieros y Otros son primas de seguro, imposiciones tributarias, comisiones y servicios bancarios, para el año 2017 se incrementó el gasto en US\$1,620,755.13, mayormente por gastos de Impuestos, Tasas y Derechos.

Gastos Financieros y Otros	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Primas por Seguros y Comisiones Bancarias	US\$143,783.91	US\$245,235.01	US\$246,980.87
Impuestos, Tasas y Derechos	US\$1,217,309.20	US\$340,007.58	S\$1,969,727.83
Gastos Corrientes Diversos	US\$139,131.30	US\$180,530.15	US\$169,819.17
<b>Totales</b>	<b>US\$1,500,224.41</b>	<b>US\$765,772.74</b>	<b>US\$2,386,527.87</b>

- e) El gasto en Transferencias Otorgadas, comprende las subvenciones realizadas a Instituciones Adscritas (para diversificar y ampliar la cobertura y calidad de la educación universitaria, becas a estudiantes de escasos recursos, garantizar la cobertura de asistencia social, protección integral a la niñez y adolescencia), Implementadoras (apoyo financiero a instituciones que contribuyen a ejecutar planes, programas y acciones institucionales) y Departamentales para beneficio de centros educativos, entre otros.



- f) A marzo 2017 identificamos que las Pagadurías Auxiliares Departamentales no liquidan los fondos transferidos oportunamente (Sonsonate desde 2012 tiene pendiente de liquidar US\$39 millones) y presentan más de 14 mil observaciones pendientes (Sonsonate, La Libertad, San Salvador, San Miguel Cuscatlán, La Paz, Chalatenango y Morazán).

### Estado de Ejecución Presupuestaria

Identifica los conceptos de las clasificaciones presupuestarias que reflejan compromisos presupuestarios, gestión operacional, transformación de recursos y fuente de financiamiento.

- a) Para el año 2017 se prorrogó el presupuesto 2016 que correspondió a US\$944,357,154.00, lo anterior mediante Decreto Legislativo No. 590, publicado en el Diario Oficial No. 22 Tomo 414 del 01/02/2017.
- b) Se destinó el 68% (US\$640.8 millones) para el 2016 y 66% (US\$631.2 millones) del presupuesto devengado en rubro de Remuneraciones, identificándose una reducción de US\$9.6 millones para 2017.
- c) El MINEDUCYT realizó en 2017 Transferencias a Instituciones Adscritas por US\$103.3 millones (Universidad de El Salvador [UES] por US\$77.1 millones, Instituto Salvadoreño para el Desarrollo Integral de la Niñez y Adolescencia [ISNA] US\$20 millones y el Consejo Nacional de la Niñez y Adolescencia [CONNA] US\$6.2 millones).
- d) Al 31/12/2017 se ejecutó un aproximado del 99% (devengamiento de US\$955,376,713.51) del presupuesto asignado por US\$966,132,885.00.
- e) Los rubros presupuestarios que devengaron el 99.99% de los fondos fueron; Remuneraciones, Adquisiciones de bienes y servicios, Gastos Financieros y Transferencias de Capital.

### Estado de Flujo de Fondos

Identifica el saldo disponible al inicio del período; el resultado operacional neto proveniente de los diferentes conceptos tanto de fuentes como de usos.

- a) Las disponibilidades iniciales (saldos al 31/12/2016) fueron por un total de US\$5,816,740.90 (Instituciones del Sistema Financiero US\$1,920,615.32, Fondos Depositados en Tesoro Público US\$3,896,122.73 y Fondos en Tránsito por US\$2.83).





- b) Los US\$969,605,299.15 en Usos Operacionales al 31/12/2017 fueron por actividades propias de carácter institucional (Remuneraciones US\$625.5 millones, Adquisición de Bienes y Servicios US\$32.1 millones, Gastos Financieros US\$1.6 millones, Transferencias Corrientes US\$180.6 millones, Inversiones en Activos Fijos US\$14.4 millones, Transferencias de Capital US\$51.3 millones y Operaciones de Ejercicios Anteriores por US\$ 63.9 millones).
- c) Los US\$8,334,119.59 en Usos No Operacionales al 31/12/2017 fueron por actividades que no representan movimientos monetarios de actividades propias de carácter institucional (Anticipos a Contratistas US\$2.8 millones, Anticipo a Proveedores US\$3.2 millones, Depósitos Ajenos US\$2.2 millones, Depósitos Retenciones Fiscales US\$36 mil, Anticipo IVA US\$24 mil y Detrimentos de Fondos por US\$32 mil).

#### 4. Evaluación de control interno

Realizamos la evaluación del control interno de las unidades responsables de la gestión de tesorería, presupuesto y contabilidad.

##### **Gerencia de Tesorería**

Realiza actividades relacionadas con la gestión de transferencias de fondos para efectuar pagos de obligaciones y coordinar el registro en los auxiliares SAFI, administra los recursos financieros retenidos (Embargos Judiciales) y realiza seguimiento a las transferencias hechas a las Direcciones Departamentales; identificando los siguientes aspectos:

- a) Existe segregación de funciones que propició el adecuado control interno mediante Pagaduría Auxiliares Centrales y Departamentales.
- b) Las cuentas bancarias son aperturadas con autorización del Ministerio de Hacienda y Acuerdo Ejecutivo, conforme a normativa establecida.
- c) Se tiene controles por pagos de Embargos efectuados, que permite identificar la entrega a los beneficiarios o en su defecto a quienes éstos autoricen.
- d) El personal que maneja fondos está cubierto por fianza de fidelidad, en caso de extravío, desfalcos o siniestros de fondos públicos.



### Gerencia de Presupuesto

El área de presupuesto planifica, organiza y coordina la elaboración del Proyecto de Presupuesto y Programación de la Ejecución Presupuestaria, supervisa y consolida el anteproyecto de presupuesto, planes de trabajo y documentos pertinentes a la ejecución y control del presupuesto. Auditoría determinó:

- a) La conformación de un Comité Técnico Presupuestario 2017 y fue autorizado por Despacho Ministerial, según normativa establecida.
- b) Identificamos que se cuenta con el personal necesario para no acumular el proceso de custodia, registro y autorización en un solo empleado o funcionario.
- c) La formulación presupuestaria institucional fue orientada y consolidada, tomando en consideración de normativa, lineamientos internos y emitidos por el Ministerio de Hacienda.
- d) El proceso de formulación del proyecto de presupuesto, se realizó en coordinación con Dirección de Planificación, Contrataciones Institucional y las diferentes unidades ejecutoras.
- e) Las Normas Internas de Formulación del Proyecto de Presupuesto Institucional, se dieron a conocer de todas las unidades ejecutoras por medio de correo electrónico.

### Gerencia de Contabilidad

Coordina la validación de los registros contables (que se producen en proceso administrativo financiero que son generados de forma automática), monitorea los cierres contables y anuales, prepara los Estados Financieros.

Auditoría identificó:

- a) Segregación de funciones que propicia el adecuado control interno.
- b) Se registraron los hechos económicos, garantizando que la documentación recibida cumpla con aspectos legales y técnicos.
- c) Para los documentos contables se cuenta con archivo que permite la ubicación de documentos de forma ágil (microfilm y bodega).
- d) Por los fondos transferidos a las implementadoras de programas educativos se realiza un control manual (devengado, transferido, no pagado, reintegrado y pendiente de liquidar), se alimenta en base a la documentación que se recibe de las Unidades Técnicas.





**5. Sub Grupo Contable 231 Existencias Institucionales**

Representa el valor de los bienes producidos o adquiridos destinados para la formación de Stock, venta o transformación, así como de las existencias de producción en proceso, al 31/12/2017 el saldo del sub grupo 231 fue por US\$3,567,676.18 integrado por materiales en Bodega por US\$3,507,114.68 y vales de combustible por US\$60,561.50 resguardados en caja fuerte de Gerencia de Administración, durante el año 2017 realizamos evaluaciones de controles por recepción, custodia, distribución (de materiales de Bodegas) y liquidación (combustible), verificando lo siguiente.

El Gasto en Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos por consumo institucional presentó un ahorro de US\$38,519.24 para el año 2017 (US\$1,013,484.51) con respecto al año 2016 (US\$1,052,003.75).

**Bodega Quezaltepec**

Evaluamos el manejo adecuado, ingreso, resguardo y distribución de materiales en bodega Quezaltepec al 26/01/2017.

Auditoria verificó los siguientes aspectos:

- a) La bodega Quezaltepec, cuenta con encargado y personal de apoyo para el control y administración de los materiales resguardados, con dependencia organizativa con Jefatura de Administración y Suministro, de la Gerencia de Administración, de la Dirección de Desarrollo Humano.
  - b) Se realiza inventario general a todos los materiales resguardados en bodega Quezaltepec una vez al año (enero 2017 y enero 2018).
  - c) Comprobamos que existían 1,176,801.55 unidades de materiales por valor total de US\$1,363,652.80, de los cuales US\$707,439.11 son adquisiciones desde año 2008 y que no fueron trasladados a sus beneficiarios de forma oportuna.
  - d) En febrero 2017 se comunicó a las unidades responsables los materiales adquiridos desde 2008 bajo su responsabilidad a fin de ser verificados en cuanto a su estado, utilidad y ser entregados a sus beneficiarios o descargarlos.
- Dirección Nacional de Educación (DNE) Básica, material impreso (cuadernillos, fascículos, programas de estudio y formularios de registro) por US\$13,972.87.





- DNE Media, material impreso (guías metodologías, libros de protocolo, afiches) instrumentos musicales (Clavinovas, guitarras, bombos, timbales,), material deportivo (pelotas, bates, aros, triángulos), por US\$443,252.46,
  - DNE de Jóvenes y Adultos, material impreso (cartillas de alfabetización, cuadernillos, libros de registro) por US\$80,658.90,
  - Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales, material impreso (afiches guías, portafolios y cuadernos) y tela por US\$169,554.88.
- e) Las unidades responsables presentaron acciones para distribuir a beneficiarios los materiales adquiridos desde año 2008; al 30/09/2017 identificamos una reducción considerable de existencias en Bodega con valor total de US\$490,917.23.
- f) Identificamos que los materiales existentes al 31/12/2017 en bodega son por un total de US\$3,507,114.68, generalizados a continuación:
- Kit de computadoras para ensamble en el CREST de Zacatecoluca por US\$2,584,065.73 (mediante Contrato No. 42/2017 por adquisición de 9,231 kit a TECNASA, registrado contablemente el 22/11/2017), para beneficio a centros escolares mediante Proyecto Un Niño Una Computadora.
  - Materiales impresos (cuadernos, cuadernillos, guías, afiches, cartillas de alfabetización, etc.) por un total de US\$415,681.74.
  - Materiales eléctricos, de oficina, llantas, herramientas, accesorios y equipo diverso por US\$64,345.96 y
  - Tela (azul, blanca, beige y celeste) reintegrada por los centros escolares a nivel nacional por US\$ US\$432,328.41.

#### **Bodega en Departamental de San Salvador**

Al 21/08/2017 observamos el proceso por descargo de 8,207.51 yardas de tela (blanca, azul, celeste y beige) reintegrada por centros escolares (menores a 10 yardas, sobrantes que datan desde el año 2010).

Sobre dicho proceso, identificamos los siguientes aspectos:

- a) Se conformó y nombró el Comité de Descargo, integrado por, Coordinadora Administrativa, Coordinadora de Funcionamiento, Guardalmacén; mediante Acta del 17/08/2017.



- b) La tela descargada fue entregada a los centros escolares para las diferentes actividades y proyectos.  
Durante la visita de Auditoría, se comunicó a la DDE San Salvador, exceso de acumulación de tela sobrante en bodega causa daños (nacida, rota y sucia) y no se realizaron descargo de sobrantes de tela (2 veces al año sugerido por Normativa).
- c) Al 19/12/2017 verificamos controles históricos sobre tela, separación de tela menor a 10 yardas en bolsas, justificación por reintegros en formulario y segunda solicitud por descargo de 2,257.50 de tela menor a 10 yardas.

### **Bodega No. 3**

Realizamos labores de auditoría en Bodega No. 3, entre el 25 y el 28 de septiembre 2017; verificando: Recepción, resguardo, conteo selectivo, seguridad y restricción física; identificando que se tiene un encargado de la bodega; realización de inventario una vez al año, y resguardo principalmente de materiales de consumo (pintura, ferretería, limpieza y otros) para el mantenimiento de edificios, manteniendo controles de ingreso, despacho y existencia. No determinamos diferencias, según conteo selectivo de bienes.

### **Combustible**

Evaluamos el cumplimiento y elaboración de reportes, según Política de Transporte del MINED, Bitácoras de Recorrido, Control de Rendimiento de Kilometraje por Galón y Consumo por Vehículo y Global) por administración, control y consumo de combustible entre el 01 de enero al 19 de abril de 2017, comprobando lo siguiente:

- a) La custodia, distribución y control del combustible es responsabilidad del Encargado de Combustible en Gerencia de Administración, la elaboración de reportes de consumo y liquidación es responsabilidad del Encargado nombrado por cada Unidad Central y Departamental.
- b) Durante el período evaluado (del 01 de enero al 19 de abril de 2017) se consumieron 15,706 vales, equivalente a US\$78,530.00 (según sub cuenta contable 83409003 Combustible y Lubricantes).
- c) Al 19/04/2017 identificamos 47,215 vales de combustible, equivalentes a US\$236,075.00 resguardados en Caja Fuerte de Gerencia de Administración.
- d) El consumo de combustible institucional es soportado mediante Informe mensual de entrega de combustible (elaborado por Gerencia de Administración), los que se encuentran con respaldo documental.





**6. Sub Grupo Contable 241 Bienes Depreciables**

Comprende las cuentas que registran y controlan los Bienes muebles e inmuebles por adherencia o destinación, adquiridos para ser empleados en las actividades administrativas y/o productivas institucionales, comprobando lo siguiente:

**Edificios e instalaciones**

Evaluamos al 30/05/2017 (con actualización de saldos contables al 31/12/2017) la administración, registro y existencias físicas de la Sub Cuenta Contable 24101001 Edificios e Instalaciones, el comportamiento contable de los últimos 3 años es el siguiente:

Sub cuenta contable	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Edificios e Instalaciones	US\$156,912,654.24	US\$162,751,912.36	US\$177,782,844.69

El saldo contable de los Edificios e Instalaciones ha registrado un comportamiento al alza producto de legalizaciones de inmuebles por parte de la Dirección de Asesoría Jurídica (DAJ) del MINED.

