

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

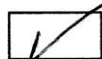
INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: MODELO DE GESTION DE CONCILIACION BANCARIA EN EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION DE LA ALCALDIA DE SAN DIEGO

Realizado por el (la) Br. Alfredo Flores

C.I. N° 22.416.948 cursante de la carrera de Contaduría Pública hace constar después de analizar su contenido y oír la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: 20 pts.




APROBADO



NO APROBADO

El Jurado


Tutor Académico (Coordinador)
Nombre:
C.I.: 14515650


Jurado:
Nombre: Manuel...
C.I.: 11965064



Jurado
Nombre:
C.I.:

Fecha: 24 / 05 / 2022



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

Título

**MODELO DE GESTIÓN DE CONCILIACIÓN BANCARIA EN EL
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DE LA ALCALDÍA DE
SAN DIEGO**

Autor (a): ALFREDO FLORES

C.I. : 22.416.948

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego

Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA

**MODELO DE GESTIÓN DE CONCILIACIÓN BANCARIA EN EL
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DE LA ALCALDÍA DE
SAN DIEGO**

Nobelita Duran V-7135386

Nombre, firma y cédula de identidad del tutor académico

Tutor empresarial
(Nombre, firma y sello de la empresa)

Nombre, firma y cédula de identidad del tutor empresarial / SELLO

Autor (A): Alfredo Flores

C.I.: 22.416.948

San Diego, Mayo 2022

Agradecimiento

Primero que nada a Dios, por darme la vida y por abrirme todos los caminos y las puertas para salir adelante. Al Departamento de Administración de la Alcaldía de San Diego, por darme la oportunidad de realizar mis pasantías y obtener mis conocimientos en el área.

Dedicatoria

Este logro es producto de dedicación y esfuerzo que solo se ve reflejado en las ganas con las que cada día enfrento a la vida, se lo dedico a un Dios misericordioso que en su infinita bondad me levanta cada día, el cual me da la voluntad para poder cumplir mis metas, y sobre todo por permitirme amar a los padres que me diste. Y A mis padres por permitirme conocer de Dios en su infinito amor.

Mi logro es gracias a su dedicación y su amor por mí. Papa, mama, un logro más dedicado a ustedes.

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	AGRADECIMIENTO	III
	DEDICATORIA	IV
	INDICE DE CUADROS	VI
	INDICE DE GRAFICOS	VII
	INTRODUCCIÓN	8
	FASE	
I	GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN	
	1.1 Descripción de la Empresa	9
	1.1.2 Estructura Organizativa	9
	1.2 Misión de la Empresa	10
	1.2.1 Visión de la Empresa	10
	1.2.2 Objetivos de la Empresa	10
	1.3 Descripción del Departamento	10
	1.4 Objetivos del Departamento	11
II	DIAGNÓSTICO	
	2.1 Diagnóstico de Necesidades	13
	2.2 Plan de Trabajo	14
	2.3 Cronograma de Actividades	15
	2.4 Descripción de las Actividades	15
	2.5 Recursos Técnicos y Humanos	16
III	VINCULACIÓN TEÓRICA	
	3.1 Principios Teóricos	17
IV	RESULTADOS DEL DIAGNOSTICO	20
V	ACCIONES	
	5.1. FACTIBILIDAD (Presentación De La Vialidad Del Proyecto Planteado Dentro De La Empresa)	24
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	28
	PROGRAMACION DE ACTIVIDADES	30
	REFERENCIAS	31

INDICE DE CUADROS Y TABLAS

Cuadros y Tablas	Contenidos	pp
01	Cronograma de Actividades	15
02	Items N° 1	20
03	Items N° 2	21
04	Items N° 3	22
05	Items N°4	23
06	Cronograma de actividades del pasante	29

INDICE DE FIGURAS Y GRAFICOS

Figuras y Gráficos	Contenidos	pp
01	Organigrama de la Alcaldía de San Diego	9
02	Organigrama del Departamento de Administración	11
03	Importancia de las conciliaciones	20
04	Observación de errores en una conciliación	21
05	Realización de ajustes en una conciliación	22
06	Realización de conciliaciones	23

INTRODUCCION

En el actual entorno financiero, con un panorama mundial y nacional cambiante e influenciado por la crisis global, las empresas tienen como prioridad el reducir sus riesgos. Para ello buscan mejorar sus modelos administrativos y contables, con el objeto de reducir costos, con la mira de mantener los rendimientos óptimos de producción. Bajo esta premisa, la mayoría de las empresas buscan nuevas gestiones que modifiquen y mejoren sus modelos administrativo-contables claves que afecten el flujo de capital y de efectivo de la empresa.

