



**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO DE  
FENADESAL AL 30 DE ENERO Y CONCILIACION DEL SALDO DE BALANCE  
Y REGISTROS AUXILIARES AL 31 DE ENERO DE 2019.**

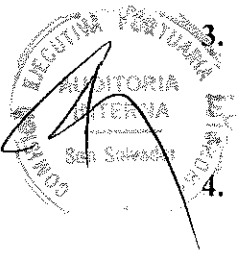


**San Salvador, 26 de febrero de 2019.**

**REF. UAI 02/2019.**

## INDICE

1.	ANTECEDENTES.	1
2.	OBJETIVOS.	2
3.	ALCANCE.	2
4.	METODOLOGIA.	3
5.	RESULTADOS.	3 - 13
6.	CONCLUSION.	13 - 14



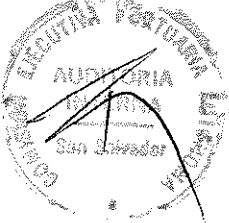
San Salvador, 26 de febrero de 2019.

Ref. UAI-02/2019.

**Ingeniero**  
**Nelson Edgardo Vanegas,**  
**Presidente de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma,**  
**Presente.**

Comunico a usted que con la finalidad de darle cumplimiento a las actividades descritas en nuestro Plan Anual de Trabajo para el año 2019, según Orden de Trabajo N° 03 del 29 de enero del corriente año, me constituí a la Sección Administrativa Financiera de FENADESAL, específicamente con el Encargado de Activos Fijos, con el objeto de efectuar la actividad denominada: "Examen Especial de Verificación selectiva del Activo Fijo de FENADESAL al 30 de enero de 2019 y conciliación de saldos de Balance y Registros Auxiliares al 31 de enero de 2019..

#### **1. ANTECEDENTES DEL EXAMEN.**



Ferrocarriles Nacionales de El Salvador (FENADESAL), es una entidad creada para la explotación y dirección de 553 kilómetros de vía férrea, que comunicaban la capital San Salvador, con los Puertos de Acajutla, La Unión y las ciudades más importantes del país, para el transporte de carga y pasajeros. Según la Ley Orgánica de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA), aprobada mediante Decreto Legislativo N° 455, con fecha 21 de octubre de 1965, publicado en el Diario Oficial N° 206, Tomo 209, del 11 de noviembre de 1965, el Gobierno le asignó a CEPA, la administración, explotación y dirección de todo el sistema ferroviario de propiedad nacional, conformado por varias unidades organizativas, siendo una de ellas la Sección de Activos Fijos, la cual depende jerárquicamente del Departamento Administrativo Financiero, quien tiene la función de registrar contablemente todos los bienes y clasificarlos como Activos Fijos o Gastos Generales, siendo la Sección de Activos Fijos, la responsable de: Control y Seguimiento de todas las adquisiciones de Activos Fijos a utilizarse para la excelente operación de FENADESAL. Preparación y realización de las Subastas Públicas de los Bienes Inservibles y/o Obsoletos. Elaboración y Seguimiento de Procedimientos de Control de Activos Fijos, en las distintas dependencias de FENADESAL.

A fin de determinar si la Sección de Activos Fijos, está cumpliendo con las responsabilidades establecidas, y además verificar si las existencias de bienes están de acuerdo a los listados en poder del Encargado y en el SADFI, se ha programado el presente examen.

## 2- OBJETIVOS DEL EXAMEN.

### a)- GENERAL.

Efectuar un examen que permita verificar el cumplimiento de los procedimientos básicos de Control Interno sobre el adecuado manejo, conservación, registro, control, transferencia y descargo de los Activos Fijos de FENADESAL, así como su adecuada custodia y salvaguarda de acuerdo a los controles que para tal efecto lleva la Sección Administrativa Financiera por medio del Encargado de Activos Fijos de FENADESAL.

### b)- ESPECÍFICOS.

- 1) Verificar si existe un control y manejo adecuado de los diferentes bienes de Activo Fijo ubicados en las distintas unidades organizativas de FENADESAL.
- 2) Determinar si se ejerce un Control razonable de los Activos Fijos, por parte de las Jefaturas de Departamento y Secciones de FENADESAL.
- 3) Verificar y evaluar el cumplimiento de normas, circulares, políticas y demás regulaciones aplicables a los bienes de larga duración.
- 4) Realizar una verificación física de los Activos Fijos existentes, a fin de determinar su existencia, cuidado y conservación.

## 3- ALCANCE DEL EXAMEN.

El examen comprendió la verificación física de los bienes de Activo Fijo de FENADESAL, mediante una muestra de 157 bienes, que corresponde al 59% de un total de 265 bienes, excluyendo los bienes que corresponden a “Edificios e instalaciones”; además, se realizó una comprobación del saldo en Registros Auxiliares, al 31 de enero de 2019, de los bienes catalogados como Activos Fijos, así como su debida contabilización, depreciación y control, efectuando las pruebas y procedimientos necesarios en las circunstancias. Para obtener la muestra, se utilizó el Método Estadístico para Universos Finitos, de la siguiente manera:

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{d^2 * (N-1) + Z^2 * p * q}$$

Donde:

n = Muestra

N = Población o Universo

Z = Factor de Confianza

p = Probabilidad de éxito

q = Probabilidad de fracaso

d = Error muestral

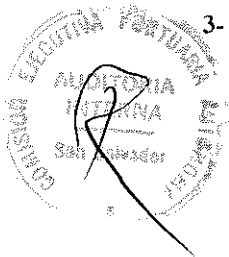
$$n = \frac{265 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (265 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{254.506}{1.6204}$$

$$n = 254.506$$

$$1.6204$$

$$n = 157.063687978$$



La Muestra obtenida de 157 Bienes de Activos Fijos es equivalente al 59% del Listado General de Activos Fijos.

4- **METODOLOGIA.** (Resumen de Procedimientos Utilizados).