Auditoría identificó la siguiente información relacionada:

- a) El universo de centros escolares a legalizar es de 4,977 (según registros de la DAJ al 31/05/2017) de los cuales 2,624 están inscritos a favor del MINED y 2,353 están en proceso.
- b) El universo de inmuebles (que en su mayoría incluyen edificios) a legalizar es de 6,289 (determinado por la DAJ), al 31/05/2017 se cuenta con 3,407 inmuebles inscritos (determinados por DAJ) a favor del MINED y 2,812 inmuebles en proceso de legalización, propiedad de alcaldías (785), Asociaciones Cooperativas (173), cambios de administración (32), posesiones (348 sin escritura con diligencias en proceso), particulares (982), iglesias (30), sociedades (73), Instituciones Autónomas y Centrales (239) y Asociaciones (ACE y CDE, 150).
- c) El Departamento de Activo Fijo trasladó (10/07/2017) a Gerencia de Contabilidad reporte por 34 inmuebles con Proyectos de infraestructura con financiamiento del Presupuesto Extraordinario de Inversión Social (PEIS), correspondientes a los años del 2011 al 2014, contabilizados a junio 2017 por US\$8,366,863.54.



- d) La DAJ para el año 2017 realizó la inscripción de 161 escrituras, gracias al apoyo de algunas alcaldías, instituciones y propietarios particulares. Al 31/12/2017 el Departamento de Activo Fijo Central depuró datos con DAJ, logrando gestionar la activación contable de 63 edificaciones por US\$15,030,932.33.
- e) El saldo contable por los Edificios e Instalaciones al 31/12/2017 es por un total de US\$177,782,844.69, revelados en notas a los Estados Financieros, validados mediante reporte elaborado por el Departamento de Activo Fijo Central, que contiene 1,851 Edificios e Instalaciones, generalizados a continuación:

No.	Uso	Edificios	Valor
1	Centros Escolares con Proyecto PEIS	62	US\$15,693,059.20
2	Centro Referencia Educativa en Cultura de Paz	1	US\$122,193.48
3	Centros Escolares GOES	1,781	US\$159,835,662.01
4	Centros Escolares y 2 oficinas en administración	7	US\$2,131,930.00
	<b>Total</b>	<b>1,851</b>	<b>US\$177,782,844.69</b>

- f) El Departamento de Activo Fijo traslada a la Gerencia de Contabilidad la validación de Edificios e Instalaciones (con saldos a junio y diciembre de cada año) mediante reporte: dirección, otorgante, valor de construcción, valor residual, vida útil, depreciación (mediante hojas de Excel, debido a que el Sistema Informático aún está en desarrollo).
- g) Al 31/12/2017 el saldo contable de la depreciación acumulada de Edificios e Instalaciones (vida útil de 40 años, según Manual Técnico SAFI) es por US\$102.517,943.06.
- h) Al 31/12/2017 se encuentran 676 edificios con valor de US\$0.00 (con terreno legalizado y contabilizado), que no han sido revaluados debido a que el MINED no cuenta con Normativa sobre responsables o gestiones Interinstitucionales.
- i) Verificamos que el MINED no cuenta con Normativa Institucional sobre responsables o gestiones Interinstitucionales sobre valuación de edificaciones donadas con valores US\$0.00 (676) o simbólicos (menor a los US\$100.00, son 797) que están contabilizados o en proceso de legalización.
- j) La Gerencia de Infraestructura no cuenta con personal certificado para revaluar edificios (Unidad Institucional idónea para desempeñar los revalúo o liderar acciones o gestiones interinstitucionales).





**Bienes Depreciables (excepto Edificios e Instalaciones)**

A marzo 2017 verificamos el cumplimiento al Acuerdo No. 15-0795 Instructivo del Sistema de Registro y Control de los Bienes Muebles del MINED, referente a que las Unidades remitan documentación que ampara la adquisición de bienes, al Departamento de Activo Fijo Central, en los primeros 10 días de cada mes.

- a) La integración del Sub Grupo 241 Bienes Depreciables (excepto Edificios e Instalaciones) es la siguiente:

Bienes Depreciables	Año 2016	Año 2017
Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes	US\$5,800.00	US\$5,800.00
Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones	US\$0.00	US\$25,000.00
Maquinaria y Equipo de Producción	US\$39,565.00	US\$39,565.00
Equipos Médicos y de Laboratorios	US\$828,471.13	US\$1,075,555.93
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	US\$5,382,667.74	US\$5,286,509.74
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	US\$12,440,020.38	US\$11,901,627.20
<b>Totales</b>	<b>US\$18,696,524.95</b>	<b>US\$18,334,057.87</b>

- b) Identificamos hurtos en DDE de La Paz (el 03/04/2017, denunciado ante la PNC) de 3 Laptop con valor total de US\$2,256.47 y Gerencia de Infraestructura (presuntamente en diciembre 2017) una laptop adquirida por US\$1,532.00 que fue encontrada en abril 2018, dentro de las instalaciones de la Gerencia.
- c) Identificamos 107 equipos que no fueron incorporados al Sistema de Activo Fijo al 31/12/2016, debido a que no cuentan con documentación (factura, contrato, Acta de donación, etc.) por US\$275,626.89 (CE Hacienda Bola de Monte de Ahuachapán por US\$3,220.00, CE Juan Ernesto de Bedout de La Libertad US\$262,310.99 e Instituto Nacional de Nueva Concepción Chalatenango US\$10,096.50). El Departamento de Activo Fijo presentó el 27/06/2017 avance de equipos incorporados, al 31/12/2017 verificamos equipos contabilizados por US\$194,655.80, quedo pendiente US\$80,971.69 (CE Hacienda Bola de Monte por US\$1,489.00, CE Juan Ernesto de Bedout US\$69,386.19 e Instituto Nacional de Nueva Concepción US\$10,096.50).

El Departamento de Activo Fijo indicó (nota del 27/06/2017 Ref. DAF-14) que está comprometido en la inclusión de todos los bienes contablemente, pero tiene limitantes de personal para cumplir con la actividad en menor tiempo. Además, el Sistema Informático de Activo Fijo web está en desarrollo.



**7. Sub Grupo Contable 243 Bienes no Depreciables**

Comprende las cuentas que registran y controlan los bienes inmuebles, obras de arte y todos aquellos bienes que no sufren disminuciones en el valor por efectos del uso y transcurso del tiempo.

**Terrenos**

Evaluamos al 30/05/2017 (con actualización de saldos contables al 31/12/2017) la administración, registro y seguridad jurídica (inscrita en el CNR a nombre del MINED) de los terrenos, el comportamiento contable de los últimos 3 años es el siguiente

Sub cuenta contable	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Terrenos – MINED	US\$27,095,160.14	US\$25,249,612.04	US\$27,175,116.96
Terrenos – En Administración	US\$3,493,850.00	US\$3,493,850.00	US\$3,493,850.00
<b>Totales</b>	<b>US\$30,589,010.14</b>	<b>US\$28,743,462.04</b>	<b>US\$30,668,966.96</b>

En relación a los Terrenos, auditoría identificó:

- a) El MINEDUCYT cuenta con Ley Especial Transitoria para la Legalización del Dominio de Inmuebles con vigencia de 5 años a partir del 12/05/2015 (Decreto No. 960, publicada en Diario Oficial), tiene por objeto legalizar dominio de inmuebles, permitiendo la inscripción en Centro Nacional de Registros (CNR) y pago de tasa preferencial del 25% (actos, inscripciones y servicios). El Instituto de Legalización de la Propiedad (ILP) está apoyando con puntos registrales y catastrales, para legalizar los inmuebles.
- b) El MINEDUCYT realizó con CNR el Convenio de Cooperación Interinstitucional (14/07/2011 prorrogado hasta el 14/07/2019), su objeto es establecer términos y condiciones por inscripción de instrumentos, expedición de documentos, ejecución de estudios técnicos registrales y catastrales, asesoría jurídica registral, expedición de certificaciones, informes registrales. Al 31/05/2017 el costo incurrido por el MINED en estudios registrales y catastrales fue de US\$73,532.63 (US\$46,421.12 del año 2016 y US\$27,111.51 al 31/05/17, Según datos de Dirección de Asesoría Jurídica [DAJ]).
- c) El proceso de legalización de inmuebles es centralizado en la DAJ, pero requiere del apoyo de las unidades Departamentales y Centrales (Asesores Jurídicos, Infraestructura y Activo Fijo) a efecto de proporcionar copia de acuerdos ejecutivos, compraventas, donaciones, comodatos y título supletorios, entre otros.





- d) La DAJ cuenta con Sistema Informático de Inmuebles, elaborado por Gerencia de Informática del MINED, que contiene información sobre escrituras de inmuebles legalizados (código, nombre, dirección, otorgante, naturaleza del contrato, número de escritura, valor terreno, valor de construcción. Sin embargo, identificamos que el Sistema no proporciona reporte consolidado del valor de las escrituras inscritas. Además, administra datos por 2,371 escrituras legalizadas; de las 3,407 realizadas al 31/05/2017.
- e) El control y monitoreo de los bienes institucionales, es responsabilidad del Departamento de Activo Fijo Central, con el apoyo de la DAJ quien le traslada las escrituras de terrenos legalizados, resultado de dicho control y monitoreo se genera el reporte (con saldos a junio y diciembre de cada año), como soporte contable de terrenos.
- f) El saldo contable de Terrenos al 31/05/2017 fue por US\$28,743,462.04, validado por reporte de existencias al 31/12/2016 generalizado a continuación:

No.	Uso	Terrenos	Valor
1	Centros Escolares MINED	2,437	US\$25,232,012.04
2	Centro Referencia Educativa en Cultura de Paz	1	US\$20,818.97
4	Centros Escolares y 2 oficinas en administración	9	US\$3,511,450.00
	<b>Total</b>	<b>2,447</b>	<b>US\$28,743,462.04</b>

- g) El Departamento de Activo Fijo Central trasladó a Gerencia de Contabilidad reporte por 34 terrenos con financiamiento del Proyectos PEIS (años 2011 al 2014), de los cuales, solo 9 pudieron ser contabilizados a junio 2017 por US\$96,849.75, Gerencia de Contabilidad indicó que 25 terrenos no se activaron debido a que requieren revalúo para poder registrarlos, ya que estos datan de años 1990 hacia atrás.
- h) Al 31/12/2017 el Departamento de Activo Fijo Central depuró datos con Dirección de Asesoría Jurídica, logrando gestionar la activación contable de terrenos por un total de US\$1,925,504.92, por lo que el saldo contable de terrenos fue por US\$30,668,966.96, generalizado a continuación:

No.	Uso	Edificios	Valor
1	Centros Escolares MINED	2,392	US\$25,228,793.07
2	Centro Referencia Educativa en Cultura de Paz	1	US\$20,818.97
3	Centros Escolares y 2 oficinas, en administración	9	US\$3,493,850.00
4	Centros Escolares con recursos PEIS	18	US\$212,861.35
5	Centros Escolares inscritos en CNR en 2017	136	US\$1,712,643.57
	<b>Total</b>	<b>2,556</b>	<b>US\$30,668,966.96</b>



- i) El MINEDUCYT no cuenta con Normativa Institucional sobre responsables o gestiones interinstitucionales sobre valuación de inmuebles (terrenos) que son donados con valores simbólicos de US\$0.00 (69) o menor a los US\$100.00, que están contabilizados (797) o en proceso de legalización (2,960).
- j) La Gerencia de Infraestructura no cuenta con personal certificado para revaluar terrenos y edificios (Unidad idónea para realizar los revalúos). Además, al 31/12/2017 no cuenta con equipo (Estación Total con un valor aproximado de aproximadamente US\$6,500.00) para el Levantamiento Topográfico, paso previo a legalización de inmuebles, dicha Gerencia comunicó la situación a la DFI el 04/04/2017 a fin de gestionar recursos para su adquisición.

**8. Sub Grupo Contable 835 Gasto en Bienes Capitalizables**

Comprende las cuentas que registran y controlan las compras de maquinaria, equipo, accesorios, intangibles, que de conformidad con la normativa contable, son considerados gastos de funcionamiento.

El comportamiento contable de los últimos 3 años, es el siguiente

Gasto en Bienes Capitalizables	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Maquinarias y Equipo de Producción	US\$416,774.04	US\$30,859.03	US\$0.00
Equipo Médico y de Laboratorio	US\$19,995.78	US\$11,695.05	US\$2,926.83
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	US\$1,450,068.20	US\$4,581,624.94	US\$793,979.90
Gastos en Activos Intangibles	US\$1,999.67	US\$27,174.04	US\$55,353.20
<b>Totales</b>	<b>US\$1,888,837.69</b>	<b>US\$4,651,353.06</b>	<b>US\$852,259.93</b>

**Bienes hurtados:**

CE Dr. Humberto Quintero (Santa Ana), se extravió un monitor en el CE Dr. Humberto Quintero (sin reportar en inventario 2017) con precio aproximado de US\$100.00, ocurrido el 03/04/2017

Departamental de La Paz, identificamos hurto de una Cámara Digital con valor de US\$91.47 el 11/11/2017 en Departamental de La Paz, denunciado ante la PNC (pendiente de recibir conclusiones sobre las investigaciones).





Durante la ejecución de la auditoría, la directora del Centro Escolar comunicó mediante correo electrónico del 15/11/2017 que informó del hecho vía telefónica al Departamento de Asistencia Técnica de Santa Ana, quienes manifestaron que realizarían gestiones para la recuperación de dicho monitor.

El Departamento de Asistencia Técnica de Santa Ana, comentó (mediante correo electrónico del 27/04/2018) que el equipo fue entregado Directores de los centros escolares, Directora informó casi 2 semanas después que no sabe cómo sucedió porque ni ella misma se dio cuenta del hecho, en el mismo momento y que bien pudo haber sido en el transcurso del recorrido que hizo de la bodega hacia su centro escolar, se trató de darle apoyo en el sentido de indagar si el monitor se había ido en el camión que vino a repartir dicho equipo, nunca le dijeron que tratarían de recuperarlo.

Director Departamental de Santa Ana instruyó (mediante correo electrónico del 27/04/2018) al Departamento de Asistencia Técnica dar seguimiento a reposición de monitor por Directora del centro escolar, porque al retirar los equipos firmó como responsable.

Pendiente de remitir a Auditoría, evidencia de la recuperación de los bienes o el valor de los mismos.

#### 9. Sub Grupo Contable 837 Gasto en Transferencias Otorgadas

Comprende las cuentas que registran las transacciones devengadas en concepto de corrientes al sector público y privado, corrientes de capital al sector público y privado, transferencias a Departamentales, subsidios a docentes incapacitados y premios otorgados a docentes.