La Conciliación Bancaria es un proceso de control que permite cotejar las anotaciones que figuran en el extracto bancario con el libro de banco, a los efectos de determinar el origen de las diferencias. Consiste en verificar la igualdad entre las anotaciones contables y las constancias que surgen de los resúmenes bancarios, efectuando el cotejo mediante un básico ejercicio de control, basado en la oposición de intereses entre la empresa y el banco. De esta forma la información que se genera por parte de las cuentas bancarias de la empresa es oportuna, veraz y confiable, permitiendo que se tome como base en la toma de decisiones de las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales de la empresa.

El presente proyecto está estructurado en cinco fases:

FASE I: mediante esta fase se desarrollo la descripción de la empresa, estructura organizativa, misión, visión y objetivos de la empresa, como también la descripción y objetivos del departamento.

FASE II: en cuanto a la siguiente fase se visualizo el diagnóstico de necesidades como también el plan de trabajo, el cronograma de actividades, la descripción de las actividades, y los recursos técnicos y humanos.

FASE III: En la que se menciono la vinculación teoría con la investigación realizada.

Así mismo, El presente informe cuenta con la FASE IV y V, donde observaran los resultados y acciones del proyecto.

FASE I

GENERALIDADES DE LA INSTITUCION

1.1 Descripción de la Empresa

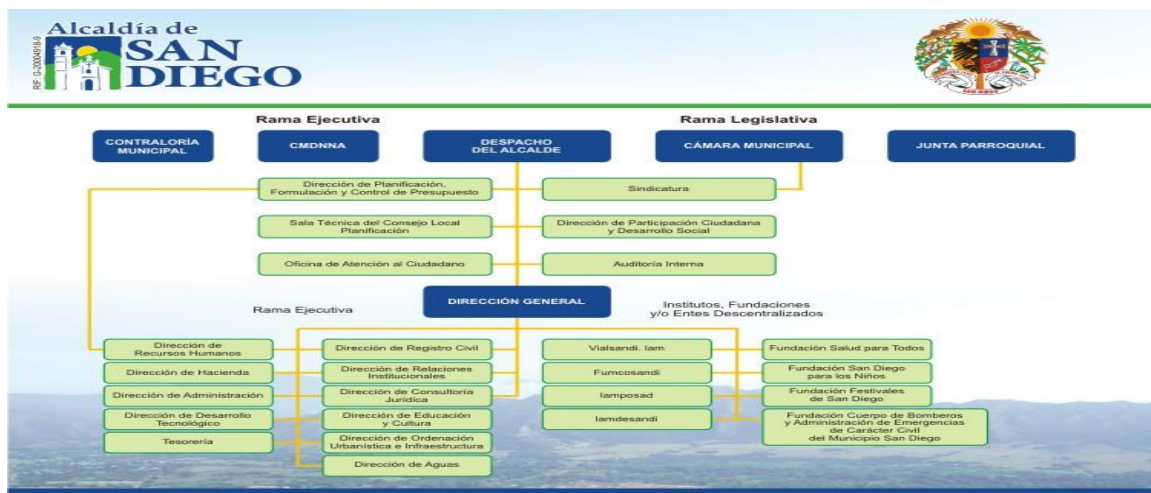
- Ubicación:

Av. Don Julio Centeno, C.C San Diego, Municipio de San Diego, Estado de Carabobo, Venezuela.

- Reseña Histórica:

La Alcaldía es un ente público, constituye parte del Poder Municipal que está regido por la Ley Orgánica del Poder Público Municipal. En esta Ley se definen sus atribuciones esenciales que tienen que ver con la atención de los servicios públicos, la defensa de la naturaleza y el mejoramiento continuo de la calidad de vida de los habitantes de cada territorio; a la Alcaldía se le atribuye el cobro de los impuestos municipales generados por las Ordenanzas (Leyes Municipales), pero igualmente se le adjudican competencias para el ordenamiento urbano, el manejo de los ejidos, la regulación del tránsito en cuanto compete al transporte público urbano, el desarrollo y mantenimiento de las vías públicas, el servicio de alcantarillado, acueducto y cloacas..

- Estructura Organizativa



Fuente: Alcaldía de San Diego (2021).

Figura N°1 Organigrama de la Alcaldía de San Diego

1.2.- Misión, visión, objetivos de la empresa.

- Misión

Responder a las permanentes expectativas, demandas de la población en la atención de los servicios, obras básicas inherentes a la gestión municipal y satisfacer, en el tiempo, la carencias o necesidades que demanden los ciudadanos en uso de legítimo derecho; responder por el resguardo y mantenimiento de los bienes públicos municipales y acrecentar el respectivo patrimonio; desarrollar la planificación pública en concordancia y de acuerdo con los instructivos derivados de los organismos de gobierno y cogobierno.