- 1) Se efectuó entrevista con el Encargado de Activos Fijos de FENADESAL, para informarle el desarrollo de la presente actividad y solicitar el Listado de Bienes de Activos Fijos clasificados por código, descripción, marca, modelo, número de serie, fecha y valor de adquisición, depreciación acumulada, valor en libros, ubicación y estado del bien.
- 2) Se verifico mediante revisión del listado proporcionado, por el Encargado de Activos Fijos, que todos los bienes que allí aparecen, correspondieran a bienes de Activos Fijos y no a bienes clasificados como Gastos Generales, para que la verificación física se desarrollará en forma efectiva.
- 2) Se realizó la constatación física de los bienes de Activo Fijo, observando: código, nombre, ubicación, estado, marca, modelo y serie. La actividad se realizó conjuntamente con el Encargado de Activos Fijos de FENADESAL.

5. **RESULTADOS DEL EXAMEN.**

Los resultados obtenidos luego de la verificación física efectuada a los Bienes de Activo Fijo, mediante la muestra selectiva obtenida de 157 bienes de un total de 265, según el listado en poder del Encargado de Activos Fijos, se presenta a continuación:

No.	CODIGO DEL ACTIVO	DESCRIPCION DEL BIEN	MARCA	MO DELO	SERIE	FECHA DE ADQUISICION	VALOR DE ADQUISICION EN US \$	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS EN US \$	ESTADO DEL BIEN	UBICACION
1	0600700011	SERVIDOR DE COMUNICACIONES	ERICSON	ERICSON BUSSINESS	T242107173	30/12/2007	4,056.41	4,056.41	0.00	BUEN ESTADO	GERENCIA
2	0700300006	CAJA REGISTRADORA - BOLETERIA MUSEO	CASIO	TK 3200	5201955	16/03/2016	777.77	434.72	343.05	BUEN ESTADO	ENTRADA AL MUSEO B-3
3	0700300007	CAJA REGISTRADORA - VIVERO	CASIO	TK 3200	5202453	05/10/2017	777.77	192.64	585.13	BUEN ESTADO	CASETA DEL VIVERO
4	0700300008	CAJA REGISTRADORA - CAFETERIA DEL VIVERO	CASIO	TK 3200	5202622	05/10/2017	777.77	192.64	585.13	BUEN ESTADO	CAFETERIA DEL VIVERO
5	0701100125	BOMBA DE AGUA - PATIO DE SONSONATE	RED LION	RLHE-150M	2001	01/01/2002	762.86	762.86	0.00	BUEN ESTADO	CASETA DE LA BOMBA EN EL PATIO
6	0701100180	BOMBA TERMONEBULIZADORA	VECTOR FOG	H200SF	S/S	07/06/2017	1,061.95	319.49	742.46	BUEN ESTADO	CUARTO DE HERRAMIENTAS (TOOL ROOM)
7	0702100450	AIRE ACONDICIONADO	COMFORT STAR	FCA36	SAACDDC3J7E015002790	31/07/2012	1,550.00	1,395.00	155.00	BUEN ESTADO	OFICINAS ADMINISTRATIVAS
8	0702100451	AIRE ACONDICIONADO	INNOVAIR VORTEX	MOD. INTERTEK UV60C20	VMD201437530512414160029	31/07/2012	2,091.05	1,881.95	209.10	BUEN ESTADO	ARCHIVO PERIFERICO
9	0702100452	AIRE ACONDICIONADO	LENNOX	KF70-24C-GW-C	077142004(X9965111000022)	31/07/2012	1,072.92	965.63	107.29	BUEN ESTADO	ARCHIVO PERIFERICO

10	0702100454	EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO	CARRIER	51FT-18X	1498X08116	30/07/1998	771.43	771.43	0.00	BUEN ESTADO	OFICINA JEFE SECCION ADMINISTRAT. FINANCIERA
11	0702100456	EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO	PANASONIC	CS-Y59PKV	3463204189	01/04/2014	763.26	725.52	37.74	EN BUEN ESTADO	SALA DE SERVIDORES
12	0702100457	AIRE ACONDICIONADO	LG INVERTER V MINISPLIT	VM182CEN CASEER 16.9	310HAB2002 37	01/04/2014	951.22	904.45	46.77	BUEN ESTADO	SALA DE REUNIONES DE GERENCIA
13	0702100458	AIRE ACONDICIONADO	LG INVERTER V MINISPLIT	VM182CERO 0516	310HAER005 16	01/04/2014	951.22	904.45	46.77	BUEN ESTADO	COMERCIALIZACION
14	0702100542	AIRE ACONDICIONADO	LG	VM092CS	S/S	09/09/2015	667.42	423.18	244.24	BUEN ESTADO	OFICINA DEL COORDINADOR
15	0702100555	AIRE ACONDICIONADO	LENNOX	LXGUCMDO 60	53115L11706	09/05/2016	2,980.00	1,577.41	1,402.59	BUEN ESTADO	SALON VIRTUAL
16	0702100556	AIRE ACONDICIONADO	LENNOX	LXGUCMDO 60	53115L11722	09/05/2016	2,980.00	1,577.41	1,402.59	BUEN ESTADO	SALON VIRTUAL
17	0702100634	AIRE ACONDICIONADO	LG	VM242C6	704TARUAB4 14	29/11/2017	875.76	190.56	685.20	BUEN ESTADO	OFICINA ING. URIAS
18	0702100635	AIRE ACONDICIONADO	LG	VM242C6	704TAYVAB4 18	29/11/2017	875.76	190.56	685.20	BUEN ESTADO	OFICINA DE COMUNIDADES
19	0702200076	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	XEROX	WC3550	VMA582306	30/12/2013	938.06	844.25	93.81	BUEN ESTADO	OFICINAS ADMINISTRATIVAS
20	0704700008	PLANTA ELECTRICA PRINCIPAL	DMT	DMT 200CA	91541-1	01/01/1993	19,200.00	18,240.00	960.00	BUEN ESTADO	FRENTE A TALLER ELECTRICO
21	0705400036	EQUIPO DE AUDIO Y VOCEO TIPO TEATRO EN CASA	CONSOLA MTE	MX-802U	S/S	11/04/2016	1,972.56	1,074.48	898.08	BUEN ESTADO	SALON VIRTUAL
22	0706300071	MESA DE TRANSFERENCIA-B8-10	WESTINGHOUSE	44135	4602387	01/01/1998	4,568.77	4,111.89	456.88	BUEN ESTADO	ENTRE REPARACIONES MAYORES Y TALLER DE LOCOMOTORAS
23	0706400001	TORNAMESA B8-18	WESTINGHOUSE	401999A	4601491	01/01/1998	685.71	617.14	617.14	BUEN ESTADO	FRENTE A CASA REDONDA
24	0765000001	GRUA AEREA DE 5 TONELADAS B8-50	NILES CRANE	S/M	S/S	01/01/1998	352.55	317.30	35.25	BUEN ESTADO	SECCION TORNO
25	0706800001	GATA 1	NORTON	BOTELLA	S/S	01/01/1988	914.29	868.58	45.71	BUEN ESTADO	TALLER E-5
26	0706800002	GATA 2	NORTON	BOTELLA	S/S	01/01/1989	914.29	868.58	45.71	BUEN ESTADO	TALLER E-5
27	0706800003	GATA 3	NORTON	2M	S/S	01/01/1995	890.29	890.29	0.00	BUEN ESTADO	TALLER E-5
28	0706800004	GATA 4	NORTON	2M	S/S	01/01/1995	890.29	890.29	0.00	BUEN ESTADO	TALLER E-5
29	0706800005	GATA 5	NORTON	2M	S/S	01/01/1995	890.29	890.29	0.00	BUEN ESTADO	TALLER E-5
30	0706800006	GATA 6	NORTON	2M	S/S	01/01/1995	890.29	890.29	0.00	BUEN ESTADO	TALLER E-5
31	0706800007	GATA 7	NORTON	2M	S/S	01/01/1995	890.29	890.29	0.00	BUEN ESTADO	TALLER E-5
32	0706800008	GATA 8	NORTON	2M	S/S	01/01/1995	890.29	890.29	0.00	BUEN ESTADO	TALLER E-5