El comportamiento contable de los últimos 3 años del Gasto en Transferencias Otorgadas fue el siguiente:

Gasto en Transferencia	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Corriente al Sector Público	US\$96,645,274.21	US\$101,434,927.10	US\$103,691,608.22
De Capital al Sector Público	US\$3,641,028.68	US\$3,898,940.92	US\$709,540.00
Corriente al Sector Privado	US\$85,988,600.55	US\$83,372,267.63	US\$92,020,202.10
De Capital al Sector Privado	US\$48,415,447.66	US\$46,377,430.46	US\$48,815,728.36
Corriente al Sector Externo	US\$91,226.95	US\$413,629.17	US\$460,774.00
<b>Totales</b>	<b>US\$234,781,578.05</b>	<b>US\$235,497,195.28</b>	<b>US\$245,697,852.68</b>



a) El destino del Gasto en Transferencias Otorgadas para el año 2017 fue el siguiente:

No.	Institución	Gasto
1	ISNA	US\$20,017,117.90
2	UES	US\$77,104,270.00
3	Caja Mutual de los Empleados del MINED	US\$1,006,107.74
4	CONNA	US\$6,273,652.58
5	Implementadoras de Programas Educativos	US\$32,918,513.76
6	Presupuesto Escolar	US\$107,315,517.96
7	Instituto Salvadoreño de Bienestar Magisterial (ISBM)	US\$75,048.96
8	Subsidio por gastos funerarios	US\$14,955.49
9	Reconocimiento al Mérito Docente	US\$1,714.29
10	Premio PAES US\$210 mil y Premio Feria de Ciencia y Tecnología	US\$218,400.00
11	Becas	US\$291,780.00
12	CYTED - CONACYT	US\$5,609.00
13	Consejo Internacional para la Ciencia ICSU - CONACYT	US\$455,165.00
<b>Totales</b>		<b>US\$245,697,852.68</b>

b) Por las Transferencias destinadas a beneficiar a los centros escolares, verificamos que al 20/09/2017 persiste deuda presunta con AFP por US\$3,497,266.66 en 4 Departamentales (US\$302,254.57 por 91 Centros Escolares de Morazán, US\$1,728,650.78 por 232 Centros Escolares de La Libertad, US\$1,359,466.68 por 156 Centros Escolares de Santa Ana y US\$106,894.63 por 15 Centros Escolares de San Vicente).

#### **10. Política de Ahorro y Eficiencia del Gasto en el Sector Público**

Realizamos revisión a la Política de ahorro y Eficiencia en el Gasto del Sector Público para el año 2017, la cual consiste en fomentar ahorros, impulsando una administración honesta y transparente del gasto público, promoviendo que éste se ejecute con criterios de eficiencia y racionalidad. Los resultados fueron:

- a) La Dirección Financiera Institucional comunicó el 20/06/2017 a todas las Direcciones Nacionales, Staff y Departamentales, las medidas de ahorro 2017 (autorizadas por Despacho Ministerial) que tienen estricto cumplimiento.
- b) El gasto en sueldos 2017 a nivel institucional se incrementó en US\$4.7 millones (según Estado de Rendimiento Económico) con respecto al año 2016, debido a las siguientes situaciones.
  - Se contrataron 25 empleados permanentes (según datos de la Dirección de Desarrollo Humano, para el nivel central).
  - Se contrató 1 persona eventual (según datos de la Dirección de Desarrollo Humano, para el nivel central).





- Un total de 310 empleados (según planilla de salarios de diciembre 2017) de nivel central recibieron nivelación salarial vía escalafón (0.04% sobre el salario cada 3 años).
- c) El gasto por Dietas 2017 (US\$3,669.03) presentó un ahorro de US\$1,695.80 con respecto al año 2016 (que fue de US\$5,364.83), dicho gasto es resultado de pagos por reuniones a miembros del Consejo de Educación Superior, a quienes se les reconocen US\$34.29 por sesión, en concepto de dieta (según Ley General de Salario 2017), sin que ningún miembro cobre más de US\$137.16 al mes (4 reuniones).
- d) Durante el año 2017 el Estado de Rendimiento Económico no muestra gastos por nuevas prestaciones sociales o económicas a empleados que puedan presentar un impacto sobre el gasto corriente.
- e) No se registraron en el Estado de Rendimiento Económico 2017 gastos por consumo de alimentos, bebidas, refrigerios a funcionarios y empleados por eventos sociales (como día del contador, secretaria, enfermera, navidad, fin de año, etc.). La práctica Institucional, para cubrir los gastos de dichas celebraciones, es por medio de actividades internas, con el aporte voluntario de Directores, Gerentes, Jefes y personal técnico.
- f) No se registraron en el Estado de Rendimiento Económico 2017 gastos por pólizas de seguro de vida o médico hospitalario para cobertura de funcionarios o empleados del MINED, ya que se cuenta con una Clínica Empresarial del Instituto Salvadoreño del Seguro Social para la atención de consultas médicas y con la Caja Mutual de los Trabajadores del MINED ofrece seguros de vida para empleados, según su necesidad y presupuesto.
- g) Los vehículos MINED son usados para realizar actividades institucionales mediante Misión Oficial (firmada por Jefe inmediato y Director Nacional, Staff o Departamental), luego son resguardados en parques institucionales.
  - Durante 2017 se registró contablemente la adquisición de 2 vehículos Pick Up (Marca TOYOTA HILUX, cada uno con valor de US\$32,058.46) para seguimiento a centros educativos de 26 municipios del Plan El Salvador Seguro, asignados a la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales del MINED.



- Al 31/12/2017 el MINED cuenta con 337 (83 motocicletas y 254 vehículos) equipos de transporte, para uso institucional a Direcciones Nacionales, Staff y Departamentales, la asignación es la siguiente:

No.	Unidad	Vehículos
1	Departamento de Transporte Central	88
2	Direcciones Nacionales y Staff (3 moto y 29 vehículos)	32
3	Direcciones Departamentales (78 motos y 109 vehículos)	187
4	Centros de Formación Docente de Santa Tecla y Santa Ana	3
5	Centro de Reacondicionamiento, Ensamble y Soporte Técnico	11
6	Tribunal de la Carrera Docente	1
7	Titulares (1 moto y 14 vehículos)	15
	<b>Totales</b>	<b>337</b>

- Al 31/12/2017 existen Detrimentos Patrimoniales por hurto de 3 motocicletas por US\$3,814.75, detallados a continuación.

No.	Placa	Adquirida	Asignada a Departamental	Detrimento
1	M-101393	28/01/2011	San Miguel	US\$1,580.92
2	M-20407	04/11/2008	San Miguel	US\$2,023.81
3	M-28589	18/04/1994	Sonsonate	US\$210.02
	<b>Total</b>			<b>US\$3,814.75</b>

- En junio 2017, La Libertad descargó 289 libras de café vencido por un monto total de US\$662.49, debido a que se requirió y se les entregó más producto del que necesitaban.
- El gasto en servicio de energía eléctrica y agua presenta un incremento por US\$3.2 millones con respecto al año 2016, generalizado a continuación:

Gasto por servicio	Año 2016	Año 2017	Incremento
De Energía Eléctrica	US\$5,540,303.72	US\$8,700,554.05	US\$3,160,250.33
De Agua	US\$878,038.56	US\$1,003,910.23	US\$125,871.67
<b>Totales</b>	<b>US\$6,418,342.28</b>	<b>US\$9,704,464.28</b>	<b>US\$3,286,122.00</b>

Se pagó US\$1,087.48 en intereses por mora de centro escolares de La Unión a la Empresa Eléctrica de Oriente en noviembre de 2017 (los recibos tienen fecha límite de pago 11/12/2017 y fueron pagos el 31/01/2018 mediante lote No. 988) dicho gasto fue registrado contablemente como Gasto Diverso. Al 31/12/2017 el Gasto Diverso (en el cual se registran los intereses por mora de energía eléctrica) presentó un saldo de US\$169,819.17.





- c) Identificamos ahorro en el gasto 2017 por servicio telecomunicación de US\$28,121.31 con respecto al año 2016, generalizado a continuación.

Gasto por servicio	Año 2016	Año 2017	Ahorro
De Telecomunicaciones	US\$487,044.13	US\$458,922.82	US\$28,121.31

- El MINEDUCYT ejerció control sobre el gasto en telefonía fija y celular en Unidades Centrales, a través de un Contrato de servicios de telefonía, que suscribe anualmente con las empresas proveedoras de dicho servicio, para el año 2017 fue adjudicado a la compañía TIGO El Salvador mediante Contrato No. 41/2017 con vigencia de abril hasta diciembre por un total de US\$45,878.70.
  - Verificamos que, en los teléfonos fijos y extensiones ubicados en las diferentes Unidades Centrales, se han restringido las llamadas hacia teléfonos móviles fuera de la red MINEDUCYT, con el objetivo de minimizar el gasto, excepto en el Despacho Ministerial, dada la naturaleza de las actividades institucionales.
- d) El reporte de inventario a nivel institucional 2017 (elaborado por Departamento de Activo Fijo) no detalla adquisiciones de fotocopiadoras o impresoras. El MINEDUCYT contrata anualmente el Servicio de Arrendamiento de Equipo de Impresión y Fotocopias con insumos necesarios para oficinas centrales, departamentales y descentralizadas.
- El MINEDUCYT cuenta con Portal de Transparencia ([www.mined.gob.sv](http://www.mined.gob.sv)) en la que los usuarios y público en general puede verificar y descargar información (programas de estudio, avisos, directorio de funcionarios, programas educativos, etc.). El MINED cuenta con Lineamientos (información de interés institucional y/o servicios sociales, con autorización de Director, Gerente o Jefe del área correspondiente) para la publicación de información en Noti-Intranet a través del correo electrónico institucional.
- e) El gasto por servicio técnico y profesional 2017 presenta un ahorro de US\$29,723.29, generalizado a continuación.

Gasto	Año 2016	Año 2017	Ahorro
Servicios Técnicos y Profesionales	US\$113,857.56	US\$84,134.27	US\$29,723.29



- Del gasto por servicio técnico y profesional 2017, un total de US\$40,961.79 fueron hechos por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT, Unidad Descentralizada con dependencia del Vice Despacho de Ciencia y Tecnología).
- El MINED adoptó para el año 2017 medidas de ahorro, en las que no se autorizarán misiones oficiales a empleados por capacitaciones, congresos o seminarios con recursos del fondo general.
- La Dirección de Desarrollo Humano del MINED impartió durante 2017, un total de 148 cesiones de capacitaciones en diversos temas de interés Institucional sin costo, con la participación de 3,599 empleados (Direcciones Nacionales, Staff y Departamentales), realizadas en instalaciones del MINED y de algunas Instituciones que también apoyaron con facilitadores.

## VI. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

Como resultado de la evaluación realizada, determinamos lo siguientes hallazgos de auditoría:





## HA N.º 1: FALTA DE PRESENTACIÓN OPORTUNA Y ERRORES EN LOS INFORMES DE RENDICIÓN DE CUENTAS.

---

Importancia del hallazgo	: Riesgo Medio
Componentes NTCIE impactado	: Actividades de control

---

### **Condición:**

Los fondos que son transferidos a las Departamentales no son liquidados de forma oportuna mediante Informe de Rendición de Cuentas y presentan observaciones, tales como: Falta de documentación, documentos sin sello, falta nota de abono y cheque y ajustes en cuenta bancaria GOES pendientes de conciliar: (77 ajustes por US\$1,982.54 y 2065 observaciones en Cuscatlán que datan desde año 2006 y 163 observaciones que datan desde 2015 en La Libertad).

### **Criterio:**

Instructivo No. 15-0007 Normas para la administración de los fondos públicos manejados en las diferentes Pagadurías Auxiliares:

- Romano VI Normas, La liquidación de pagos (Informe Mensual de Rendición de Cuentas...) deberá ser presentado..., a más tardar el décimo día hábil del mes siguiente...
- Romano XII Revisión del Informe Mensual de Rendición de Cuentas, se realizará a través de dos mecanismos, los cuales son: en el Departamento de Liquidaciones y en las Pagadurías Departamentales.

### **Causas:**

- No se realiza seguimiento físico debido a limitaciones en personal.
- El Sistema de Liquidaciones SLG MINED que controla los registros de cuentas bancarias departamentales no migra datos de cheques y transferencias, los cuales son ingresados manualmente, en el periodo evaluado, 2017
- Nuevo proceso para el pago a proveedores, que incrementó el volumen de trabajo en las pagadurías.

### **Efecto:**

Presentación de Informes de Rendición de Cuentas inoportuna y acumulación de observaciones pendientes de solventar.



**Comentarios de la Administración:**

- En nota DFI- 241 fechada 4/4/2019, la Dirección Financiera Institucional, remitió memorándum al Señor Ministro de Educación, en que, informa sobre la cantidad de observaciones pendientes de las Pagadurías Auxiliares Departamentales.  
Al respecto, el Señor Ministro de Educación, en Memorándum 30-2019, fechado 13/5/2019, solicitó al Señor Viceministro de Educación y Director Nacional de Gestión Educativa Ad honorem, comunique a las Direcciones Departamentales de Educación, que a partir de junio de 2019, se aplicará la clasificación de riesgos por categorías de incumplimiento de requisitos post-pago del gasto, que se observe en los Informes de Rendición de Cuentas. Y en memorándum 31-2019, fechado 13/5/2019, solicitó al Director Financiero Institucional: 1) Socialice con las pagadurías la clasificación de riesgo y 2) No emitir solvencias por recibir las liquidaciones.
- El Departamento de Rendición de Cuentas de Nivel Central comunicó notas a los Pagadores Auxiliares (con copia a Director Departamental, DFI, DAI y Vice Ministro de Educación) sobre atrasos en presentación de informes.
- Pagador Auxiliar de Santa Ana comentó que el Sistema Informático no simplifica sus labores, debido a que debe ingresar manualmente transferencias y cheques. Dicha situación le impide presentar el Informe de Rendición de Cuenta a la DFI de forma oportuna.
- Pagador Auxiliar de La Libertad comentó que Auxiliar de Pagaduría estuvo incapacitada por maternidad, dicha situación no le permitió elaborar Informes de Rendición de Cuentas de forma oportuna.
- Pagador Auxiliar de Cuscatlán comentó que les es difícil presentarse a Nivel Central para solventar observaciones a los Informes de Rendición de Cuentas, debido a que el trabajo se les ha incrementado (transferencias parciales, pago a proveedores) y atienden a visitantes por procesos de la Pagaduría.
- El Departamento de Rendición de Cuentas, elaboró resumen de las principales observaciones identificadas en los informes de rendición de cuentas, que remiten los Pagadores Auxiliares Departamentales; el cual se hizo del conocimiento del Señor Ministro de Educación.

**Comentario de Auditoría Interna:**

Auditoría Interna, dará seguimiento a las acciones que implementen los Directores Departamentales y los planes de acción que se establezcan.

El hallazgo se mantiene, por los incumplimientos en la presentación de los Informes de Rendición de Cuentas, ante la DFI; situación reincidente determinada en auditoría 2018.





## HA N.º 2: STOCK DE MATERIALES RESGUARDADOS EN BODEGAS.

Importancia del hallazgo	: Riesgo Medio
Componentes NTCIE impactado	: Actividades de control

### Condición:

Auditoría identificó, Stock de tela por un valor de US\$432,328.41 en Bodega Quezaltepec al 31/12/2017; y reintegros de 76,634.15 yardas de tela por Departamental de San Salvador que generaron stock en la citada Bodega, durante el año 2017.

