MUNICIPALIDAD DE SALCAJA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.:62349

MUNICIPALIDAD DE SALCAJA
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Arqueo del mes de Febrero.

GUATEMALA, MARZO DE 2017

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
ANEXOS	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 bancarias de la Municipalidad a partir del 01/02/2017 al 28/02/2017, y la realización del arqueo del mes de febrero 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 febrero del Sistema de contabilidad de Gobiernos Locales SICOINGL, teniendo un monto en la ejecución de ingresos por un total de Q.3,372,215.09 y solamente se hace la observación, que quedaron pendientes de ingreso a la Contabilidad de gobiernos locales Sicoingl al 28/02/2017, notas de crédito de Multas No. 11220522197 por el monto de Q.150.00, nota de crédito SIAF-SAG No.1122052193 por el monto de Q.217.50 y las notas de crédito por intereses ganados de la cuenta Única del Tesoro Municipal No.1122314037 por un monto de Q.26,342.04, nota de crédito No.1122314056 por un monto de Q.1,528.72 que corresponde a la cuenta de Farmacia Municipal, por lo que se recomienda se proceda al ingreso de las notas de crédito a la mayor brevedad posible al Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales de la Municipalidad de Salcajá; Los ingresos propios del mes de febrero, en relación al mes de febrero del 2016 tiene un decremento del 11.05%, lo cual se debió a varios factores, como poca recaudación de piso de plaza por las protestas en carreteras del país que impidieron la afluencia de comerciantes, poca recaudación en parqueo, por el nuevo proyecto que se está realizando y que este mes tubo menos días laborales. En cuanto a los egresos de funcionamiento del mes de febrero 2017 en relación al 2016 han crecido en un 22.46%, Por lo que del total de ingresos para funcionamiento en este mes de febrero 2017, el 70.26% fue recaudado por gestión municipal y el otro 29.74% corresponde al aporte de Gobierno Central.

En relación a los egresos el totales del mes de febrero según arqueo sumaron Q.1,824,018.73, en gastos administrativos hubo un desembolso por un total de Q.1,029,306.72 Y se pagó de gastos de inversión Q.794,712.01.- El Monto e integración de los saldos del arqueo de caja y bancos al día veintiocho de febrero del año dos mil diecisiete asciende a la cantidad de: El Monto e integración de los saldos del arqueo de caja y bancos al veintiocho de febrero del año dos mil diecisiete asciende a la cantidad de: Quince millones ochocientos noventa mil setecientos sesenta y siete con ochenta y tres centavos. (Q.15,890,767.83). El saldo según el Sistema de Contabilidad Integrada asciende a la cantidad de Quince millones ochocientos sesenta y dos mil quinientos veintinueve con cincuenta y siete centavos (15,862,529.57)los cuales al agregarles las notas de Crédito del día 28 de febrero por un monto de veintiocho mil doscientos treinta y ocho con veintiséis centavos, (28,238.26) da el total del arqueo.

GLORIA ESTELA RUIZ MANRIQUE
Auditor

GLORIA ESTELA RUIZ MANRIQUE
Director

ANEXOS

Arqueo mes de febrero 2017.

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 28 de febrero 2017 a Angela Florentina Tax Ajtum Directora de AFIM Municipalidad de SALCAJA

DESCRIPCION	No.	subtotal 1	subtotal 2	total
EN DEPOSITOS BANCARIOS				
Cta. No.3-201-02968-0 BANRURAL	farmacia	Q 424,603.45		
Cta. No. 3-201-01037-0 Banrural	CUP	Q 15,437,926.12		
Cta. No. 3-201-02486-9 Banrural	APORTE	Q -		
Total de saldo según libros de conciliaciones		**Q 15,862,529.57**		
(+) N/Crédito, SIAF-SAG No.1122052193; N/Crédito, Recaudo multas PMT No.1122052197N/crédito intereses No.1122314037Cta. única; N/crédito Intereses No.1122314056 Farmacia Municipal		**Q 28,238.26**		
Saldo total según bancos.			Q 15,890,767.83	**Q 15,890,767.83**
COMPROBACIÓN				
Saldo inicial al 01/02/2017, según sistema Sicoingl		**Q 14,314,333.21**		
Más ingresos del 01/02/2017 al 28/02/2017 ejecución Ingresos		Q 3,372,215.09	-	
TOTAL DISPONIBLE		**Q 17,686,548.30**	**Q 17,686,548.30**	
(-) EGRESOS del 01/02/2017 al 28/02/2017			Q 1,824,018.73	
Saldo según movimiento del mes de febrero SICOINGL.			**Q 15,862,529.57**	
(+) N/Crédito, SIAF-SAG No.1122052193; N/Crédito, Recaudo multas PMT No.1122052197N/crédito intereses No.1122314037Cta. única; N/crédito Intereses No.1122314056 Farmacia Municipal			Q 28,238.26	
Saldos Ajustados (ARQUEO)			**Q 15,890,767.83**	**Q 15,890,767.83**
Saldo según sistema SICOIN GL			**Q 15,862,529.57**	
(+) N/Crédito, SIAF-SAG No.1122052193; N/Crédito, Recaudo multas PMT No.1122052197N/crédito intereses No.1122314037Cta. única; N/crédito Intereses No.1122314056 Farmacia Municipal			Q 28,238.26	
Saldo según sistema SICOIN GL, más Intereses y N/crédito			**Q 15,890,767.83**	
Saldo según arqueo				**Q 15,890,767.83**
SALDOS AL 28/02/2017		**Q -**	**Q 15,890,767.83**	**Q 15,890,767.83**

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 Víctor René Gramajo Estrada
Concejal 2do. y Presidente Comision 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

Vo.Bo._____
Licda. Gloria Estela Ruiz Manrique
Auditora Interna Municipal