33	0706900002	CEPILLADORA 2	KNOVA	KN-CM-15HO 2016	162598	06/04/2018	2,452.52	361.51	2,091.01	BUEN ESTADO	TALLER E-5
34	0709200001	MAQUINA PARA CAFÉ ESPRESSO	SIMONELI	APPIA 115	466751	30/10/2017	2,995.54	700.84	2,294.70	BUEN ESTADO	VIVERO
35	0709200002	MOLINO PARA CAFÉ	BUNN	G3HD	G300066499	30/10/2017	982.85	229.94	752.91	BUEN ESTADO	VIVERO
36	0709200003	MOLINO PARA CAFÉ ESPRESSO	CASADIO	ENEA NF	GVFIPZ9B7 EAHA	30/10/2017	660.00	154.42	505.58	BUEN ESTADO	VIVERO
37	0709300001	GRANIZADORA	BRAS	FBM ZUL	493244	30/10/2017	1,853.09	433.59	1,419.50	BUEN ESTADO	OFICINA DEL VIVERO
38	0800200011	AUTOMOVIL PLACAS N-10516	TOYOTA	CORONA GL	ST191-0084095	30/11/1994	23,327.27	23,327.27	0.00	REGULAR ESTADO	PARQUEO DE FENADESAL
39	0800200024	AUTOMOVIL PLACAS N-15240	CHEVROLET	MONZA	3G18551662 5123378	04/12/2002	10,442.48	10,442.48	0.00	REGULAR ESTADO	PARQUEO DE FENADESAL
40	0800200025	AUTOMOVIL PLACAS N-5463	NISSAN	CAMIONETA AD WAGON	3N1TEAY10 T-249	30/06/1998	11,240.96	11,240.96	0.00	REGULAR ESTADO	ESTACION DE SONSONATE
41	0800200039	AUTOMOVIL PLACAS N-12517	NISSAN	SENTRA	3N1BEAB13 R001419	27/10/1994	11,220.69	11,220.69	0.00	REGULAR ESTADO	PARQUEO DE FENADESAL
42	0800700023	PAILODER EQ. N° 2307	S/M	S/M	S/S	01/01/1987	22,730.29	21,593.78	1,136.51	REGULAR ESTADO	SECCION FRAGUA
43	0801100130	MONTACARGA EQ. N° 2232	CLARK	DPS 30	S/S	01/01/1991	19,647.43	18,665.06	982.37	REGULAR ESTADO	SECCION FRAGUA
44	0801300019	PICK UP PLACAS N-5616	TOYOTA	HILUX	HILUX-YN85L-TRMRS	27/08/1997	9,405.81	9,405.81	0.00	REGULAR ESTADO	PARQUEO DE FENADESAL
45	0801300065	PICK UP PLACAS N-9954	TOYOTA	HILUX		01/06/2008	3,491.00	3,491.00	0.00	REGULAR ESTADO	PARQUEO DE FENADESAL
46	0802400005	CARRO MOTOR N° 683 - SONSONATE	TAMPER	TCM-12	S/S	01/12/1986	12,469.76	11,846.27	623.49	MALAS CONDICIONES	PLAZA FERROVIARIA DE SONSONATE
47	0802400006	CARRO MOTOR N° 628	S/M	S/M	S/S	01/01/1996	6,651.25	5,811.97	839.28	MALAS CONDICIONES	FRENTE A ENTRADA BODEGA 3
48	0802400001	CARRO MOTOR N° 654	TAMPER	TCM-12	S/S	01/01/1986	6,651.25	5,811.97	839.28	MALAS CONDICIONES	PATIO DE FENADESAL
49	0802400007	CARRO MOTOR N° 17 - BALA DE PLATA	CASE	850D	S/S	01/01/1983	8,852.51	8,409.88	442.63	REGULAR ESTADO	PLAZA FERROVIARIA SONSONATE
50	0802500006	COCHE DE PASAJEROS-74030	S/M	S/M	S/S	01/01/1956	1,009.12	929.74	79.38	REGULAR ESTADO..	PATIO DE FENADESAL
51	0802500008	COCHE DE PASAJEROS-74031	S/M	S/M	S/S	01/01/1994	4,506.52	4,326.26	180.26	REGULAR ESTADO.	PATIO DE FENADESAL
52	0802500012	COCHE DE PASAJEROS-74042	S/M	S/M	S/S	01/01/1994	5,081.03	4,877.79	203.24	REGULAR ESTADO..	PATIO DE FENADESAL
53	0802500013	COCHE DE PASAJEROS-74053	S/M	S/M	S/S	01/01/1994	5,081.03	4,877.79	203.24	REGULAR ESTADO..	PATIO DE FENADESAL
54	0802500014	COCHE DE PASAJEROS-74013 CUSCATLAN	S/M	S/M	S/S	01/01/1979	5,372.33	5,157.44	214.89	BUEN ESTADO..	AREA DE EXHIBICION DE COCHES
55	0802500015	COCHE DE PASAJEROS-74032	S/M	S/M	S/S	01/01/1994	5,153.05	4,907.91	245.14	REGULAR ESTADO..	PATIO DE FENADESAL