Al 31/12/2017 existen materiales (cajas, folder, cuadernos, libros, guías, afiches, cartillas, cuadernillos, paneles solares, etc.) ingresados en Bodega Quezaltepec desde año 2008 hasta 2016 por un total de US\$194,539.40, con poca o nula rotación.

Las Unidades relacionadas a continuación:

No.	Direcciones Nacionales, Staff	Existencia	Montos
1	Educación Media	69,394	US\$100,477.98
2	Jóvenes y Adultos	216,678	US\$54,030.59
3	Educación Básica	57,859	US\$13,596.87
4	Prevención y Programas Sociales	27,417	US\$9,559.31
5	Desarrollo Humano	91	US\$7,256.46
6	Primera infancia	1,556	US\$4,027.68
7	Ciencia Tecnología e Innovación	244	US\$2,464.4
8	Adquisiciones y Contrataciones	508	US\$1,828.8
9	Financiera Institucional	290	US\$1,015
10	Para cubrir necesidades de diferentes oficinas	90	US\$282.35
	<b>Totales (Ver detalle en Anexo 3)</b>	<b>374,127</b>	<b>US\$194,539.40</b>

Por otra parte, en la Departamental de La Libertad, al 24/05/2017, identificamos 181 materiales con valores de adquisición total de US\$42,155.98 (**Ver Anexo 4**) que no presentaban codificación visible y fecha de ingreso a Bodega de La Libertad. Además, verificamos 18 rollos de tela no ingresados en Sistema y 289 libras de café vencidas por US\$662.49.

### Criterio:

Política de Ahorro y Eficiencia en el Gasto del Sector Público 2017, Art. 5, literal f) Para los procesos de compra de materiales..., se deberá considerar..., el consumo, evitando así crear stock de bodega...



**Causas:**

- Asignación de tela a centros escolares por error o que no la desean,
- Materiales no son distribuidos a sus beneficiarios en el año de su adquisición.
- Unidades no brindan seguimiento a existencias bajo su responsabilidad en Bodega.
- La Departamental de San Salvador recibió durante el año 2017 76,634.15 yardas de tela (3,675.85 celeste, 43,171.75 blanca, 22,738.07 azul y 7,048.48 beige) por reintegros de centros escolares.
- Asignación de tela a centros escolares por error o que no la desean, ejemplos.
  - ✓ Acta de Recepción del 12/12/2017 por 73.50 yardas de tela azul en bodega para entregarla a un centro escolar **privado**, Código 10612, Jardín de Niños Jugando y Aprendiendo (Ilopango, San Salvador).
  - ✓ Acta de Recepción de 1,900 yardas de tela blanca (para camisa) y 1,769 yardas de tela beige del 12/12/2017, que el Instituto Nacional Francisco Morazán, Código 11541; no retiró debido a que su uniforme es totalmente blanco y la tela es diferente a la usada para confeccionar camisas.
  - ✓ Acta de Recepción de 1,620 yardas de tela blanca y 1,565 yardas de tela azul del 12/12/2017, para entregarla al Complejo Educativo Católico El Carmelo, Código 88069 (Soyapango); encargada de Paquete Escolar de San Salvador comentó que ya habían indicado que no desean la tela.
  - ✓ Identificamos 124 centros escolares con reintegros de tela mayores a 100 yardas durante el año 2017.
- Falta de espacio en bodega Quinta Mansión.

**Efecto:**

- Adquisiciones mayores a las necesarias.

**Comentarios de la Administración:**

Se remitió notas a los Directores Nacionales y de Staff, por parte del Jefe del Departamento de Administración de Suministros Ah-Honorem, con el detalle de los bienes correspondientes a cada dirección al 07 de enero 2019, solicitándoles la distribución de los mismos en el corto plazo, o en caso definan la obsolescencia para descargo. Esta misma acción, se realizó luego del levantamiento de inventario en enero 2018.





La Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos, comunicó mediante correo electrónico de fecha 26/01/2017 que; los materiales educativos de Modalidades Flexibles de Educación y del Programa Nacional de Alfabetización (PNA), se provisionan desde el año anterior, debido a lo siguiente.

- Todos los actores participantes en las ofertas educativas de Modalidades Flexibles de Educación y del PNA, deben contar con los insumos desde el primer día, ya que la presencialidad es sólo de un 10%, el resto de la actividad académica realiza en su casa de forma autónoma, por ello deben contar con materiales educativos; en ocasiones el estudiantado y las personas asociadas a los círculos, es el único recurso que tiene a la mano.
- En el MINED, los procesos de licitación tardan en algunas ocasiones entre 5 y 9 meses, luego la adjudicación de los contratos y en algunas ocasiones las licitaciones corren peligro de quedar desiertas, por falta de oferentes.
- En algunos casos las licitaciones son ganadas, por empresas extranjeras y éstas demoran mucho más para la entrega de los materiales a las bodegas del MINED.
- Es importante destacar que los materiales educativos se entregan según demanda, a fin de garantizar una mejor distribución que permita la optimización de los recursos.

La Dirección Nacional de Educación Básica mediante nota del 24/01/2017 Ref. DNEB 06/01/2017 comunicó lo siguiente:

- El material Aprendamos a Protegernos, se está coordinando con DNEPPS la elaboración de un proyecto de prevención, para que este material sea distribuido a los centros escolares.
- Los programas de estudio se solicitaron a bodega, para ser distribuidos a centros escolares.
- Los formularios de registro se ha considerado que es un material obsoleto, por lo que se solicitará a la comisión respectiva su descargo.
- Para consulta de esta Dirección, se dejará material en la Biblioteca, fascículos sobre valores y dolarización.

La Dirección de Desarrollo Humano solicitó en octubre 2016 a la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales distribuir los materiales (entre ellos la tela), a fin de contribuir a la administración de áreas de almacenaje y evitar señalamientos de Auditorías.



La Departamental de San Salvador mediante su Encargada de Paquete Escolar nos comentó el 19/12/2017, que los reintegros de tela son resultado de asignación por error o que no la desean, por ejemplo, el Instituto Nacional Francisco Morazán Código 11541; no recibió 1,900 yardas de tela blanca (para camisa) y 1,769 yardas de tela beige del 12/12/2017, debido a que su uniforme es totalmente blanco y la tela es diferente a la usada para confeccionar camisas.

**Comentario de Auditoría Interna:**

Auditoría Interna, dará seguimiento a las acciones que implementen los Directores Nacionales y de Staff responsables de los bienes resguardados y que no han tenido rotación. El hallazgo se mantiene, por los stocks de inventarios determinados en el periodo evaluado, aspecto reincidente en auditoría periodo 2018.





### HA N.º 3: ADMINISTRACIÓN DE BIENES EN BODEGA DE LA DDE DE SANTA ANA.

Importancia del hallazgo	: Riesgo Medio
Componentes NTCIE impactado	: Actividades de control

#### **Condición:**

Auditoría comprobó que la Departamental de Santa Ana, no cuenta con Sistema Informático para el control y administración de materiales en Bodega, actualmente se elabora reporte de existencias en hojas de Excel que no detalla fecha de ingreso a bodega y unidad responsable de los materiales y de su distribución, limitando verificar fecha de adquisición de los bienes, lo cual contraviene lo dispuesto por la DFI en 2015 (MEMO DFI-524) referente a distribuir los bienes en el año de su adquisición.

Así mismo, determinamos materiales obsoletos por US\$19,125.11 adquiridos desde 1992 en la citada Departamental.

#### **Criterio:**

- Manual de Procedimiento de Manejo de Bodega, Recepción de Bienes por Compra, política, número 6. Los..., los artículos registrados..., para que el Guardalmacén los pueda cargar en el Sistema de Inventarios Mecanizado y en las tarjetas kardex.
- Memorando Ref. DFI – 524 del 28/10/2015 (comunicado a Dirección Nacional de Gestión Educativa), cuarto párrafo; También es de considerar que las adquisiciones de material educativo, que de acuerdo a la clasificación presupuestaria que realizan en los diferentes POA'S, se encuentren asociados al objeto específico de gastos 54116 Libros, Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones..., estos deben de distribuirse en el año en que fueron adquiridos.
- Reglamento de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado, Art. 54 Responsabilidad para Autorizar la Adquisición de Bienes y Servicios;..., el uso de los recursos para la adquisición de..., literal d) De Bienes Capitalizables, que incluya maquinaria y equipo en general..., Dichos gastos deberán estar plenamente justificados en los Planes de Trabajo y aprobados en la Ley de Presupuesto, a fin de contribuir eficientemente a la obtención de los objetivos, metas, propósitos y prioridades fijados por la institución para el ejercicio fiscal...,

#### **Causa:**

- No se tenía conocimiento sobre la existencia de Sistema de Inventario.

#### **Efecto:**

- Incumplimiento a normativa.



**Comentarios de la Administración:**

- El Jefe de Bodega y Coordinador de Logística (ambos de la Departamental de Santa Ana) gestionaran con Departamento de Suministros de Nivel Central y Departamental de Chalatenango sobre el Sistema Informático de Inventario usado, referente al conocimiento, adaptación y uso del Sistema.
- Los materiales fueron adquiridos desde 1992; sin embargo, mensualmente se desarrollan reportes de existencia en los que se indicaba (por parte de Bodeguero) el resguardo de materiales obsoletos.
- Los materiales obsoletos fueron entregados a centros escolares y talleres de capacitación laboral mediante Actas.

**Comentarios de Auditoría Interna:**

Es necesario que la Departamental de Santa Ana, gestione con Nivel Central la obtención del Sistema Informático de Inventario de Bodega y asegure que los materiales asignados, sean distribuidos a beneficiarios y no mantener stock en bodega.

El hallazgo se mantiene por los aspectos determinados durante el proceso de la auditoría.




#### HA N.º 4: INCUMPLIMIENTO DE CENTROS ESCOLARES EN COMUNICAR LOS INVENTARIOS DE BIENES Y DOCUMENTACIÓN SOPORTE POR SU ADQUISICIÓN.

Importancia del hallazgo	: Riesgo Medio
Componentes NTCIE impactado	: Actividades de control

##### **Condición:**

Auditoria comprobó incumplimientos en la remisión de inventarios, ya que, a noviembre de 2016, (última fecha de cierre previo al periodo evaluado, 2017), lo presentaron 2,138 Centros Escolares, según controles de Departamento de Activo Fijo Central; de los cuales, se tienen bienes registrados contablemente de 440 centros escolares por US\$5,991,429.40 (valor de adquisición).

Como parte de las acciones, la Dirección Nacional de Gestión Educativa (DNGE) comunicó Memorándum de fecha 04/04/2017, para que los delegados de Activo Fijo Departamental identifiquen y brinden seguimiento a los centros escolares para que presenten sus inventarios y documentos soporte.

##### **Criterio:**

- Manual Técnico del Sistema de Administración Financiera Integrado, Romano VIII Subsistema de Contabilidad Gubernamental, Norma C.3.2 Normas Sobre Control Interno Contable Institucional, numeral 6; Validación Anual de los Datos Contables, Durante el ejercicio contable, será obligatorio que los saldos de las cuentas de recursos... se encuentren debidamente respaldados..., circularizaciones de saldos, inventario físico de bienes..., que asegure la existencia real de los recursos...
- Acuerdo No. 15-0795 Instructivo del Sistema de Registro y Control de los Bienes Muebles del MINED: Capítulo I, Literal a) Función de Nivel Central; llevar el control del flujo de información de actualización de inventario de los diferentes niveles (Central, Departamental y Local) y monitorear los resultados a nivel de campo. Capítulo III, Literal A) Adquisiciones de Bienes Muebles, Las unidades responsables de las adquisiciones de bienes ya sea por compra, donación, reposición, seguros..., deberán remitir copia del documento..., contrato, factura..., actas, convenios de donación..., al Departamento de Activo Fijo Central o departamental cuando son beneficiadas las instituciones educativas, en los primeros 10 días de cada mes calendario.



**Causas:**

- Sistemas Informático de Activo Fijo web en desarrollo (debido a fallas) para el proceso de administración y control de existencias institucionales.
- El Instructivo vigente no exige enviar el inventario mediante el Sistema Informático de Activo Fijo web y las fallas de este limitan al Departamento de Activo fijo la integración de bienes.
- Las Unidades no remitan documentación que ampara la adquisición de bienes, al Departamento de Activo Fijo Central.

**Efectos:**

- Sub grupo contable 241 Bienes Depreciables no incluye todos los bienes institucionales
- Limitación en conocer oportunamente hurtos o extravíos de equipos y gestionar su reposición ante aseguradora.
- Incumplimiento instrucción de la DNGE mediante Memorándum de fecha 04/04/2017, para que los delegados de Activo Fijo Departamental identifiquen y brinden seguimiento a los centros escolares para que presenten sus inventarios y documentos soporte.

**Comentario de la Administración:**

El Jefe del Departamento de Activo Fijo, indicó en nota de fecha 22 de mayo de 2019 que la cantidad de inventarios registrados por Centros Escolares del país al mes de noviembre de 2017, se incrementó a 3,385 y a mayo de 2019 se tienen registrados en el Sistema Informático de Activo Fijo la cantidad de 4,477.

La Dirección Nacional de Gestión Educativa mediante nota del 31/03/2017 comunicó el plan de ingreso de inventarios al Sistema Informativo de Activo Fijo WEB, a realizar por parte de los delegados de Activo Fijo Departamental y Departamento de Activo Fijo Central al 15/12/2017.

**Comentario de Auditoría Interna:**

Es necesario brindar seguimiento, a fin de asegurar el cumplimiento de centros escolares y Departamentales sobre las instrucciones de ingresar y presentar los inventarios de bienes, a fin que, todos, estén registrados en los controles administrativos y contabilidad.





## HA N.º 5: DEUDA PRESUNTA EN CENTROS ESCOLARES, POR US\$1.5 MILLONES CON ANDA Y DE US\$3.3 MILLONES CON AFP

Importancia del hallazgo	: Riesgo Medio
Componentes NTCIE impactado	: Actividades de control

### **Condición:**

Identificamos que la Departamental de Cuscatlán presenta deuda presunta con ANDA por US\$41,925.88 por 61 centros escolares (el Departamento de Administración de Cuscatlán está realizando seguimiento al respecto), la DAI consultó con el Departamento de Recuperación de Mora de ANDA y nos comunicó que el MINED presenta una deuda de US\$1,578,644.19 (datos al 25/05/2015) correspondiente a 1360 centros escolares.

También determinamos deuda presunta por US\$3.3 millones con AFP, correspondiente a 495 centros escolares (32 de Morazán por US\$105,487.01, 232 de La Libertad por US\$1,728,650.78 por 232, 156 de Santa Ana por US\$1,359,466.68 y 15 de San Vicente por US\$106,894.63).

