FONDO SOLIDARIO PARA LA SALUD

Procedimiento Arqueos y Validación de Bienes

2026

Unidad Auditoría Interna

FONDO SOLIDARIO PARA LA SALUD

Procedimiento Arqueos y Validación de Bienes

San Salvador, agosto 2026

Ficha Catalográfica

Año 2026, Fondo Solidario para la Salud (Fosalud).

Procedimiento Arqueos y Validación de Bienes

Reproducción: parcial

Dirección: 9° calle poniente N° 3843, colonia Escalón, Distrito de San Salvador y Capital de la República, El Salvador. Tel. 2528-9700

Página oficial: http://fosalud.gob.sv/marco-institucional/

El Salvador, Dirección del Fondo Solidario para la Salud,
La Unidad Auditoría Interna ha emitido el "Procedimiento Arqueos y Validación de Bienes" Únicamente aplicara para el personal del Fondo Solidario para la Salud.

San Salvador. El Salvador, C.A.

Autoridades

Estado	Nombre	Firma y/o Sello
Elaborado	Lic. Yuri Armando Williams Saca Auditor/a Interno/a	
Revisado	Licda. Gloria Leonor Zaldaña Gómez Jefa de Unidad de Planificación	
Revisión Legal	Licda. Roxana Carolina Zeledón Cortez Gerente Legal	
Aprobado	Dra. Karla Marina Díaz de Naves Directora Ejecutiva Ad-honorem	

Equipo Técnico:
Unidad Auditoría Interna

Contenido

Ficha Catalográfica 1
Autoridades 2
Introducción 4
Objetivos 4
General 4
Alcance 4
Responsables 4
Normativa aplicable 4
Siglas y Abreviaturas 4
Definiciones 5
Procedimiento 5
Flujograma 7
Documentos de referencia 7
Periodicidad 8
Control de Cambios 8

Introducción

Los Procedimientos detallados en este documento se refieren al método a través del cual se llevan a cabo ciertas acciones determinadas, que forman parte de un mismo proceso; es decir, es el modo en que procedemos a hacer algo, de manera específica paso a paso a través de la cual realizamos una acción.

Es un instrumento oficial de operación en el que se describe un conjunto de actividades precisas con secuencia lógica y ordenada, en él se consigna lo que se hace, quién lo hace, cómo se hace y cuándo se hace o realiza una actividad.

El presente documento está diseñado para ser un recurso dinámico, sujeto a revisiones bianuales que permitan adoptarlo a los cambios organizacionales, tecnológicos o normativos. La participación de todo el personal y mejora continua será clave para el éxito de esta gestión

Objetivos

General

Cumplir con las normativas técnicas y legales aplicables a la institución, presentando reportes internos, según aplique.

Alcance

Aplica para los procedimientos de verificación de arqueo de fondos y valores institucionales y verificación de los recuentos de bienes propiedad de la institución. Inicia con la programación establecida en el cronograma de actividades y finaliza con la emisión de reportes internos correspondientes.

Responsables

- Jefe de Unidad de Auditoría Interna
- Asistentes de Auditoría Interna

Normativa aplicable

- Circulares, Reglamentos y Lineamientos emitidos por la Corte de Cuentas de la República.
- Ley de la Corte de Cuentas de la República.
- Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental.
- Manual de Auditoría Interna del Sector Gubernamental.

Siglas y Abreviaturas

UAI: Unidad Auditoría Interna

Definiciones

1. Arqueo de fondos y valores: Es un procedimiento de recuento físico de fondos y valores, donde se verifica si la existencia de dinero en efectivo en moneda nacional o extranjera, valores a depositar etc., si corresponden con los saldos contables. El objetivo es validar su existencia y pertenencia, ya que a través de esta técnica también se pueden detectar componentes que no pertenecen a dichos saldos. Se refiere al análisis, recuento, comprobación e integridad de las existencias de dinero, cupones o vales de combustible y documentación que pertenecen a la institución, con el objeto de comprobar que las existencias se encuentran físicamente.