56	0802600010	CARRO DE CARGA-15109-SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1978	3,343.38	3,209.65	133.73	MALAS CONDICIONES	PATIO ESTACION DE SONSONATE
57	0802700003	PLATAFORMA FERROVIARIA-38019 SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1991	2,209.21	2,120.84	88.37	REGULAR ESTADO..	PATIO ESTACION DE SONSONATE
58	0802800001	COCHE DE EQUIPAJE Y CORREO-64005	S/M	S/M	S/S	01/01/1982	1,630.11	1,564.91	65.20	REGULAR ESTADO..	AREA DE EXHIBICION DE COCHES
59	0802900001	CABOOSE-84004-COCINA DEL NIÑO CANILLON	S/M	S/M	S/S	01/01/1982	929.84	892.65	37.19	REGULAR ESTADO	PATIO DE FENADESAL
60	0802900002	CABOOSE-84008 SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1994	1,452.18	1,394.09	58.09	MALAS CONDICIONES	PATIO ESTACION DE SONSONATE
61	0802900003	CABOOSE-84010 SAN SALVADOR	S/M	S/M	S/S	01/01/1991	1,958.05	1,879.73	78.32	BUEN ESTADO	AREA DE EXHIBICION DE COCHES
62	0802900004	CABOOSE-84011 SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1991	4,070.15	3,907.34	162.81	MALAS CONDICIONES	PATIO ESTACION SONSONATE
63	0802900005	CABOOSE-84012 SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1990	4,485.67	4,306.24	179.43	MALAS CONDICIONES	PATIO ESTACION SONSONATE
64	0803000002	CARRO TANQUE-57006 SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1994	1,673.59	1,606.65	66.94	MALAS CONDICIONES	PATIO ESTACION SONSONATE
65	0803100001	LOCOMOTORA-851	GENERAL MOTORS	GA8	S/S	01/01/1966	24,375.00	22,750.00	1,625.00	REGULARES CONDICIONES	CASA REDONDA
66	0803100002	LOCOMOTORA-853	S/M	S/M	S/S	01/01/1966	24,375.00	22,750.00	1,625.00	MALAS CONDICIONES	CASA REDONDA
67	0803100003	LOCOMOTORA-858	S/M	S/M	S/S	01/01/1966	24,375.00	22,750.00	1,625.00	REGULARES CONDICIONES	CASA REDONDA
68	0803100004	LOCOMOTORA-860	S/M	S/M	S/S	01/01/1966	24,375.00	22,750.00	1,625.00	REGULARES CONDICIONES	CASA REDONDA
69	0803100005	LOCOMOTORA-861	S/M	S/M	S/S	01/01/1966	24,375.00	22,750.00	1,625.00	REGULARES CONDICIONES	CASA REDONDA
70	0803100006	LOCOMOTORA-862	S/M	S/M	S/S	01/01/1966	24,375.00	22,750.00	1,625.00	REGULARES CONDICIONES	CASA REDONDA
71	0803100007	LOCOMOTORA-863 SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1966	24,375.00	22,750.00	1,625.00	REGULARES CONDICIONES	PLAZA FERROVIARIA SONSONATE
72	0803100008	LOCOMOTORA-864	S/M	S/M	S/S	01/01/1966	24,375.00	22,750.00	1,625.00	MALAS CONDICIONES	CASA REDONDA
73	0803100009	LOCOMOTORA-866	S/M	S/M	S/S	01/01/1966	24,375.00	22,750.00	1,625.00	MALAS CONDICIONES	CASA REDONDA
74	1001500455	MODULO DE ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	31/12/1986	2,865.71	1,818.56	1,047.15	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
75	1001500456	MODULO DE ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	31/12/1986	1,313.79	825.06	488.73	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
76	1001500481	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
77	1001500482	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
78	1001500487	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
79	1001500488	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63	EN BUEN ESTADO	SECCION 21



80	1001500489	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
81	1001500490	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
82	1001500491	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
83	1001500492	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
84	1001500493	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
85	1001500494	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
86	1001500495	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
87	1001500496	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,522.02	822.74	699.28	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
88	1001500497	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,522.02	822.74	699.28	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
89	1001500498	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,522.02	822.74	699.28	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
90	1001500499	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,522.02	822.74	699.28	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
91	100100500	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,522.02	822.74	699.28	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
92	1001500503	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	608.81	328.53	280.28	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
93	1001500504	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	608.81	328.53	280.28	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
94	1001500505	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	608.81	328.53	280.28	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
95	1001500506	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	608.81	328.53	280.28	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
96	1001500507	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	608.81	328.53	280.28	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
97	1001500508	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,522.02	822.74	699.28	EN BUEN ESTADO	SECCION 21
98	1001501300	MOSTRADOR EN FORMA DE U - ENTRADA DE SALA DE EXHIBICION	S/M	S/M	S/S	15/12/2015	656.82	394.56	262.26	EN BUEN ESTADO	BODEGA N° 3
99	1003500146	KIOSCO DE MADERA	S/M	S/M	S/S	31/12/2015	2,654.87	2,654.87	0.00	EN BUEN ESTADO	ENTRADA AL MUSEO
100	1100100848	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	HP	2200 MICROTOWER	MXL71018RC	25/04/2007	844.00	844.00	0.00	BUEN ESTADO	OFICINA DE COMERCIALIZAC.
101	1100100849	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	HP	2200 MICROTOWER	MXL71018KQ	25/04/2007	844.00	844.00	0.00	BUEN ESTADO	OFICINAS ADMINISTRATIVAS
102	1100100855	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	HP	COMPAQ 6000 PROMICRO	MXJ002012M	12/04/2010	883.85	795.47	88.38	BUEN ESTADO	OFICINA DE COMERCIALIZAC.
103	1100100856	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	DELL	OPTIPLEX 380	83ZHMN1	02/05/2011	870.00	783.00	87.00	BUEN ESTADO	OFICINAS GERENCIA