### **Criterios:**

- Política de Ahorro y de Eficiencia en el Gasto en el Sector Público 2017, Art. 13 Con el propósito de optimizar el uso de recursos para la cobertura de los servicios básicos..., se deberá utilizar racionalmente los servicios de agua, energía eléctrica..., para lo cual es de carácter obligatorio la adopción de medidas administrativas internas...
- Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Especificas, Art. 92.- Los pagadores auxiliares de Oficina Central y departamentales, serán responsables del pago de las obligaciones legalmente contraídas...
- Instructivo No. 15-0007 Normas... administración de fondos públicos..., Romano VII Responsabilidades de los Pagadores Auxiliares Departamentales.
  - ✓ Numeral 1. Tramitar Oportunamente todos los pagos por los gastos generados en su departamento, además que toda la documentación de soporte para dichos pagos sea correcto...
  - ✓ Numeral 6. Estarán obligados a retener de los salarios mensuales los descuentos orneados por ley... (ISSS, AFP...)
  - ✓ Numeral 7. Los descuentos deberán... remitir los valores retenidos... sin exceder los plazos previstos en la ley.



**Causas:**

- Ausencia de práctica de control, supervisión y seguimiento de solvencia de centros escolares con ANDA y AFP (deuda presunta por años anteriores).
- Actuales Directores de centros escolares desconocen la situación.
- Parte de la deuda, es debido a que no se daba de baja al personal en planilla de AFP por renuncia y absorción a Ley de Salario.
- Malversación de fondos del ex Agente Tramitador de San Vicente por US\$112,055.54 de fondos comprendidos del 26 de marzo de 2007 al 31 de octubre de 2010.
- Docentes afronten inconvenientes en la gestión para jubilarse.

**Efectos:**

- Posibles cortes del servicio por estar en mora.
- Docentes afectados podrían realizar acciones (huelgas o para de labores) en contra del MINEDUCYT, que afectarían a la comunidad educativa.

**Comentarios de la Administración:**

- La Dirección Departamental de Morazán delegó a una persona a trabajar a tiempo completo para desvanecer la deuda presunta y obtener solvencias. Como resultado, presentaron detalle de reducción de la deuda presunta a un monto de US\$105,487.01, en fecha 22 de mayo de 2019.
- La Dirección Departamental de La Libertad ha conformado equipo de trabajo para desvanecer la deuda presunta y obtener solvencias, mediante la Pagaduría Auxiliar, Desarrollo Humano, Informática y Departamento Administrativo.
- La DDE de Cuscatlán, Santa Ana y Libertad, no presentaron comentarios, posterior a la recepción del Borrador de Informe.

**Comentarios de Auditoría Interna:**

El hallazgo se mantiene por la deuda presunta establecida.

Es necesario que se realicen gestiones institucionales para solventar dicha deuda presunta existente con ANDA y AFP.





**HA N.º 6: INCUMPLIMIENTO A POLÍTICA DE AHORRO Y EFICIENCIA EN EL GASTO DEL SECTOR PÚBLICO, RESPECTO AL INTERCAMBIO DE DOCUMENTOS (ESCANEADOS) MEDIANTE EL CORREO ELECTRÓNICO.**

Importancia del hallazgo : Riesgo Medio  
Componentes NTCIE impactado : Actividades de control

**Condición:**

Auditoría comprobó que las Unidades del MINEDUCYT emitieron memorándum y notas impresas para comunicación interna. Ejemplo de ésta situación son 236 documentos de correspondencia (procedentes de 9 Unidades Organizativas) recibidos en la DAI a diciembre de 2017.

No.	Unidad	Documentos
1	Dirección de Desarrollo Humano	38
2	Dirección Financiera Institucional	27
3	Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos	14
4	Dirección Nacional de Educación Media	16
5	Dirección de Asesoría Jurídica	34
6	Dirección Nacional de Gestión Educativa	34
7	Dirección de Planificación	8
8	Dirección de Contrataciones Institucionales	22
9	Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales	43
<b>Total</b>		<b>236</b>

**Criterio:**

Política de Ahorro y Eficiencia en el Gasto del Sector Público 2017, Romano II, numeral 11, Se deberán utilizar preferentemente medios como el correo, internet, scanner o páginas electrónicas, para el envío e intercambio de documentos, información oficiosa u otros, entre las diferentes dependencias de la administración pública.

**Causas:**

Falta de cultura de intercambio de comunicación interna de forma digital.

**Efecto:**

Incremento de costos administrativos en el servicio de Arrendamiento de Equipo de Impresión y Fotocopias.



**Comentarios de la Administración:**

La Dirección Financiera Institucional comunicó a las Direcciones Nacionales, Staff y Departamentales medidas de ahorro 2017 de estricto cumplimiento, entre otras; se deberá optimizar y priorizar el uso de impresiones y fotocopias, utilizando el correo electrónico como medida alternativa...

Por medio de la cuenta de correo Noti-intranet, en fecha 18/10/2018, se solicitó por parte de la Dirección de Desarrollo Humano, el cumplimiento de la Política de Ahorro y Austeridad en cuanto a optimizar el recurso de reproducción de impresiones y fotocopias.

**Comentarios de Auditoría Interna:**

Se deben gestionar acciones institucionales a fin que las Direcciones Nacionales, Staff y Departamentales aseguren el cumplimiento al uso de correo electrónico (intercambio de documentos escaneados), como medida alternativa de ahorro de impresiones y fotocopias.

El hallazgo se mantiene, por el incumplimiento determinado, en relación a impresión de documentos para comunicación, obviando el correo institucional.





## HA N.º 7: RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS DE INFORMES ANTERIORES.

Importancia del hallazgo	: Riesgo Medio
Componentes NTCIE impactado	: Actividades de control

### Condición:

Dimos seguimiento a Informe de Auditoría Interna, de Tipo Financiero, relacionado con el siguiente Examen Especial:

1. Informe emitido por la Dirección de Auditoría Interna al Combustible del Ministerio de Educación, julio 2012 a enero 2013, Ref. IA/DAI-GAF-MINED/001/2013.

- a) Recomendación: (A la Gerencia de Logística) Gestionar la actualización de la Política de Transporte del MINED, considerando eficientizar por medio de la implementación de un Sistema Informático que pueda ser obtenido con otra institución del Estado en la que ya lo tienen debidamente implementado.

Acciones de la Administración: Se solicitó a la Dirección de Desarrollo Humano comentarios mediante correo electrónico del 02/05/2018, los cuales no fueron recibidos.

Grado de Cumplimiento: No cumplida

2. Informe emitido por la Dirección de Auditoría Interna a la Administración Uso y Resguardo de Bienes Asignados a la Dirección Departamental de Educación de San Vicente, en las áreas de bodega, Combustible, Pagaduría Auxiliar, Activo Fijo, Modalidades, Desarrollo Humano e Informática, al mes de septiembre de 2014. Ref. IA/DAI-GAF-MINED/063/2014.

- a) Recomendación: (A la Dirección Departamental de Educación de San Vicente) Se brinde seguimiento y se establezca plazos para continuar con la depuración, actualización y proceso de documentar pagos pendientes de Centros Escolares ante las AFP, ISSS, IPSFA y Ministerio de Hacienda.

Acciones de la Administración: La Departamental de San Vicente ha realizado gestiones y acciones para depurar y obtener solvencias con las Administradoras de Fondos para Pensiones. Al 31/12/2017 aún se encuentra deuda presunta por US\$120,327.13.

Grado de Cumplimiento: No cumplida



- a) Recomendación: (A la Dirección Departamental de Educación de San Vicente) Supervisar el monitoreo sobre los centros escolares pendientes de liquidar los fondos, analizando causas reales de la no liquidación (US\$762,329.72, correspondiente a los años 2012 y 2013, correspondientes a 81 centros escolares), brindando asesoría previa etapa judicial de los casos.

Acciones de la Administración: Ha realizado gestiones y acciones para liquidar los fondos transferidos a los centros escolares, mediante ferias de liquidación y visitas de campo. Al 28/02/2018 los fondos pendientes de liquidar se redujeron a US\$95,897.10 (de períodos del año 2000 al 2013).

Grado de Cumplimiento: No cumplida

3. Informe emitido por la Dirección de Auditoría Interna al Sub Grupo Contable 819 “Detrimiento Patrimonial” a septiembre 2014, Ref. IA/DAI-GAF-MINED/075/2014.

- a) Recomendación: (A la Dirección Nacional de Administración) Completar la elaboración y autorización del Instructivo para la Conformación de la Comisión de Investigación para deducir responsabilidades y su procedimiento para la recuperación de los recursos y su registro en los Estados Financieros, incluyendo opinión de la Dirección de Finanzas, con alcance a nivel nacional con aplicabilidad con todos los actores (Centros Escolares, Implementadoras y Subsidiarias) a quienes se les entrega recursos (Transferencias GOES y/o Donaciones).

Acciones de la Administración: Se solicitó comentarios a la Dirección de Desarrollo Humano en fecha 02/05/2018, los cuales están pendientes de recibir por escrito (mediante correo electrónico).

Grado de Cumplimiento: No Cumplida





4. Informe emitido por la Dirección de Auditoría Interna a la Administración de los Fondos de Egresos y de Fondo Circulante de Monto Fijo, de la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán, período de enero 2011 a julio 2014, Ref. IA/DAI-GAF-MINED/075/2015.

a) Recomendación: (A la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán)

- Brinde seguimiento y determine la deuda real pendiente con ANDA por US\$41,925.88, conciliando la información por la citada institución con los pagos realizados por la DDE de Cuscatlán, cotejando el último cobro de agua en los CE observados, a fin de verificar si existen saldos pendientes de pago.
- Resultado del proceso de conciliación de datos de la deuda, coordinar y respaldar documentalmente con ANDA sobre el monto de la deuda que proceda, informando a la Dirección de Auditoría Interna, sobre las gestiones...
- En caso de ser real la deuda, asegure que los centros escolares han recibido a satisfacción el servicio de agua potable y se procede a gestionar los requerimientos de fondos para el pago a ANDA.

Acciones de la Administración: La Dirección Departamental de Cuscatlán comentó (mediante el Departamento Administrativo) el 31/05/2017 según Reporte de Seguimiento Ref. NE/DAI/MINED/092/2017; que se está reuniendo con autoridades de ANDA en Cuscatlán a fin de establecer las fechas que no se pagaron de forma oportuna y poder conciliar datos.

Grado de Cumplimiento: No cumplida

5. Informe emitido por la Dirección de Auditoría Interna a la Cuenta Contable 24119 Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso, período de enero 2015 a abril 2016; actualizado a mayo 2017, Ref. IFA/MINED/DAIGAF/NA-035/2016.

a) Recomendación: (A la Dirección de Planificación) Instruir a la Gerencia de Tecnologías de Información y Comunicaciones para que realice las acciones pertinentes para que a más tardar el 30 de junio de 2017 sean superadas las observaciones de ésta auditoría (deficiencias en Sistemas Informáticos SAE, HISAE Web y Activo Fijo Web).



Acciones de la Administración: La Gerencia de Tecnologías de Información y Comunicaciones está desarrollando el Sistema Informático de Registro y Control de Bienes Muebles (Activo Fijo Web versión 1.1.7), debido a las deficiencias en Sistemas Informáticos SAE y HISAE Web.

Grado de Cumplimiento: No cumplido

6. Informe emitido por la Dirección de Auditoría Interna al Estado de Rendimiento Económico del Ministerio de Educación, especialmente al Sub Grupo Contable 835 Gastos en Bienes Capitalizables, correspondiente a período de enero 2015 a abril 2016; actualizado a mayo 2017, Ref. IFA/MINED/DAIGAF/NA-034/2016.

a) Recomendación: (A la Dirección de Desarrollo Humano, DDH) a fin monitoree la ejecución del Cronograma elaborado por el Jefe del Dpto. de Activo Fijo del Nivel Central, para la actualización del Instructivo de Activo Fijo, que comprende el período de diciembre 2016 a diciembre de 2017.

Acciones de la Administración: El Jefe del Departamento de Activo Fijo Central (DAFC) comunicó el 07/08/2017 a la Dirección de Desarrollo Humano, que debido a falta de personal (solo cuenta con 6 Técnicos, uno de ellos con situación delicada de salud) para el control, registro, asistencia técnica, capacitaciones y manejo del Sistema de Activo Fijo, le es difícil cumplir con la atención necesaria y tiempo establecido con las recomendaciones hechas por la Dirección de Auditoría Interna.

Grado de Cumplimiento: No cumplido

b) Recomendación: (A la Dirección de Desarrollo Humano) que se incorpore en el proceso de actualización del citado instructivo, los siguientes controles, para ser efectuados por los Encargados de Activo Fijo de las Unidades Centrales, Departamentales y Centros Escolares.

- Realizar Acta de responsabilidad a los empleados del MINED para el uso adecuado y resguardo de los bienes asignados para el desarrollo de sus labores.
- Presentar reportes de existencia de bienes capitalizables al DACF a octubre y noviembre de cada año (Unidades Centrales, Departamentales y Centros Escolares) y sea este Departamento quien controle y consolide dichos bienes.





Acciones de la Administración: Las Unidades están elaborando Actas de responsabilidad para la asignación de los bienes (situación que fue corroborada en Gerencia de Infraestructura, Departamental de San Salvador, Santa Ana, La Libertad y Cuscatlán)

Grado de Cumplimiento: Parcialmente cumplida.

La elaboración de Actas de responsabilidad fue cumplida, con respecto a los reportes de existencia de bienes no fue cumplida, identificamos que no incluyen todos los bienes institucionales.

- c) Recomendación: (A la Dirección de Desarrollo Humano) por medio del DAFC, se creen los usuarios para los encargados de activo fijo a nivel institucional, a fin que ingresen los bienes muebles mayores a US\$600.00 en el sistema web de activo fijo, incluyendo los centros escolares; brindando la inducción en dicho sistema.

Acciones de la Administración: Los usuarios no se han creado debido a deficiencias en Sistema Informático de Activo Fijo Web.

Grado de Cumplimiento: No cumplida



## VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES

Dimos seguimiento a informes de auditoría, verificando el cumplimiento de las recomendaciones, relacionados con los siguientes Informes:

1. Informe emitido por la Dirección de Auditoría Interna al Sub Grupo Contable 211 Disponibilidades, del período de enero a marzo 2013, Ref. IA/DAI-GAF-MINED/011/2013.

- b) Recomendación: (A la Dirección Financiera Institucional) Gestionar la autorización de la Política de Control para el nombramiento de Titulares y Refrendarios por cuentas bancarias a nivel institucional.

Acciones de la Administración: La Dirección Financiera Institucional gestionó la Política de Control para el nombramiento de Titulares y Refrendarios por cuentas bancarias a nivel institucional, siendo autorizada el 01/12/2015.

Grado de Cumplimiento: Cumplida.