2. Verificación en conteo de existencias físicas: Determinar que las existencias de medicamentos, insumos médicos y suministros generales en almacenes y unidades de salud se encuentran en buenas condiciones y que las existencias mostradas en los registros de control si correspondan con las existencias reales.

3. Verificación de artículos y productos para descargo o destrucción: Participar en comisiones de verificación de medicamentos vencidos, descargo y subasta de activos fijos en desuso, inspección y venta de chatarra.

Procedimiento

Arqueo de fondos y valores: Es un procedimiento de recuento físico de fondos y valores, donde se verifica si la existencia de dinero en efectivo en moneda nacional o extranjera, valores a depositar, etc. si corresponden con los saldos contables. El objetivo es validar su existencia y pertenencia, ya que a través de esta técnica también se pueden detectar componentes que no pertenecen a dichos saldos. Se refiere al análisis, recuento, comprobación e integridad de las existencias de dinero, cupones o vales de combustible y documentación que pertenecen a la institución, con el objeto de comprobar que las existencias se encuentran físicamente.

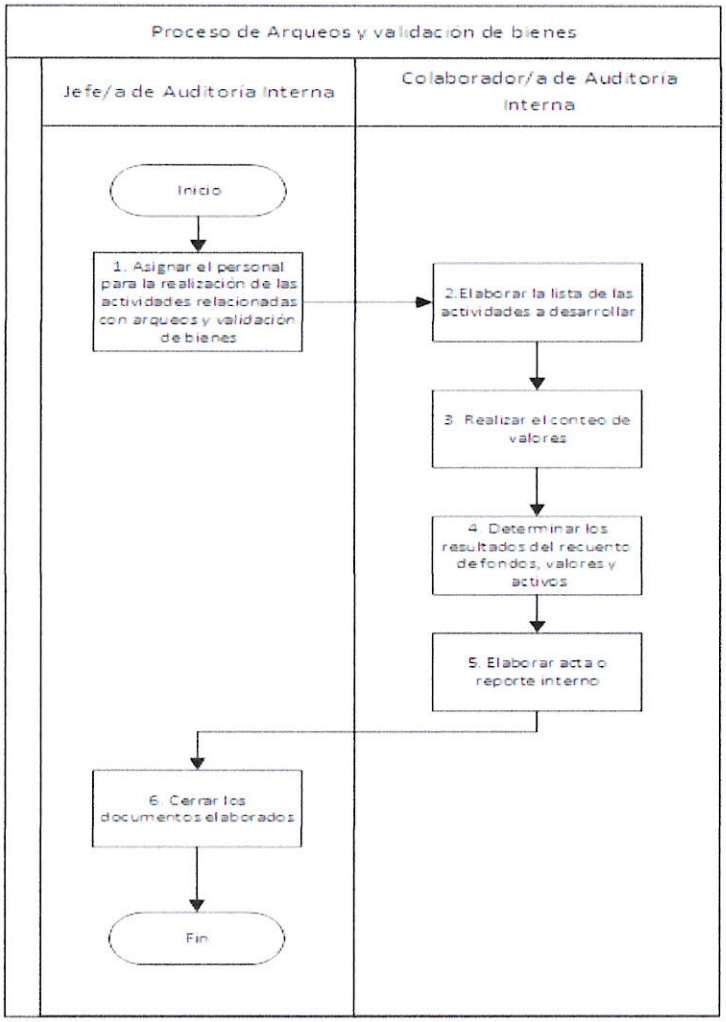
Verificación en conteo de existencias físicas: Determinar que las existencias de medicamentos, insumos médicos y suministros generales en almacenes y unidades de salud se encuentran en buenas condiciones y que las existencias mostradas en los registros de control se correspondan con las existencias reales.