104	1100100857	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	HP	COMPAQ 6000 PROMICRO	MXL20336WJ	20/03/2012	925.16	832.64	92.52	BUEN ESTADO	OFICINAS DE MANTENIMIENTO
105	1100100858	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	HP	COMPAQ 6000 PROMICRO	MXL2230S93	16/07/2012	940.66	846.60	94.06	BUEN ESTADO	OFICINAS GERENCIA
106	1100100859	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	HP	COMPAQ 6200 PROMICRO	MXL2230S91	16/07/2012	940.66	846.60	94.06	BUEN ESTADO	OFICINAS SECCION OPP MUSEO
107	1100100860	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	DELL	POWER-EDGE T-620	FJLBY1	31/07/2013	7,300.00	6,570.00	730.00	BUEN ESTADO	SALA DE SERVIDORES
108	1100100862	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	DELL	OPTIPLEX 710	9PSN8Z1	01/04/2014	900.00	770.19	129.81	BUEN ESTADO	OFICINAS OPP
109	1100100863	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	DELL	LATITUDE E6330	GNC9YY1	01/02/2014	1,617.00	1,430.53	186.47	BUEN ESTADO	OFICINAS DE MANTENIMIENTO
110	1100100890	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	DELL	MS111-C	CN-09RRC7-48729-464-1JLQ	09/12/2014	897.99	729.60	168.39	BUEN ESTADO	OFICINAS ADMINISTRATIVAS
111	1100100895	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	DELL	OPTIPLEX 9020	D1X1Q22	31/12/2014	897.99	718.77	179.22	BUEN ESTADO	OFICINAS ADMINISTRATIVAS
112	1100100981	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	HP	PRO DESK 400 GI DM	MXL5282079	24/10/2015	895.00	283.41	611.59	BUEN ESTADO	OFICINAS COMERCIALIZAC.
113	1100100982	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	HP	PRO DESK 400 GI DM	MXL5282084	24/10/2015	895.00	567.31	327.69	BUEN ESTADO	OFICINAS ADMINISTRATIVAS
114	1100101101	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	DELL	OPTIPLEX 3050	298K8M2	02/03/2018	850.00	353.99	496.01	BUEN ESTADO	OFICINAS ADMINISTRATIVAS
115	1100101102	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	DELL	OPTIPLEX 3050	294K8M2	02/03/2018	850.00	353.99	496.01	BUEN ESTADO	OFICINAS OPP
116	1100400631	IMPRESOR MULTIFUNCIONAL	RICOH	MP301SPF	W916P402303	31/08/2016	1,100.00	1,100.00	0.00	BUEN ESTADO	OFICINAS COMERCIALIZAC.
117	1100800097	PROYECTOR MULTIMEDIA	EPSON	POWER LITE S8+	M4SF927571L	16/02/2010	707.75	636.97	70.78	BUEN ESTADO	OFICINAS ADMINISTRATIVAS
118	1100800113	PROYECTOR EPSON DE 3500 LUMENES DE BRILLO CONTRASTE 1000	EPSON	POWERLITE X24	H553A	27/10/2015	665.00	665.00	0.00	BUEN ESTADO	SALON VIRTUAL
119	1100800125	PROYECTOR EPSON POWERLITE X14+	EPSON	POWERLITE X14+	H434A	19/09/2018	0.00	0.00	0.00	BUEN ESTADO	OFICINAS GERENCIA
120	1101200088	SWITCH ADMINISTRABLE DE 24 PUERTOS - GERENCIA DE FENADESAL	CISCO	SG500-28	DNI1701060X	26/12/2013	889.75	889.75	0.00	BUEN ESTADO	OFICINAS GERENCIA
121	1101200191	SWITCH ADMINISTRABLE DE 24 PUERTOS - ARCHIVO CENTRAL DE CEPA	CISCO	SG500-28MPP	DNI200400P2	30/12/2016	1,470.00	1,470.00	0.00	BUEN ESTADO	ARCHIVO CENTRAL DE CEPA
122	1101301408	UPS DE 1 KVA P/PLANTA ELECTRICA	CENTRA OLR	CENTRA OLR3K	63321604101913	08/11/2016	671.69	671.69	0.00	BUEN ESTADO	OFICINAS GERENCIA CONTIGUO A SALA DE REUNIONES
123	1101400287	COMPUTADORA PORTATIL	TOSHIBA	SATELLITEA40 SP151	74034561H	30/10/2004	1,938.05	1,938.05	0.00	BUEN ESTADO	OFICINAS ADMINISTRATIVAS
124	1101400288	COMPUTADORA PORTATIL	DELL	LATITUDE D630	5N14CF1	31/12/2007	1,850.00	1,850.00	0.00	BUEN ESTADO	OFICINAS ADMINISTRATIVAS
125	1101400289	COMPUTADORA PORTATIL	DELL	VOSTRO 3400	GWYWWW1	23/02/2011	1,100.00	990.00	110.00	BUEN ESTADO	OFICINAS COMERCIALIZAC.
126	1101400290	COMPUTADORA PORTATIL	HP	PROBOOK 440S	2CE24001WB	21/11/2012	1,091.00	981.90	109.10	BUEN ESTADO	OFICINAS COMUNIDADES
127	1101400291	COMPUTADORA PORTATIL	DELL	LATITUDE E6430	1B86MX1	31/07/2013	1,438.00	1,294.20	143.80	BUEN ESTADO	OFICINAS ADMINISTRATIVAS