2. Informe emitido por la Dirección de Auditoría Interna a la Pagaduría Auxiliar de Dirección Departamental de Educación de Morazán, del período de enero 2012 a junio 2013, Ref. IA/DAI-GAF-MINED/036/2013.

- c) Recomendación: (A la Dirección Nacional de Gestión Departamental) Presente al Sr. Ministro gestión para contratar las 2 plazas, la del pagador Auxiliar y el Tenido II de Asistencia Técnica, que fueron gestionadas por la DDE de Morazán en febrero 2014. Esto es de suma importancia porque la plaza de Pagador Auxiliar no se puede tener Ad honorem dada la gran responsabilidad en la administración del dinero.

Acciones de la Administración:

La Dirección Nacional de Gestión Departamental comunicó (Nota del 05/02/2014 sin referencia) al Despacho Ministerial la falta de recurso humano en Departamental de Morazán y solicitó la contratación de Pagador Auxiliar y Técnico II, para poder fortalecer la estructura.

Grado de Cumplimiento: Cumplida





- d) Recomendación: (A la Jefatura Administrativa de Morazán) Presente a la DAI, copia de los Informes Mensuales de Rendición de Cuentas de noviembre y diciembre 2014 que sean presentados en el Departamento de Liquidaciones en los siguientes 5 días al recibo del presente.

Acciones de la Administración: Al 15/02/2018 la Pagaduría Auxiliar de Morazán presentó los informes de rendición de cuentas, 2014- 2017.

Grado de Cumplimiento: Cumplida

3. Informe emitido por la Dirección de Auditoría Interna al Sub Grupo Contable 819 “Detrimento Patrimonial” a septiembre 2014, Ref. IA/DAI-GAF-MINED/075/2014.

- b) Recomendación: (A la Dirección Financiera Institucional)

- Incluir a la Gerencia de Contabilidad para que realice los ajustes pertinentes en el subgrupo 819 Detrimento Patrimonial, informando a la Dirección de Auditoría Interna, en los siguientes 10 días hábiles de efectuado los registros contables.
- Solicitar a la Dirección de Asesoría Jurídica para que realice la gestión de cobro.
- Por el caso del deudor, realizar seguimiento trimestral con la Dirección de Asesoría Jurídica acerca de las gestiones judiciales, evaluándose que, si en un momento dado la FGR indica que ya no se podrá recuperar los fondos, se deberá trasladar al gasto.

Acciones de la Administración:

- La Dirección de Contabilidad Gubernamental emitió opinión Ref. DGCG-1,011/2015 de fecha 21/07/2015; los casos de detrimentos, no cumple con los requisitos legales para ser reclasificados como Deudores por Reintegro.
- La Corte de Cuentas de la República decidió someter a juicio de cuentas a implicado, según Acta de Audiencia del 29/09/2010, situación por la cual debe esperarse la resolución y dársele estricto cumplimiento.
- La Dirección de Asesoría Jurídica comunicó el 15/05/2015 a la DFI que el un deudor fue declarado rebelde en Acta de Audiencia Preliminar del 03/02/2009, por lo que se debe esperar el resultado del proceso judicial.

Grado de Cumplimiento: Parcialmente cumplida.



4. Informe emitido por la Dirección de Auditoría Interna al Estado de Rendimiento Económico del Ministerio de Educación, especialmente al Sub Grupo Contable 835 Gastos en Bienes Capitalizables, correspondiente a período de enero 2015 a abril 2016; actualizado a mayo 2017, Ref. IFA/MINED/DAIGAF/NA-034/2016.

d) Recomendación: (A los Encargados de Activo Fijo de San Salvador y Cuscatlán) al concluir con el inventario físico a los bienes muebles asignados (junio 2017), remitan un informe a la Dirección de Auditoría Interna, sobre la ubicación de los bienes y el personal que los tiene asignados, en caso aplique.

Acciones de la Administración: Los Encargados proporcionaron los inventarios de bienes actualizados con su ubicación, la asignación fue detallada en Actas de responsabilidad.

Grado de Cumplimiento: Cumplida.

## VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad a la Auditoría de Examen Especial, relacionado a las actividades, registros y Estados Financieros del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, de enero a diciembre 2017, concluimos que las cifras reveladas en los Estados Financieros, fueron registradas, conforme a normas y principios contables emitidas por el Ministerio de Hacienda.

Auditoría identificó aspectos de control, respecto a resguardo, administración, consumo, seguimiento y rendición de cuentas por parte de Direcciones Nacionales, Staff, Departamentales y Centros Escolares, sobre las que, deben establecerse acciones para fortalecer los aspectos reportados.

## IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la Auditoría de Examen Especial de Tipo Financiera a las actividades, registros y Estados Financieros del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, de enero a diciembre 2017.





**X. AGRADECIMIENTOS**

Hacemos extensivos nuestro agradecimiento a la Dirección Financiera Institucional y demás servidores relacionados, por el apoyo proporcionado en el proceso de la auditoría.

**XI. LUGAR Y FECHA**

San Salvador, 31 de mayo de 2019.

**XII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

  
**DIOS UNIÓN LIBERTAD**  
**Morena Areli Salinas de Mena , CP.MBA**  
Directora de Auditoría Interna, MINEDUCYT  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)



**XIII. PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTO LA AUDITORÍA**

- Sonia Yanira Najarro, CP. MAF. Gerente de Auditoría
- Morena Salinas de Mena, CP.MBA. Directora de Auditoría Interna

#### XIV. ANEXOS

##### Anexo No. 1: Detalle del alcance de la Auditoría.

No.	Área Examinada	Monto total	Monto Examinado o analizado	Porcentaje examinado
1	Sub grupo contable 211 Disponibilidades	US\$969,605,299.16	US\$474,358,900.54	49%
2	Cuentas Bancarias Departamentales			
	Cuscatlán	US\$4,091,929.27	US\$327,411.31	8%
	Morazán	US\$9,065,957.60	US\$2,391,726.86	26%
	La Libertad	US\$20,858,796.45	US\$2,128,484.62	10%
	Santa Ana	US\$32,909,495.04	US\$4,078,878.84	12%
3	Análisis de Estados Financieros			
	Situación Financiera	US\$180,416,736.51	US\$178,165,404.99	98%
	Rendimiento Económico	US\$970,104,596.04	US\$241,017,997.46	25%
	Flujo de Fondos	US\$930,860,124.44	US\$930,860,124.44	100%
	Ejecución presupuestaria	US\$946,157,262.52	US\$841,838,858.82	89%
4	Sub grupo contable 231 Existencias Institucionales			
	Bodega No. 3	US\$26,578.49	US\$14,101.419	53%
	Combustible	US\$236,075.00	US\$78,530.00	33%
	Bodega Quezaltepec	US\$1,363,677.71	US\$707,439.11	52%
5	Sub grupo contable 241 Bienes Depreciables ( Edificios)	US\$162,751,912.36	US\$162,751,912.36	100%
6	Sub grupo contable 243 Bienes no Depreciables (Terrenos)	US\$30,668,966.96	US\$30,668,966.96	100%
7	Sub grupo contable 835 Gastos en Bienes Capitalizables	US\$3,861,456.38	US\$289,438.64	7%
8	Sub grupo contable 837 Gastos en Transferencias Otorgadas	US\$245,697,852.68	US\$109,477,059.07	44%
9	Cumplimiento de Política de Ahorro y Eficiencia del Gasto del Sector Público	US\$470,671,767.16	US\$1,854,147.46	0.04%

Versión Pública





**Anexo No. 2:** Detalle de 51 cuentas corrientes en DDE:.

Nº	Departamental	Nombre de la Cuenta
1	AHUACHAPAN	MH/MINED/PAG. AUX. DEPTAL. /PROEDUCA
2		PAGADURIA AUXILIAR DEPTAL
3		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813
4	Santa Ana	MH-MINED-PAGADURIA AUXILIAR DEPTAL
5		MH/MINED/PAG. AUX. DEPTAL/PROEDUCA
6		MH MINED PAGADURIA AUXILIAR DEPTAL PACSES
7		MH/MINED/PAG.AUX DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813
8	Sonsonate	MH/MINED/PAG. AUX. DEPTAL. /PROEDUCA
9		MH MINED PAGADURIA AUXILIAR DEPTAL PACSES
10		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813
11		MH-MINED-PAGADURIA AUXILIAR SONSONATE
12	Chalatenango	MH-MINED-PAGADURIA AUXILIAR CHALATENANGO
13		MH/MINED/PAG. AUX. DEPTAL. /PROEDUCA
14		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813
15	La Libertad	MH-MINED-PAGADURIA AUXILIAR LA LIBERTAD
16		MH-MINED-PAG. AUX.DEPTAL. /PROEDUCA
17		MH-MINED-PAGADURIA AUXILIAR-PACSES
18		MH-MINED-PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110-IV/PROY 5813
19	San Salvador	MH-MINED-PAGADURIA AUXILIAR SAN SALVADOR
20		MH/MINED/PAG. AUX. DEPTAL. /PROEDUCA
21		MH MINED PAGADURIA AUXILIAR DEPTAL PACSES
22		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813
23	Cuscatlán	MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/PROEDUCA
24		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813
25		MH MINED PAGADURIA AUXILIAR DEPARTAMENTAL
26	La Paz	PAGADURIA AUXILIAR DEPARTAMENTAL
27		MH/MINED/PAG. AUX. DEPTAL /PROEDUCA
28		MH MINED PAGADURIA AUXILIAR DEPTAL PACSES
29		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813

Versión Pública



Nº	Departamental	Nombre de la Cuenta
30	Cabañas	MH/MINED/PAGADURIA AUXILIAR DEPARTAMENTAL
31		MH/MINED/PAG. AUX. DEPTAL. /PROEDUCA
32		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813
33	San Vicente	PAGADURIA AUXILIAR DEPARTAMENTAL
34		MH/MINED/PAG. AUX. DEPTAL/PROEDUCA
35		MH MINED PAGADURIA AUXILIAR DEPTAL PACSES
36		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813
37	Usulután	PAGADURIA AUXILIAR DEPARTAMENTAL
38		MH/MINED/PAG. AUX. DEPTAL/PROEDUCA
39		MH MINED PAGADURIA AUXILIAR DEPTAL PACSES
40		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813
41	San Miguel	MH/MINED/PAGADURIA AUXILIAR SAN MIGUEL
42		MH MINED PAGADURIA AUXILIAR DEPTAL PACSES
43		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813
44		MH/MINED/PAG. AUX. DEPTAL. /PROEDUCA
45	Morazán	PAGADURIA AUXILIAR DEPARTAMENTAL
46		MH MINED PAGADURIA AUXILIAR DEPTAL PACSES
47		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813
48		MH/MINED PAG. AUX. DEPTAL/PROEDUCA
49	La Unión	PAGADURIA AUXILIAR DEPARTAMENTAL
50		MH/MINED/PAG. AUX. DEPTAL/PROEDUCA
51		MH/MINED/PAG.AUX.DEPTAL/BIRF/8110/SV/PROY 5813





### ANEXO 3: STOCK DE MATERIALES RESGUARDADOS EN BODEGAS

Nombre Producto	Cantidad Existencia	Monto Existencias	FECHA DE INGRESO	UNIDAD RESPONSABLE
CAJAS DE CARTON	290	\$1,015.00	19 y 22 /06/2015	DIRECCION FINANCIERA INSTITUCIONAL=50 + GERENCIA CONTABILIDAD=240
CAJAS	508	\$1,828.80	19/5/2016	DIRECCION DE CONTRATACIONES INSTITUCIONAL= 55 + DIREC. FINAN. INSTIT.=10 + GER. CONTABIL.=316 + ASESORIA JURIDICA= 127
FOLDER MANILA T/CARTA	40	\$144.00	7/10/2014	PARA CUBRIR NECESIDADES DE DIFERENTES OFICINAS MINED
FOLDER MANILA TAMAÑO OFICIO	25	\$92.10	7/10/2014	PARA CUBRIR NECESIDADES DE DIFERENTES OFICINAS MINED
CUADERNO RAYADO DE 100 PAGINAS	15,648	\$3,577.13	21/6/2008	DIRECCION NACIONAL DE PREVENCION Y PROGRAMAS SOCIALES
CUADERNO CUADRICULADO DE 200 PAGINAS	11,769	\$5,982.18	21/6/2008	DIRECCION NACIONAL DE PREVENCION Y PROGRAMAS SOCIALES
CONOS DESECHABLES PARA OASIS	25	\$46.25	17/9/2012	HOY: PARA CUBRIR NECESIDADES DE DIFERENTES OFICINAS MINED. Eran de GESTION INTEGRAL CIUDADANA
LLANTA 750 X 15	2	\$392.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTA 235 X 75 R-15 (8)LONAS	1	\$82.50	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTAS 410 X 18 P/MOTO	1	\$55.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTAS PARA MOTO (110/90-17)	1	\$128.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTAS 215/70 R-16	2	\$359.34	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTA 195/60 R-15	3	\$291.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTAS MOTOCICLETAS 275-21	8	\$416.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTAS PARA MOTOCICLETAS MEDIDA 90/90-19	1	\$110.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTAS 215/70 R15	4	\$360.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTAS 195 / 60 RIN 15	4	\$388.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTAS 215 / 70 RIN 15	2	\$184.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTAS 225 / 65 RIN 17	1	\$154.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTAS 900 X 20 14 LONAS	6	\$2,050.62	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTAS 900 X 20	4	\$1,110.68	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LLANTA 215 / 70 RIN 16	3	\$645.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
TUBO PARA LLANTA RIN 16	10	\$120.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
TUBO PARA LLANTA RIN 20	8	\$110.32	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
NEUMATICO DE MOTOCICLETA 275/300-21 PARA LLANTA 275-21	30	\$300.00	5/7/2016	DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO
LIBRO DE REGISTRO EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES DE LAS	22,751	\$11,375.50	20/7/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE





Nombre Producto	Cantidad Existencia	Monto Existencias	FECHA DE INGRESO	UNIDAD RESPONSABLE
PERSONAS JOVENES Y ADULTAS. PRIMER NIVEL.				JOVENES Y ADULTOS
LIBRO DE REGISTRO EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES DE LAS PERSONAS JOVENES Y ADULTAS. PRIMER NIVEL.	11,040	\$3,312.00	28/6/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
DOCUMENTO EVALUACION AL SERVICIO DEL APRENDIZAJE Y DEL DESARROLLO	8,988	\$6,381.48	13/1/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
LIBRO DEL PROTOCOLO AMIGABLE DIRIGIDO A NIÑAS Y NIÑOS. TU VOZ TIENE PODER	400	\$432.68	19/8/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
PLANIFICACION DE GUIONES PARA SESION EDUCATIVA	18	\$33.12	8/8/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
LIBRO DE REGISTRO "EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES DE LAS PERSONAS JOVENES Y ADULTAS" SEGUNDO NIVEL	10	\$10.90	28/6/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
GUIA METODOLOGICA DE PREVENCIÓN DEL VIH/SIDA PARA DOCENTES DE 2o. CICLO DE EDUCACION BASICA	4,293	\$6,868.80	4/1/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA PREVENCIÓN DEL VIH/SIDA PARA DOCENTES DE PRIMER CICLO DE EDUCACION BASICA	4,276	\$5,772.60	4/1/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA DEL PREVENCIÓN DE VIH/SIDA PARA DOCENTES DE TERCER CILO DE EDUCACION BASICA	921	\$1,252.56	4/1/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA DE PREVENCIÓN DEL VIH-SIDA PARA DOCENTES DE EDUCACION MEDIA	1,373	\$1,578.95	4/1/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA DE CARTILLA DE ALFABETIZACION PRIMERA Y SEGUNDA PARTE PRIMER NIVEL	26,240	\$8,121.28	28/6/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
ORIENTACIONES GENERALES PARA EL ESTUDIANTE	938	\$253.26	23/8/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CURSO BASICO DE EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD PARA DOCENTES	428	\$2,837.64	7/8/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
CURSO BASICO DE EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD PARA DOCENTES	380	\$2,519.40	7/4/2014	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA DE EDUCACION FAMILIAR S/ EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD	1,919	\$2,110.90	7/4/2014	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA DE ACTUALIZACION CURRICULAR EN EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD PARA PRIMER CICLO	5,180	\$2,719.50	15/12/2014	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA DE ACTUALIZACION CURRICULAR EN EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD PARA SEGUNDO CICLO	5,185	\$2,512.65	15/12/2014	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA DE ACTUALIZACION CURRICULAR EN EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD PARA TERCER CICLO	5,190	\$2,724.75	15/12/2014	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA DE ACTUALIZACION CURRICULAR EN EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD PARA EDUCACION MEDIA	5,160	\$3,750.80	15/12/2014	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA SOBRE EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD-PRIMER CICLO DE EDUCACION BASICA	1,150	\$1,426.00	19/3/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA SOBRE EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD-PRIMER CICLO DE EDUCACION BASICA	2,360	\$3,228.48	24/2/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA SOBRE EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD-SEGUNDO CICLO DE EDUCACION BASICA	1,120	\$1,388.80	19/3/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA





Nombre Producto	Cantidad Existencia	Monto Existencias	FECHA DE INGRESO	UNIDAD RESPONSABLE
GUIA METODOLOGICA SOBRE EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD-SEGUNDO CICLO DE EDUCACION BASICA	2,390	\$3,269.52	24/2/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA SOBRE EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD-TERCER CICLO DE EDUCACION BASICA	1,150	\$1,426.00	19/3/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA SOBRE EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD-TERCER CICLO DE EDUCACION BASICA	2,340	\$3,201.12	24/2/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA SOBRE EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD-EDUCACION MEDIA	1,150	\$1,713.50	19/3/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA SOBRE EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD-EDUCACION MEDIA	2,340	\$3,861.00	27/2/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
TRIPTICO ESTIMULACION TEMPRANA EN LA PRIMERA INFANCIA	34	\$11.90	29/6/2015	DIRECCION NACIONAL DE LA PRIMERA INFANCIA
AFICHE "TU VOZ TIENE PODER"	1,301	\$403.31	19/8/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
GUIA METODOLOGICA, SEGUNDO NIVEL, PROGRAMA NACIONAL DE ALFABETIZACION EDUCANDO PARA LAVIDA	10	\$10.00	28/6/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
MODULO 2, SEPTIMO GRADO MODALIDADES FLEXIBLES	25	\$62.00	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
MODULO 3, SEPTIMO GRADO MODALIDADES FLEXIBLES	25	\$62.00	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
MODULO 4, SEPTIMO GRADO MODALIDADES FLEXIBLES	25	\$62.00	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
MODULO 5, SEPTIMO GRADO MODALIDADES FLEXIBLES	25	\$61.67	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
MODULO 3, PRIMER AÑO DE BACHILLERATO MODALIDADES FLEXIBLES	25	\$40.75	23/8/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
MODULO 5, PRIMER AÑO DE BACHILLERATO MODALIDADES FLEXIBLES	50	\$81.50	23/8/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
MODULO 1. OCTAVO GRADO. MODALIDADES FLEXIBLES	25	\$62.00	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
MODULO 2. OCTAVO GRADO. MODALIDADES FLEXIBLES	50	\$124.00	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
FUNDAMENTOS CURRICULARES DE LA EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD EN LA CURRICULA DE EL SALVADOR	5,195	\$3,881.18	15/12/2014	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
ACTUALIZACION CURRICULAR EN EDUCACION INTEGRAL DE LA SEXUALIDAD PARA EDUCACION INICIAL Y PARVULARIA	5,185	\$4,816.35	15/12/2014	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
MODULOS DEL PROGRAMA CONOZCA DE EMPRESA CODE	244	\$2,464.40	29/3/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION
CARTILLA DE ALFABETIZACION, PRIMERA PARTE: PROG. NACIONAL DE ALFABETIZACION "EDUCANDO PARA LA VIDA"	10,365	\$6,219.00	28/6/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CARTILLA DE ALFABETIZACION, SEGUNDA PARTE: PROG. NACIONAL DE ALFABETIZACION "EDUCANDO PARA LA VIDA"	2,021	\$2,142.26	20/7/2015	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CARTILLA DE ALFABETIZACION, SEGUNDA PARTE: PROG. NACIONAL DE ALFABETIZACION "EDUCANDO PARA LA VIDA"	26,510	\$16,171.10	28/6/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS





Nombre Producto	Cantidad Existencia	Monto Existencias	FECHA DE INGRESO	UNIDAD RESPONSABLE
LIBRO DE CUADRO DE REGISTRO EDUCACION PARVULARIA, CUADRO DE REGISTRO DE LA EVALUACION INTEGRAL	798	\$598.50	29/6/2015	DIRECCION NACIONAL DE LA PRIMERA INFANCIA
CUADERNILLO MOVIMIENTO DE LADERAS.	7,445	\$1,749.58	28/5/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION BASICA
CUADERNILLO EVENTOS OCEANOGRAFICOS EXTREMOS	7,145	\$1,679.08	28/5/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION BASICA
CUADERNILLO EL AGUA CONTAMINADA	7,545	\$1,773.08	28/5/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION BASICA
CUADERNILLO EVENTOS METEOROLOGICOS EXTREMOS	7,435	\$1,747.23	28/5/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION BASICA
CUADERNILLO LOS TERREMOTOS	7,054	\$1,657.69	28/5/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION BASICA
CUADERNILLO ERUPCIONES VOLCANICAS	7,045	\$1,655.58	28/5/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION BASICA
CUADERNILLO DE LAS CRECIDAS E INUNDACIONES	7,144	\$1,678.84	28/5/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION BASICA
CUADERNILLO LOS IMPACTOS DEL CAMBIO CLIMATICO	7,046	\$1,655.81	28/5/2013	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION BASICA
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 1	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 2	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 3	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 4	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 5	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 1	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 2	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 3	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 4	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 5	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 1	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 2	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 3	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 4	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 5	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 1	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE





Nombre Producto	Cantidad Existencia	Monto Existencias	FECHA DE INGRESO	UNIDAD RESPONSABLE
				JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 2	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 3	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 4	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 5	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, INGLES, UNIDAD 1	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, INGLES, UNIDAD 2	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, INGLES, UNIDAD 3	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, INGLES, UNIDAD 4	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, SEPTIMO GRADO, INGLES, UNIDAD 5	1,766	\$88.30	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 1	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 2	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 3	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 4	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 5	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 1	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 2	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 3	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 4	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 5	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 1	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 2	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS





Nombre Producto	Cantidad Existencia	Monto Existencias	FECHA DE INGRESO	UNIDAD RESPONSABLE
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 3	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 4	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 5	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 1	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 2	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 3	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 4	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 5	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, INGLES, UNIDAD 1	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, INGLES, UNIDAD 2	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, INGLES, UNIDAD 3	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, INGLES, UNIDAD 4	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, OCTAVO GRADO, INGLES, UNIDAD 5	719	\$35.95	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 1	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 2	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 3	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 4	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, LENGUAJE Y LITERATURA, UNIDAD 5	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 1	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 2	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 3	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 4	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE





Nombre Producto	Cantidad Existencia	Monto Existencias	FECHA DE INGRESO	UNIDAD RESPONSABLE
				JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, MATEMATICAS, UNIDAD 5	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 1	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 2	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 3	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 4	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, CIENCIAS NATURALES, UNIDAD 5	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 1	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 2	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 3	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 4	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, ESTUDIOS SOCIALES, UNIDAD 5	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, INGLES, UNIDAD 1	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, INGLES, UNIDAD 2	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, INGLES, UNIDAD 3	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, INGLES, UNIDAD 4	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CUADERNILLO B, NOVENO GRADO, INGLES, UNIDAD 5	2,176	\$108.80	21/9/2016	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS
CLAVINOVA	20	\$30,400.00	21/2/2012	DIRECCION NACIONAL DE EDUCACION MEDIA
DOCUMENTO DEFENSA DE LOS DERECHOS DEL NIÑO A TRAVEZ DE LA EDUCACION, LAS ARTES Y LOS MEDIOS DE COMUNICACION	724	\$3,417.28	16/6/2015	DIRECCION NACIONAL DE LA PRIMERA INFANCIA
<b>TOTALES</b>	<b>374,127</b>	<b>\$194,539.40</b>		





**Anexo No. 4:** Bienes en Bodega de DDE de La Libertad al 24 de mayo 2017

No.	Código Producto	NOMBRE DE PRODUCTO	Unidad de Medida	Saldo Actual	Costo Unitario	VALOR TOTAL
1	54116	CUADERNILLO CLAVE A 9o GRADO	Cada Uno	1252	\$0.18	\$225.36
2	54116	GUIAS METODOLOGICAS MOD. FLEXIBLES	Cada Uno	11	\$1.20	\$13.20
3	54116	ORIENTACIONES PARA EL ESTUDIANTE	Cada Uno	353	\$1.41	\$497.73
4	54116	MODULO No 2 noveno grado	Cada Uno	1	\$2.78	\$2.78
5	54116	MODULO No5 NOVENO GRADO	Cada Uno	1	\$2.78	\$2.78
6	54116	CUADERNILLO CLAVE A 2o AÑO BACHILLERATO	Cada Uno	2655	\$0.14	\$371.70
7	54100	ESCOBAS DE MIJO	Cada Uno	3	\$2.63	\$7.90
8	54114	BOLIGRAFO PUNTO MEDIO COLOR AZUL	Cada Uno	1401	\$0.32	\$448.32
9	54119	EXTENSION ELECTRICA 6 PIES	Cada Uno	6	\$2.25	\$13.50
10	54116	MODULO No 3 NOVENO GRADO	Cada Uno	1	\$2.78	\$2.78
11	54116	MODULO No 4 NOVENO GRADO	Cada Uno	1	\$2.78	\$2.78
12	54105	PAPEL PARA FAX	Rollo	10	\$3.90	\$38.95
13	54107	TINTA PARA FAX	Cada Uno	2	\$14.88	\$29.76
14	54116	CUADERNILLO CLAVE A 1o AÑO BACHILLERATO	Cada Uno	2232	\$0.14	\$312.48
15	54118	MANGUERA CON TERMINALES METALICOS	Cada Uno	4	\$11.50	\$46.00
16	54119	REGLETAS	Cada Uno	6	\$5.50	\$33.00
17	54105	BOLSA MANILA 10X7 SIN CLIP	Cada Uno	34	\$0.10	\$3.40
18	54107	INSECTICIDAD SAPOLIO 360 ML	Bote	34	\$3.91	\$132.83
19	54105	LIBRETA TAMAÑO OFICIO RAYADA COLOR AMARILLO	Cada Uno	243	\$0.81	\$196.00
20	54105	PAPEL PARA CONTOMETRO	Rollo	75	\$0.16	\$12.36
21	61101	SILLA ERGONOMICAS CON RESPALDO	C/U	1	\$88.14	\$88.14
22	54114	BOLIGRAFO STANDAR BIC COLOR AZUL	Cada Uno	75	\$0.10	\$7.55
23	54114	BOLIGRAFO STD. COLOR ROJO	Cada Uno	203	\$0.27	\$49.39
24	54114	PLUMON MARCADOR FLUORESCENTE COLOR VERDE	Cada Uno	46	\$2.46	\$112.94
25	54114	FASTENER DE PLASTICO	Cada Uno	50	\$0.83	\$41.48
26	54114	TIRRO DE 3/4	Cada Uno	37	\$0.28	\$10.36
27	54110	ACEITE FUERA DE BORDA	Cuartos	95	\$5.16	\$490.20
28	54110	ACEITE PARA MOTOR 20W-50	Cuartos	37	\$2.70	\$99.90
29	54114	ALMOHADILLA MEDIANA	C/U	52	\$0.81	\$54.02
30	61102	ANILLADORAS 2	C/U	1	\$276.85	\$276.85
31	54105	ARCHIVADOR DE PALANCA T/ OFICIO	C/U	409	\$1.48	\$605.04
32	54105	ARCHIVADOR DE PALANCA TAMAÑO CARTA	C/U	1935	\$1.00	\$2,209.40
33	61101	ARCHIVADOR MATELICO DE 4 GAVETAS	C/U	4	\$160.00	\$669.16
34	54105	ARCHIVADORES DE PALANCA T/ OFICIO	Cada Uno	900	\$1.37	\$1,316.81
35	54114	BANDAS DE HULE	Bolsita	407	\$0.30	\$122.10
36	54199	BASURERO PLASTICO MEDIANITO	C/U	5	\$2.20	\$11.00





