

**MUNICIPALIDAD DE SALCAJA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
CUA No.:62345**

**MUNICIPALIDAD DE SALCAJA  
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS  
Arqueo del mes de diciembre 2016**

**GUATEMALA, ENERO DE 2017**



## INDICE

<b>INTRODUCCION</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	1
<b>ALCANCE DE LA ACTIVIDAD</b>	1
<b>RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD</b>	1
<b>ANEXOS</b>	4



## **INTRODUCCION**

Los controles administrativos, tal y como se definen en las Declaraciones de Normas de Auditoría, incluyen, aunque no están limitados, los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que llevan a la autorización de las operaciones por parte de la Autoridad Administrativa. Tal autorización constituye una función de dirección asociada directamente con la responsabilidad de consecución de los objetivos de la Administración y constituye el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

Al igual que la auditoria de todas las fases de la administración municipal, los procedimientos para auditar la cuenta de caja y bancos deben derivar lógicamente de los objetivos de la auditoria. La cuenta de caja y bancos al considerarse un activo de alto riesgo relativamente difícil de controlar; los procedimientos de auditoría para esta cuenta tienden a ser más detallados que los procedimientos de otras áreas.

Los auditores ciertamente dedican una proporción bastante más grande de horas de auditoría a la caja y bancos de lo que se justifica por el importe relativo que se presenta en el balance general. Se invierte un tiempo considerable de auditoría por la importancia que representa.

Otra razón que contribuye a una extensa auditoria de la caja y banco es que el efectivo es el activo más líquido y ofrece la tentación más grande para el robo, el desfalco, y la malversación. El riesgo relativo es alto para los activos líquidos y los auditores tratan de hacer frente a las situaciones de alto riesgo con una investigación más detallada.

## **OBJETIVOS**

Suministrar información administrativa y financiera desde el campo de los fundamentos contables para la debida toma de decisiones.

## **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

La presente Actividad Administrativa Financiera, abarcará la revisión de las operaciones realizadas en las conciliaciones bancarias de las cuentas de la Municipalidad a partir del 01/12/2017 al 31/12/2017, y la realización del arqueo en conjunto con la Comisión de Finanzas.

## **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

La actividad se realizó procediendo con la revisión de los Boucher y revisión de los respectivos estados de cuentas bancarias, revisando físicamente los depósitos, y realizando las sumatorias correspondientes tanto de ingresos como de los



egresos, y se comparó el monto total de los ingresos según documentos de respaldo con lo que refleja la ejecución presupuestaria del mes de diciembre del Sistema de contabilidad de Gobiernos Locales SICOINGL, teniendo un monto en la ejecución de ingresos por un total de Q.4,132,754.03 y se puede observar que al 31/12/2016 que quedaron pendientes de ingreso a la Contabilidad de gobiernos locales Sicoingl las notas de crédito de Multas No. 2053960646, por el monto de , Q.2,061.79 al 30 de diciembre notas de crédito de Multas No. 2053960646 por el monto de Q.1,952.60 al 31 de diciembre y las notas de crédito por interese ganados de la cuenta Única del Tesoro Municipal No. 2065887513 por un monto de Q.26,396.53 y nota de crédito de intereses ganados de la cuenta Municipalidad de Salcajá Farmacia No. 2065887535 por un monto de Q.1,833.14, las cuales deben ser ingresadas a la mayor brevedad posible. Los ingresos propios del mes de diciembre, en relación a meses anteriores ocupan el noveno puesto de lo que va del año. Por lo que del total de ingresos para funcionamiento en este mes de diciembre, el 79.88% fue recaudado por gestión municipal y el otro 20.12% corresponde al aporte de Gobierno Central.

En relación a los egresos el total del mes de diciembre según arqueo y Sistema Sicoingl sumaron Q.4,954,321.41, en gastos administrativos por un total de Q.1,955,813.99 Y se pagó de gastos de inversión Q.2,998,507.42.- El Monto e integración de los saldos del arqueo de caja y bancos al día treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciséis asciende a la cantidad de: Trece millones cero doce mil y seiscientos cuarenta quetzales con siete centavos. (Q.13,012,640.07). La suma que reporta el SICOINGL en bancos en el balance general asciende a doce millones novecientos ochenta mil trescientos noventa y seis quetzales con un centavo. (Q.12,980,396.01) y al sumarle el monto de Q.32,244.06 que son las notas de crédito pendientes de ingresos da la suma de Q.13,012,640.07, que es la suma total que refleja el arqueo.