128	1101400292	COMPUTADORA PORTATIL	DELL	LATITUDE E5430	BP96VY1	05/12/2013	1,130.00	1,017.00	113.00	BUEN ESTADO	OFICINAS OPP
129	1101400354	COMPUTADORA PORTATIL	DELL	LATITUDE E5470	4YYZLC2	30/09/2016	1,210.00	1,210.00	0.00	BUEN ESTADO	OFICINAS GERENCIA
130	1101600144	MONITOR TACTIL FULL HD ELO	ELO	ET4201L-8UWB-O-MT-G	H15C007085	04/12/2015	2,695.00	1,658.37	1,036.63	BUEN ESTADO	BODEGA 3 EXHIBICION MUSEO
131	1200700074	CAMARA DE VIDEO	SONY	DCR-SR82	951193	18/07/2007	895.13	895.13	0.00	BUEN ESTADO	OFICINA DEL COORDINADOR
132	1200700178	CAMARA FOTOGRAFICA DIGITAL	NIKON	D3300	3772784	09/09/2016	654.85	654.85	0.00	BUEN ESTADO	OFICINA DEL COORDINADOR
133	1201100204	CAMARA REFRIGERADA - CAFETERIA	GRS	GLS-550D	BB8950215994 40	27/10/2017	1,249.12	735.72	513.40	BUEN ESTADO	VIVERO CAFE
134	1203200130	MOTOGUADAÑA 2	STIHL	FS280	364962196	08/09/2014	600.00	600.00	0.00	BUEN ESTADO	CUARTO DE HERRAMIENTAS (TOOL ROOM)
135	1203200132	MOTOGUADAÑA 3	STIHL	FS280	365503493	01/12/2014	650.00	650.00	0.00	BUEN ESTADO	CUARTO DE HERRAMIENTAS (TOOL ROOM)
136	1205100264	SANITARIO PORTATIL 2	S/M	FIVE PEAKS	JOK14194L516	20/01/2016	1,000.00	1,000.00	0.00	BUEN ESTADO	SECCION TORNOS
137	1301100042	SIERRA CIRCULAR 1	UNISAW DELTA	S/M	86E06560	01/01/1998	1,310.23	1,244.72	65.51	BUEN ESTADO	TALLER E-5
138	1301100043	SIERRA CIRCULAR 2	UNISAW DELTA	S/M	86E08317	01/01/1998	1,310.69	1,245.16	65.53	BUEN ESTADO	TALLER E-5
139	1301400036	TECLE 1	VICYMAY	S/M	04438	01/01/1998	632.10	632.10	0.00	BUEN ESTADO	CUARTO DE HERRAMIENTAS (TOOL ROOM)
140	1301400038	TECLE 3	S/M	S/M	S/S	01/01/1992	877.71	833.82	43.89	BUEN ESTADO	CUARTO DE HERRAMIENTAS (TOOL ROOM)
141	1301400040	TECLE 5	YALE	PSB-6	S/S	01/01/1999	1,097.14	1,097.14	0.00	BUEN ESTADO	CUARTO DE HERRAMIENTAS (TOOL ROOM)

## 5.1 RESULTADOS DE LA VERIFICACION.

Fueron verificados todos los bienes incluidos en la muestra, los cuales se encuentran ubicados en los lugares mencionados en el detalle utilizado para la verificación, con excepción de 16 Módulos de Estantería, que aún no habían sido recibidos del AIES/SOARG, no obstante haber sido autorizada la transferencia correspondiente.

## 5.2 OBSERVACION

### BIENES INCLUIDOS EN EL LISTADO DE ACTIVOS FIJOS NO ENCONTRADOS FISCAMENTE.

Dentro de la muestra de 157 bienes considerados para ser verificados físicamente, se encontraban incluidos 16 Módulos de Estantería, los que no fueron encontrados en la constatación física realizada, en vista que, según lo manifestado por el Encargado de Activos Fijos, se encuentran todavía en las instalaciones del AIES/SOARG, no obstante que ya fue autorizada la transferencia respectiva a través del SADFI, el 28 y 29 de enero de 2019, siendo los siguientes:

Nº	CODIGO DEL ACTIVO	DESCRIPCION DEL BIEN	MARCA	MODELO	SERIE	FECHA DE ADQUISIC.	VALOR DE ADQUISIC. EN US \$	DEPRECIAC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS EN US \$
1	1001500468	MODULO DE ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	608.81	328.53	280.28
2	1001500474	MODULO DE ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	608.81	328.53	280.28
3	1001500475	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	608.81	328.53	280.28
4	1001500476	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	608.81	328.53	280.28
5	1001500477	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	913.21	493.25	419.95
6	1001500478	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	913.14	493.24	419.90
7	1001500479	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63
8	1001500483	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63
9	1001500484	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63
10	1001500485	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63
11	1001500486	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,217.62	657.99	559.63
12	1001500511	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	608.81	322.09	286.72
13	1001500513	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,313.79	825.06	488.73
14	1001500514	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,313.79	825.06	488.73
15	1001500515	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	1,320.21	829.02	491.19
16	1001500516	MODULO PARA ESTANTERIA	N/A	N/A	N/A	01/01/1992	2,872.14	1,802.70	1,069.44
						SUMAS...	17,778.43	10,194.50	7,583.93

El Manual de Procedimientos para el Manejo de Activos Fijos de la Comisión, en la Norma VIII. Transferencia de Bienes Numeral 7 establece: "Los Jefes o Encargados de Activos Fijos de las empresas, tendrán la responsabilidad de darle seguimiento, cuando se trate del traslado de bienes, hasta que quede concluido el proceso de descargo (procedencia) y el cargo (destino) en el SADFI. El Jefe o Encargado de Activos Fijos de procedencia, deberá imprimir el documento de

transferencia y tramitar las firmas correspondientes, archivando el documento original y enviando copia a los involucrados”.

De acuerdo a lo manifestado por el señor Otto Cárcamo, Encargado de Activos Fijos de FENADESAL, los bienes antes detallados, aun no se han recibido en las instalaciones ferroviarias, porque según lo manifiesto el responsable de enviarlos del AIES/SOARG, tiene problemas con el transporte de los mismos.

Al registrar bienes de Activos Fijos, en el listado correspondiente, sin encontrarse físicamente en las instalaciones, daría lugar a observaciones futuras, además que el patrimonio de FENADESAL, estaría sobrevaluado indebidamente.

### RECOMENDACIÓN No. 1.

Se recomienda al Encargado de la Sección de Activos Fijos, agilizar las gestiones tendientes a recibir físicamente los 16 Módulos de Estantería, que aparecen registrados en el Listado de Activos Fijos.