Verificación de artículos y productos para descargo o destrucción: Participar en comisiones de verificación de medicamentos vencidos, descargo y subasta de activos fijos en desuso, inspección y venta de chatarra.

Responsable	No.	Actividad	Descripción	Evidencias
Jefe/a de Auditoría Interna	1	Asignar al personal para la realización de las actividades relacionadas con arqueos y validación de bienes	Revisa la programación de las siguientes actividades: Arqueos sorpresivos, recuento de vales de combustible, verificación de conteo de existencias, etc.	Plan de Trabajo Anual
Colaborador/a de Auditoría Interna	2	Elaborar la lista de las actividades a desarrollar	Obtiene información básica para adquirir entendimiento de las actividades a desarrollar, a través de: Manual de proceso y procedimientos de Gerencia Financiera y normativa técnica y legal	Lineamientos de Fondo Circulante y Caja Chica Manual Técnico del SAFI Manual de Procesos de Servicios Generales.
Colaborador/a de Auditoría Interna	3	Realizar el conteo de valores	Con base a los registros auxiliares de contabilidad se determina los saldos para efectuar el recuento de valores con especial atención a la integridad y oportunidad en la presentación de la documentación. El Jefe/a de Auditoría Interna mantiene la supervisión de los avances en esta etapa.	Formato de Arqueo de Valores UAI-002-001.001 Arqueo de valores de Caja Chica UAI-002-001.002 Arqueo de Valores de Fondo Circulante UAI-002-001.003 Recuento de Cupones de Combustible.
Colaborador/a de Auditoría Interna	4	Determinar los resultados del recuento de fondos, valores y activos	Una vez finalizado el recuento correspondiente de fondos, valores y activos se consideran todos los documentos que soportan los movimientos y que su uso sea para fines institucionales y se encuentren debidamente revisados y autorizados con el objeto de verificar que estén íntegros y completos.	Liquidaciones de Vales de Caja Chica recibidas. Pólizas de Reintegro de Fondos Circulantes recibidas.
Colaborador/a de Auditoría Interna	5	Elaborar acta o reporte interno	Al finalizar el recuento se elabora un acta en el conteo de fondos y vales de combustible, la que debe ser firmada por auditoría y un reporte interno en el caso del recuento de otro tipo de activos; será de uso interno y comunicado a la Dirección Ejecutiva, estos contendrán las observaciones y recomendaciones para mejorar el control de los bienes institucionales.	Acta o Reporte interno de Arqueo de Fondo Circulante y Caja Chica Acta o Reporte interno de recuento de cupones de combustible.
Jefe/a de Auditoría Interna	6	Cerrar los documentos elaborados	El Jefe/a de Auditoría solicita los documentos utilizados para dar su visto bueno al documento	Acta o Reporte interno de Arqueo de Fondo Circulante y Caja Chica firmadas y selladas por los participantes del proceso

			elaborado, sea acta o reporte interno.	Acta o Reporte interno de recuento de cupones de combustible firmada y sellada por los participantes del proceso.

Flujograma



Documentos de referencia

- UAI-002-001.001 Arqueo de valores de Caja Chica
- UAI-002-001.002 Arqueo de Valores de Fondo Circulante
- UAI-002-001.003 Recuento de Cupones de Combustible

Periodicidad

La actualización del presente documento se realizará de forma anual o cuando se identifique la necesidad de su revisión y actualización, derivada de cambios normativos, organizacionales, operativos o de cualquier otra circunstancia que lo requiera.

Control de Cambios

Versión	Fecha de cambio	Responsable	Tipo de modificación
1	Mayo/2025	Jefe/a de Auditoría Interna	Versión original. Revisión de procesos y actividades incorporando elementos para la implementación del Sistema de Gestión Antisoborno
2	Agosto 2026	Jefe de Unidad de Auditoría Interna	Actualización de la línea gráfica y cuadro de autoridades. Actualización integral de todas las actividades. Actualización del nombre