Al termino del ejercicio fiscal 2016 se hace mención que la Municipalidad de Salcajá ha tenido una buena recaudación de Ingresos, habiendo tenido los ingresos para funcionamiento un crecimiento del 20% y los egresos de funcionamiento un 9%. Y en relación a los ingreso para inversión el crecimiento en relación al año 2015 fue de un 15%, por lo que se ha determinado que en este ejercicio fiscal se tuvo un ahorro en el ejercicio.

---

GLORIA ESTELA RUIZ MANRIQUE

Auditor



GLORIA ESTELA RUIZ MANRIQUE

Director



**ANEXOS**

ARQUEO MES DE DICIEMBRE 2016



**MUNICIPALIDAD DE SALCAJÁ**  
**QUETZALTENANGO, GUATEMALA C.A.**  
 1a. Calle 2-28 Zona 1. Teléfonos: 7768-8750 / 7768-9507  
 WWW.SALCAJANUESTRAMUNI.COM

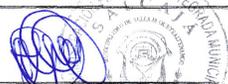
Of. No. \_\_\_\_\_  
 Ref. \_\_\_\_\_

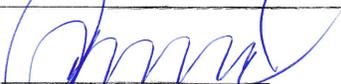
**CORTE DE CAJA Y ARQUEO DE VALORES**

Practicado al 31 de DICIEMBRE 2016 a Angela Florentina Tax Ajtum Directora de AFIM Municipalidad de SALCAJA

DESCRIPCION	No.	subtotal 1	subtotal 2	total
<b>EN DEPOSITOS BANCARIOS</b>				
Cta. No.3-201-02968-0 BANRRURAL	farmacia	Q 457,234.06		
Cta. No. 3-201-01037-0 Banrural	CUP	Q 12,523,161.95		
Cta. No. 3-201-02486-9 Banrural	APORTE	Q -		
<b>Total de saldo según libros de conciliaciones</b>		<b>Q 12,980,396.01</b>		
N/Crédito, Recaudo multas PMT No.2053960646; N/Crédito, Recaudo multas PMT No.2065377577 N/crédito intereses No.2065887513 Cta. única; N/crédito Intereses No.2065887535 Farmacia Municipal		Q 32,244.06		
<b>Saldo total según bancos.</b>			Q 13,012,640.07	<b>Q 13,012,640.07</b>
<b>COMPROBACIÓN</b>				
Saldo inicial al 01/12/2016, según sistema Sicoingl		Q 13,800,187.29		
Más ingresos del 01/12/2016 al 31/12/2016 ejecución Ingresos		Q 4,132,754.03		
Depósito por liquidación del Fondo Rotativo No.12035613		Q 1,776.10		
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>Q 17,934,717.42</b>	<b>Q 17,934,717.42</b>	
(-) EGRESOS del 01/12/2016 al 31/12/2016			Q 4,954,321.41	
Saldo según movimiento del mes de Diciembre SICOINGL.			Q 12,980,396.01	
N/Crédito, Recaudo multas PMT No.2053960646; N/Crédito, Recaudo multas PMT No.2065377577 N/crédito intereses No.2065887513 Cta. única; N/crédito Intereses No.2065887535 Farmacia Municipal			Q 32,244.06	
<b>Saldos Ajustados (ARQUEO)</b>			<b>Q 13,012,640.07</b>	<b>Q 13,012,640.07</b>
<b>Saldo según sistema SICOIN GL</b>				
N/Crédito, Recaudo multas PMT No.2053960646; N/Crédito, Recaudo multas PMT No.2065377577 N/crédito intereses No.2065887513 Cta. única; N/crédito Intereses No.2065887535 Farmacia Municipal			Q 32,244.06	
Saldo según sistema SICOIN GL, más Intereses y N/crédito PMT			Q 13,012,640.07	
<b>Saldo según arqueo</b>				<b>Q 13,012,640.07</b>
<b>SALDOS AL 31/12/2016</b>		<b>Q -</b>	<b>Q 13,012,640.07</b>	<b>Q 13,012,640.07</b>

Todo el efectivo y los documentos que se utilizaron en el presente Corte de Caja y Arqueo de Valores fueron devueltos a la Directora de AFIM para su guarda y custodia, quien los recibió de entera conformidad, Damos fe, los abajo firmantes.

(f)   
 Licda. Angela Florentina Tax Ajtum  
 Directora de AFIM

(f)   
 Arquitecto Victor René Gramajo Estrada  
 Concejal 2do. y Presidente Comisión de Finanzas

(f)   
 Señor Gilberto Danilo Rodas Manrique  
 Síndico 1o. Secretario Comisión de Finanzas

(f)   
 Licda. Amparo Concepción Rodas Tobar  
 Síndico 2do. y Vocal Comisión de Finanzas