### Comentarios del Encargado de la Sección de Activos Fijos.

El señor Otto Cárcamo, al respecto, manifestó que agilizará las gestiones tendientes a recibir al más pronto plazo, los 16 Módulos de Estantería, aceptando que fue un error autorizar la transferencia sin haber recibido los bienes.

### GRADO DE CUMPLIMIENTO.

En vista de los comentarios externados por el Encargado de Activos Fijos de FENADESAL, la recomendación queda en proceso de cumplimiento.

### 5.3 COMPARACION EN SALDOS DE BIENES DEPRECIABLES CON REGISTROS AUXILIARES DE ACTIVOS FIJOS DEL SISTEMA SADFI.

Se hizo una comparación entre el registro auxiliar de Activos Fijos del Sistema SADFI y el Sistema de Contabilidad Gubernamental, en Bienes Depreciables, obteniendo el siguiente resultado:

BIENES DEPRECIABLES	SADFI EN US \$	CONTABILIDAD EN US \$	DIFERENCIA EN US \$
Edificios e Instalaciones	4,241,221.88	4,241,221.88	0.00
Adiciones, reparaciones y mejoras de bienes	66,111.74	66,111.74	0.00
Instalaciones eléctricas y comunicaciones	4,056.41	4,056.41	0.00
Vehiculos de transporte	531,403.69	555,131.93	23,728.24
Mobiliario	50,839.61	33,061.18	(17,778.43)
Maquinaria y Equipos	148,464.32	148,464.32	0.00
Equipos Informáticos	66,557.07	66,557.07	0.00
Herramientas y Repuestos Principales	21,759.70	21,759.70	0.00
Bienes Muebles Diversos	11,130.84	11,130.84	0.00
SUMAS...	5,141,545.26	5,147,495.07	5,949.81


## EXPLICACION DE LAS DIFERENCIAS.

Como resultado de la comparación realizada, se observaron diferencias en las cuentas **Vehículos de Transporte** por US \$23,728.24 y **Mobiliario** por US \$ 17,778.43, cuyas explicaciones se presentan a continuación:

- En Vehículos de Transporte, aparece registrado contablemente de más, la cantidad de US \$23,728.24, con relación a los saldos registrados en el SADFI. Al hacer las indagaciones respectivas, se comprobó que tal diferencia corresponde a gastos realizados en el Activo No. 20, denominado, "Bala de Plata", el cual se encuentra en reparación en los talleres de FENADESAL, ajuste que se realizará al cierre contable del mes de febrero de 2019. Con su rehabilitación, se pretende ampliar la oferta de servicios que ofrece el Museo Ferroviario a los visitantes; además, será de gran utilidad para realizar el recorrido interno, cuando la afluencia de visitantes sea menor y no sea necesario utilizar la Locomotora, pues implica un mayor gasto de combustible.
- Con relación a la diferencia de US \$17,778.43, que aparece de más en los registros del SADFI, al comparar los saldos de Contabilidad, este valor corresponde a los 16 Módulos de Estantería, los cuales no han sido registrados contablemente, pero se espera ajustar dichos saldos en el mes de febrero de 2019. Se tuvo a la vista la partida contable N° 1/0222 de fecha 01/02/2019.

### 5.3 BIENES EN MALAS CONDICIONES.

Mediante la verificación física de los 141 Bienes que se describen en el listado presentado por el Encargado de Activos Fijos, se observó 11 Bienes que se encuentran en "En Malas Condiciones", siendo los siguientes:



Nº	CODIGO DEL ACTIVO	DESCRIPCION DEL BIEN	MARCA	MODELO	SERIE	FECHA DE ADQUISIC.	VALOR DE ADQUISIC. EN US \$	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS EN US \$	ESTADO DEL BIEN	UBICACION
1	0802400005	CARRO MOTOR N° 663 - SONSONATE	TAMPER	TCM-12	S/S	01/12/1986	12,469.76	11,846.27	623.49	MALAS CONDICIONES	PLAZA FERROVIARIA DE SONSONATE
2	0802400006	CARRO MOTOR N° 628	S/M	S/M	S/S	01/01/1996	6,651.25	5,811.97	839.28	"	FRENTE A ENTRADA BODEGA 3 FENADESAL
3	0802400001	CARRO MOTOR N° 654	TAMPER	TCM-12	S/S	01/01/1986	6,651.25	5,811.97	839.28	"	PATIO DE FENADESAL
4	0802600010	CARRO DE CARGA - 15109 SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1978	3,343.38	3,209.65	133.73	"	PATIO ESTACION DE SONSONATE
5	0802900002	CABOOSE-84008 SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1994	1,452.18	1,394.09	58.09	"	PATIO ESTACION DE SONSONATE
6	0802900004	CABOOSE-84011 SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1991	4,070.15	3,907.34	162.81	"	PATIO ESTACION DE SONSONATE
7	0802900005	CABOOSE-84012 SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1990	4,485.67	4,306.24	179.43	"	PATIO ESTACION DE SONSONATE
8	0803000002	CARRO TANQUE-57006 SONSONATE	S/M	S/M	S/S	01/01/1994	1,673.59	1,606.65	66.94	"	PATIO ESTACION DE SONSONATE
9	0803100002	LOCOMOTORA-853	S/M	S/M	S/S	01/01/1986	24,375.00	22,750.00	1,625.00	"	CASA REDONDA FENADESAL
10	0803100008	LOCOMOTORA-864	S/M	S/M	S/S	01/01/1986	24,375.00	22,750.00	1,625.00	"	CASA REDONDA FENADESAL
11	0803100009	LOCOMOTORA-866	S/M	S/M	S/S	01/01/1986	24,375.00	22,750.00	1,625.00	"	CASA REDONDA FENADESAL

En vista que los activos antes detallados se encuentran a la intemperie y sin un mantenimiento adecuado, es necesario que dada su antigüedad y valor histórico, se tomen acciones para ser protegidos y conservados.

Al respecto, el Lic. Esteban Rodríguez, Coordinador de FENADESAL, manifestó que actualmente se están preparando los planos y una propuesta museográfica para intervenir la Estación de Sonsonate y los bienes que en ella se encuentran para beneficio de la población de Sonsonate. Esta propuesta se pretende ejecutarla en combinación con la Alcaldía de Sonsonate, quien se ha mostrado interesada en ofrecer al público, el sitio como de sano esparcimiento. Los trabajos de mantenimiento en las instalaciones ferroviarias, tiene el objetivo de mejorar las condiciones en las que se encuentran los equipos y la infraestructura y se considera que ésta primera intervención dará paso a futuras mejoras significativas, sin embargo el alcance de este esfuerzo está enfocado al mantenimiento de la Estación para evitar su acelerado deterioro.