No.	Código Producto	NOMBRE DE PRODUCTO	Unidad de Medida	Saldo Actual	Costo Unitario	VALOR TOTAL
37	54118	BATERIA 55 AMP. 12 VOLTIOS	C/U	1	\$52.90	\$52.90
38	54118	BATERIA 6-N4B PARA MOTO	C/U	4	\$12.00	\$48.00
39	54119	BATERIA PARA LAMPARA DE MANO	C/U	9	\$0.48	\$4.32
40	54118	BISAGRA DE 2 PULG.	C/U	18	\$0.25	\$4.50
41	54114	BOLIGRAFO COLOR NEGRO	C/U	313	\$0.43	\$133.95
42	54114	BOLIGRAFO PUNTO FINO COLOR ROJO	C/U	144	\$0.32	\$46.08
43	54114	BOLIGRAFO PUNTO FINOI COLOR NEGRO	C/U	115	\$0.49	\$58.63
44	54105	BOLSA MANILA T/ JUMBO	C/U	3405	\$0.05	\$194.40
45	54105	BOLSAS MANILA 10X13 T/ OFICIO	C/U	8061	\$0.03	\$282.12
46	54114	BORRADOR DE ESCOBILLA	C/U	126	\$0.89	\$112.14
47	54114	BORRADOR DE GOMA	C/U	144	\$0.37	\$53.28
48	54114	BOTAS No39 DE HULE	Par	4	\$23.65	\$94.60
49	54118	BROCAS PARA MADERA 1/4"	C/U	3	\$1.66	\$4.98
50	54114	Boligrafo standar BIC color negro	Cada Uno	254	\$0.10	\$25.51
51	54199	CADENA GALVANIZADA 3/16	Mt.	25	\$1.37	\$34.25
52	54101	CAFÉ	Libra	289	\$2.50	\$662.49
53	54107	CAPAS IMPREMIANBLES	C/U	3	\$7.13	\$21.39
54	54105	CARTONCILLO CLAYCOTE	Pliego	345	\$0.30	\$103.50
55	54105	CARTULINA LINO	Pliego	102	\$0.79	\$80.58
56	54105	CARTULINA FOLDKOTE BLANCA 30X40 C.12	Pliego	85	\$0.45	\$38.25
57	54105	CARTULINA INDEX V/ COLORES	Pliego	3499	\$0.12	\$634.68
58	54105	CARTULINA MANILA B- 125 X 35 X 40	Pliego	275	\$0.51	\$123.95
59	54104	CHALECOS ANARANJADOS	C/U	3	\$5.60	\$16.80
60	54104	CHALECOS PROMOCIONALES TALLA L	C/U	20	\$2.65	\$53.00
61	54104	CHALECOS PROMOCIONALES TALLA M	C/U	20	\$2.65	\$53.00
62	54104	CHALECOS PROMOCIONALES TALLA S	C/U	55	\$2.65	\$145.75
63	54114	CINTA ADHESIVA 2 PULG.	Rollo	72	\$0.58	\$41.72
64	54114	CINTA ADHESIVA SCOTH DE 1/2"	C/U	226	\$0.26	\$59.60
65	54114	CLIP No 1	Cja	787	\$0.21	\$145.24
66	54114	CLIP T/ JUMBO	Caja	1614	\$0.40	\$645.27
67	54105	CONOS DESECHABLES PARA OASIS	Caja	55	\$1.08	\$59.40
68	54114	CORRECTOLIQUID PAPER	Unidad	365	\$0.27	\$201.10
69	54116	CUADERNO DE TRABAJO DE 2o NIVEL No 3	Cada Uno	560	\$1.36	\$761.60
70	54116	CUADERNO DE TRABAJO DE 2o NIVEL No 4	Cada Uno	600	\$0.85	\$510.00
71	54116	CUADERNO DE TRABAJO DE 2o NIVEL No 5	Cada Uno	267	\$0.85	\$226.95
72	54116	CUADERNO DE TRABAJO DE 3o NIVEL No 4	Cada Uno	480	\$1.40	\$672.00
73	54116	CUADERNO DE TRABAJO NO. 2 SEGUNDO NIVEL	C/U	800	\$0.85	\$680.00
74	54116	CUADERNO No 1 tercer NIVEL	Cada Una	480	\$1.34	\$643.20



No.	Código Producto	NOMBRE DE PRODUCTO	Unidad de Medida	Saldo Actual	Costo Unitario	VALOR TOTAL
75	54116	CUADERNO No 2 TERCER NIVEL	Cada Uno	480	\$1.45	\$696.00
76	54116	CUADERNO No 5 - TERCER NIVEL	Cada Uno	480	\$1.29	\$619.20
77	54116	CUADERNO No 6 TERCER NIVEL	Cada Uno	480	\$1.34	\$643.20
78	54116	CUADERNO TRABAJO No 3 TERCER NIVEL	Cada Uno	480	\$1.56	\$748.80
79	54199	DADOS TERMICOS- 20 AMP	C/U	5	\$5.14	\$25.70
80	54107	DISPENSADORES DE PAPEL	C/U	3	\$11.00	\$33.00
81	54112	ELECTRODO 3/32	Lbs	10	\$0.92	\$9.20
82	54114	ENGRAPADORA MEDIANA	C/U	2	\$1.89	\$3.77
83	54114	ENGRAPADORA DE PALANCA	C/U	12	\$10.01	\$135.21
84	54114	ENGRAPADORA GRANDE	C/U	50	\$1.89	\$137.40
85	54114	FASTENER- STD	Caja	215	\$0.78	\$167.17
86	54119	FOCOS 60 WATS	C/U	3	\$0.34	\$1.02
87	54105	FOLDER TIPO OFICIO	C/U	1573	\$0.37	\$198.67
88	54105	FOLDER TIPO CARTA	C/U	61577	\$0.05	\$2,272.77
89	54119	FOTO CELDA	C/U	5	\$7.29	\$36.45
90	54105	FRANELA	Yarda	148	\$1.30	\$203.44
91	54119	GRAPAS INDUSTRIALES	Caja	37	\$7.02	\$200.07
92	54114	GRAPAS STD	Caja	792	\$0.26	\$434.74
93	54116	GUIA METODOLOGICA TRECER NIVEL	Cada Uno	80	\$3.14	\$251.20
94	54107	KITTS ACCESORIOS PARA SER/ SANITARIO	Bolsa	9	\$3.96	\$35.64
95	54114	LAPICERO STD. COLOR AZUL	C/U	106	\$0.42	\$27.21
96	54114	LAPIZ BICOLOR	C/U	135	\$0.08	\$10.80
97	54114	LAPIZ MINA NEGRA	C/U	4508	\$0.04	\$599.36
98	54111	LAVAMANOS STD. COLOR BLANCO	C/U	2	\$23.12	\$46.24
99	54105	LIBRETA DE TAQUIGRAFIA	C/U	339	\$0.51	\$172.89
100	54105	LIBRETA RAYADA COLOR AMARILLO T/ CARTA	C/U	819	\$0.56	\$458.51
101	54105	LIBRETA RAYADA COLOR BLANCO	C/U	107	\$0.70	\$74.90
102	54105	LIBRO ORDER BOOCK	C/U	23	\$0.70	\$15.77
103	54112	LIJA PARA MADERA No 1	Pliego	22	\$0.17	\$3.74
104	54107	LIMPIADOR DE VIDRIO	Bote	12	\$1.83	\$21.96
105	54107	LIQUIDO PARA FRENOS	Pintas	10	\$2.00	\$20.00
106	54109	LLANTA 185 X R13 MARCA: NANKANG	C/U	11	\$63.00	\$688.00
107	54109	LLANTA 225 X 15 M/ TOYO	C/U	3	\$195.54	\$586.62
108	54109	LLANTA 225/70 R15-1825 KUMHO-FIRESTONE	C/U	16	\$85.33	\$1,365.28
109	54109	LLANTA 750 X R16 (INCLUYE TUBO Y PROTECTOR)	C/U	14	\$208.00	\$2,912.00
110	54109	LLANTA DELANTERA P/ MOTO 275 R21	C/U	1	\$23.68	\$23.68
111	54109	LLANTA DELANTERA PARA MOTO 275 X R21 (INCLUYE TUBO)	C/U	4	\$43.00	\$172.00
112	54109	LLANTA TRASERA PARA MOTO 400 X R18 (INCLUYE TUBO)	C/U	11	\$48.50	\$533.50





No.	Código Producto	NOMBRE DE PRODUCTO	Unidad de Medida	Saldo Actual	Costo Unitario	VALOR TOTAL
113	54109	LLANTA TRASERA PARA MOTO 410 X R18	C/U	2	\$29.72	\$59.44
114	54116	MODELO No 5 SEPTIMO GRADO	C/U	59	\$2.43	\$143.09
115	54116	MODULO No 4 SEPTIMO GRADO	C/U	59	\$3.04	\$179.36
116	54116	MODULO 1 OCTAVO GRADO	C/U	11	\$2.65	\$29.15
117	54116	MODULO N3 primer año bachillerato	C/U	113	\$1.28	\$144.64
118	54116	MODULO No 1 , SEPTIMO GRADO	C/U	59	\$3.04	\$179.36
119	54116	MODULO No 1 NOVENO GRADO	Cada Uno	1	\$2.61	\$2.61
120	54116	MODULO No 1 SEGUNDO AÑO BACHILLERATO	C/U	104	\$1.29	\$134.16
121	54116	MODULO No 1PRIMER AÑO BACHILLERATO	C/U	114	\$1.29	\$147.06
122	54116	MODULO No 2 OCTAVO GRADO	C/U	11	\$2.78	\$30.58
123	54116	MODULO No 2 PRIMER AÑO BACHILLERATO	C/U	105	\$1.28	\$134.40
124	54116	MODULO No 2 SEGUNDO AÑO BACHILLERATO	C/U	95	\$1.97	\$187.15
125	54116	MODULO No 2 SEPTIMO GRADO	C/U	59	\$3.04	\$179.36
126	54116	MODULO No 3 OCTAVO GRADO	C/U	11	\$2.78	\$30.58
127	54116	MODULO No 3 SEGUNDO AÑO BACHILLERATO	C/U	103	\$1.97	\$202.91
128	54116	MODULO No 3 SEPTIMO GRADO	C/U	59	\$3.04	\$179.36
129	54116	MODULO No 4 OCTAVO GRADO	C/U	11	\$2.78	\$30.58
130	54116	MODULO No 4 PRIMER AÑO BACHILLERATO	C/U	71	\$1.28	\$90.88
131	54116	MODULO No 4 SEGUNDO AÑO BACHILLERATO	C/U	63	\$1.97	\$124.11
132	54116	MODULO No 5 OCTAVO GRADO	C/U	11	\$2.78	\$30.58
133	54116	MODULO No 5 PRIMER AÑO BACHILLERATO	C/U	83	\$1.28	\$106.24
134	54116	MODULO No 5 SEGUNDO AÑO BACHILLERATO	C/U	83	\$1.97	\$163.51
135	54116	MODULOS DE FACILITADOR TOMA MI MANO	Cada Uno	7	\$3.31	\$23.17
136	54116	MODULOS PARA ESTUDIANTES NIVEL 1 TOMA MI MANO	Cada Uno	350	\$0.40	\$140.00
137	54105	PAPEL BOND 30X40	Pliego	3050	\$0.08	\$244.00
138	54105	PAPEL BOND B- 20 T/ OFICIO	Resmas	1	\$3.88	\$3.88
139	54105	PAPEL BOND TIPO CARTA B- 20	Resma	242	\$3.02	\$731.95
140	54105	PAPEL BOND TIPO OFICIO	Resma	380	\$3.50	\$1,351.48
141	54105	PAPEL COVER	Pliego	507	\$0.23	\$116.61
142	54105	PAPEL CRESPON	Pliego	446	\$0.25	\$111.50
143	54105	PAPEL ESTAÑO	Pliego	126	\$0.28	\$40.68
144	54105	PAPEL KRATF	Pliego	190	\$0.08	\$15.20
145	54105	PAPEL LUSTRE	Pliego	303	\$0.16	\$32.48
146	54118	PASADOR DE BARRA 3"	C/U	50	\$0.19	\$9.50
147	54105	PASTAS PARA ENCUADERNAR TIPO CASRTA TRANSPARENTES	C/U	132	\$0.29	\$38.28
148	54105	PASTAS PARA ENCUDERNAR TAMAÑO CARTA	C/U	11	\$0.21	\$2.31
149	54106	PEGAMENTO BLANCO 8 ONZ	Bote	226	\$2.09	\$264.66
150	54114	PERFORADORA DE PALANCA	C/U	10	\$42.40	\$535.26



No.	Código Producto	NOMBRE DE PRODUCTO	Unidad de Medida	Saldo Actual	Costo Unitario	VALOR TOTAL
151	54114	PERFORADORA GRANDE	C/U	50	\$2.93	\$394.85
152	54107	PLASTICO NEGRO PARA PROTECCION	Yarda	10	\$0.87	\$8.70
153	54114	PLUMON FLOURECENTE	C/U	205	\$0.23	\$57.41
154	54114	PLUMON PARA PIZARRA COLOR NEGRO 509	C/U	308	\$7.25	\$597.56
155	54114	PLUMON PERMANENTE 90	C/U	416	\$0.38	\$148.60
156	54114	PLUMON PERMANENTE COLOR NEGRO	C/U	664	\$0.31	\$205.84
157	54116	REGLAS PLASTICAS DE 30 CMS	C/U	51	\$0.09	\$4.71
158	54106	RESPALDO PARA VEHICULO	C/U	6	\$19.75	\$118.50
159	54116	ROTAFOLIO TOMA MI MANO	Cada Uno	7	\$12.60	\$88.20
160	54114	SACAGRAPAS	C/U	26	\$0.20	\$6.48
161	54114	SACAPUNTA DE ESCRITORIO	C/U	21	\$22.98	\$305.97
162	54114	SACAPUNTA PARA PARED	C/U	5	\$6.46	\$32.30
163	54105	SOBRES CON VENTANILLA T/ OFICIO	C/U	3546	\$0.03	\$106.38
164	54105	SOBRES TIPO CARTA SIN VENTANILLA	C/U	1875	\$1.05	\$984.00
165	54119	SOPORTES PARA LAMPARA	C/U	150	\$0.30	\$45.00
166	54114	SUJETADOR DE PAPEL 1 1/4"	C/U	67	\$0.29	\$19.43
167	61102	TELEFONO M/ PANASOSIC	C/U	5	\$25.00	\$125.00
168	54114	TIJERA GRANDE	C/U	77	\$0.72	\$55.71
169	54199	TINTA COLOR NEGRO PARA NUMERADOR	Bote	7	\$3.40	\$21.99
170	54114	TINTA PARA ALMOHADILLA	C/U	117	\$1.07	\$125.19
171	54114	TINTA PARA ALMOHADILLA COLOR NEGRO(ROLON)	Bote	1	\$0.82	\$0.82
172	54116	TIRRO	Rollo	308	\$0.28	\$91.91
173	54116	TIZA COLOR BLANCO	Caja	1	\$0.29	\$0.29
174	54119	TRANSFORMADORES 40 WATTS 2 RS	C/U	43	\$12.75	\$467.25
175	54109	TUBO R - 15	C/U	16	\$5.35	\$85.60
176	54109	TUBO PARA LLANTA DELANTERA DE MOTO 275 X R21	C/U	7	\$5.60	\$39.20
177	54109	TUBO PARA MOTO 410 X R 18 M/ UNIO BY DURO	C/U	9	\$7.25	\$65.25
178	54119	TUBOS FLOURECENTE DE 40 WATTS (LAMPARAS)	C/U	264	\$0.85	\$224.40
179	54105	VASOS DESECHABLES No 8	Paquete	234	\$0.48	\$112.36
180	54114	VIÑETAS RECTANGULARES	Paquete	211	\$3.94	\$564.95
181	54104	WIPPER	Libra	21	\$0.47	\$9.87
TOTAL						\$42,155.98