#### 5.4 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO RELACIONADO EXISTENTE.

Se hizo una Evaluación del Control Interno, relacionado con el control de los Activos Fijos de FENADESAL, mediante un cuestionario de 16 preguntas, basadas en el Control, Registro, Obsolescencia, Seguridad, Estado de los bienes y su depreciación, dichas preguntas fueron hechas al Encargado de Activos Fijos de FENADESAL, con el fin de establecer la existencia de aspectos débiles, que sea necesario considerar en los procedimientos a realizar en la presente actividad, observando que en términos generales el control interno aplicado a los bienes es satisfactorio.

#### 5.5 SEGUIMIENTO A RECOMENDACION EN PROCESO, SEGÚN INFORME REF. UAI-028/2016, DEL 23 DE NOVIEMBRE DE 2016.

Se hizo un seguimiento a la Recomendación en Proceso, establecida en “Informe de Examen Especial de Verificación de Activos Fijos de FENADESAL, al 23 de septiembre de 2016, y comprobación del saldo en registros auxiliares al 31 de agosto de 2016”, de fecha 23 de noviembre de 2016, el cual contiene una recomendación en proceso establecida en Informe de Auditoría Ref. UAI-033/2015, del 27 de noviembre de 2015, así

Recomendación en Proceso, según Informe Ref. UAI-033/2015.	Recomendación en Proceso según Informe UAI-028/2016.	Estado Actual según seguimiento.
<p><b>Condición.</b></p> <p><b>Inadecuada Salvaguarda de Activos Fijos en la Estación Ferroviaria de Sonsonate.</b></p> <p>Mediante la verificación física realizada en la Estación Ferroviaria de Sonsonate, se observó que no hay una salvaguarda adecuada sobre los Activos Fijos Existentes, ya que se encontraron bienes a la intemperie y resguardados en lugares inadecuados.</p> <p><b>Recomendación No. 1</b></p>	<p><b>Seguimiento según Informe UAI-028/2016 a la Recomendación No. 1.</b></p> <p>Mediante la Verificación física realizada en la Estación Ferroviaria de Sonsonate el 10 de julio 2017, se constató que aún no se ha tomado ninguna medida de salvaguarda, en los bienes que se encuentran a la intemperie y resguardados en lugares inadecuados en dicha estación.</p> <p>Al respecto, la Jefe de la Sección Administrativa Financiera, Lic. Elizabeth de Paz, manifestó que el Ing. Antonio Alarcia, Gerente Interino de FENADESAL, ya está</p>	<p><b>Recomendación No. 1, continúa en proceso.</b></p> <p>Se efectuó una nueva verificación de Bienes de Activo Fijo en la Estación de Sonsonate el día 07/02/2019, comprobándose que los Activos Fijos siguen en las mismas condiciones, manifestando el Encargado de Activos Fijos que debido a las dimensiones de dichos Bienes, estos no pueden salvaguardarse en forma adecuada,</p> <p>Además el Coordinador de</p>

<p>Se recomienda al Jefe del Departamento de Administración y Finanzas de FENADESAL, tomar las medidas adecuadas, a fin de salvaguardar adecuadamente los bienes, evitando su deterioro.</p> <p><b>Comentarios de la parte auditada:</b> El Jefe del Departamento de Administración y Finanzas, Lic. Raúl Reyes, manifestó que se tiene vigilancia permanente con personal de FENADESAL y de miembros de la Fuerza Armada, que a través de un convenio permanecen en las instalaciones, sin embargo, se tomarán las medidas de salvaguarda respectivas.</p> <p>En vista de los comentarios obtenidos, la recomendación queda en proceso de cumplimiento.</p>	<p>tomando acciones encaminadas a salvaguardar los bienes de FENADESAL, por lo que espera que la recomendación este cumplida próximamente.</p> <p>En vista de los comentarios de la Jefe de la Sección Administrativa-Financiera, la recomendación continúa en proceso de cumplimiento.</p>	<p>FENADESAL manifestó que en este momento, se encuentra en marcha la preparación de planos y propuesta museográfica para intervenir la estación de Sonsonate y los bienes que en ella se encuentran. Este trabajo de mantenimiento a las instalaciones ferroviarias, tiene el objetivo de mejorar las condiciones en las que se encuentran los equipos y la infraestructura; esta primera intervención dará paso a futuras mejoras significativas, sin embargo el alcance de este esfuerzo está enfocado al mantenimiento de la estación para evitar su acelerado deterioro.</p>
--	---	---



**6- CONCLUSION.**

De acuerdo al trabajo desarrollado en la Verificación del Activo Fijo de FENADESAL, al 30 de enero de 2019, y el análisis efectuado a la conciliación del saldo de Balance y Registros Auxiliares al 31 de enero de 2019, los resultados obtenidos se consideran satisfactorios, con excepción de 16 Módulos de Estantería que no fueron encontrados físicamente, en vista que aún no habían sido enviados del AIES/SOARG, no obstante que la transferencia respectiva fue autorizada oportunamente

Los resultados obtenidos en el presente Informe de Examen Especial, se refieren únicamente a la actividad realizada denominada: “Examen Especial de Verificación Selectiva del Activo Fijo de FENADESAL, al 30 de enero de 2019 y conciliación del saldo de Balance y Registros Auxiliares al 31 de enero de 2019”, siendo únicamente para información y uso de Junta Directiva, Presidencia, Gerencia General, Coordinador, Jefatura del Departamento Administrativo y Encargado de Activos Fijos de FENADESAL, y no se deberá usar para ningún otro propósito.

**DIOS UNION LIBERTAD**

**Lic. Benigno Vásquez Figueroa**  
**Jefe de Auditoría Interna**

c. c. Gerencia General  
Coordinador de FENADESAL  
Jefe Sección Administrativa Financiera de FENADESAL.  
Encargado de Activos Fijos de FENADESAL  
Archivo.