- Visión

San Diego, es un municipio transformado estructuralmente, de vanguardia, sensible a las demandas sociales, que responde a los intereses de la población, comprometido con la mejora continua de la calidad de vida de sus habitantes, que atiende las necesidades de desarrollo humano, a través de una amplia participación ciudadana, reivindicando su orgullo histórico, e hizo efectiva la participación en los programas y proyectos que requieren conocimiento y esfuerzo colectivo, con el proceso de crecimiento urbanístico del presente y el futuro, posibilitando la relación armónica entre los recursos naturales, las demandas de habitabilidad y la calidad de vida.

- Objetivos y Alcances del Plan Municipal de Gobierno

- Proponer que la estructura urbana y la normatividad de usos y destinos del suelo, responda el ordenamiento con el bienestar social.
- Contribuir al impulso económico del municipio, mediante la definición de normas de ocupación del suelo que fomenten el desarrollo económico y social acorde con la realidad y metas fijadas.
- Detectar los impactos que se generan al medio ambiente (aire, agua y suelo) y establecer las medidas y recomendaciones de carácter general, para su mitigación, mejoramiento y ordenación.

1.3. Descripción del Departamento donde desarrolla la pasantía, estructura organizativa.

- Dirección de Administración de la Alcaldía de San Diego

La Dirección de Administración es la encargada de la programación, coordinación y ejecución de las actividades administrativas, contables, adquisiciones y servicio del Municipio.

- Funciones

- Dirigir la contabilidad presupuestaria, fiscal y financiera del Municipio San Diego, de conformidad con las disposiciones legales que regulan la materia.
- Determinar y presentar la situación financiera tanto mensualmente como de cada ejercicio presupuestario al Alcalde.
- Registro contable de ingresos y de egresos.
- Conciliar las cuentas bancarias.

- Organigrama del Departamento de Administración

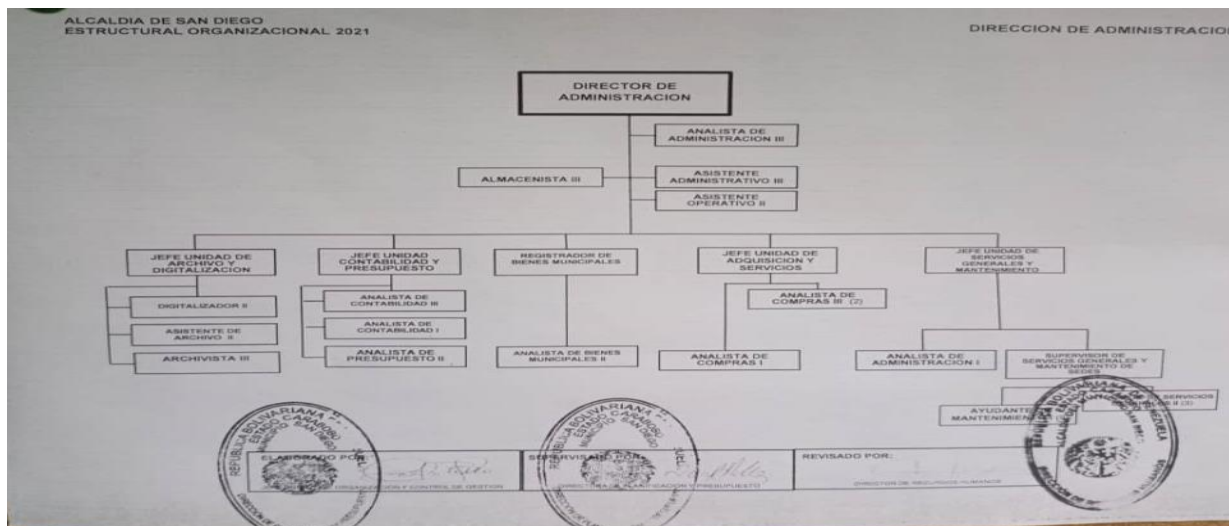


Figura N° 2: Organigrama del Departamento de Administración
Fuente: Departamento de Administración de la alcaldía de San Diego (2021).

1.4. Misión, visión y objetivos del Departamento donde desarrolla la pasantía.

- Misión

Consolidar la gestión financiera del Tesoro Municipal, promoviendo la optimización del flujo de caja, la emisión de pagos autorizados y registros contables de Ingresos y Egresos, de manera oportuna para una correcta toma de decisiones.

- Visión

Ser una unidad organizativa moderna, eficiente y oportuna, basada en principios de honestidad, y transparencia de gestión, capaz de garantizar la utilización racional de los recursos materiales y financieros, con apego a leyes y normativas vigentes, fomentando entre sus miembros la comunicación para consolidarse como órgano rector del proceso administrativo y de servicios de la Alcaldía de San Diego.

- Objetivos Estratégicos

- Proveer a las máximas autoridades de información financiera de forma expedita y oportuna, a través de informes automatizados que permitan una acertada toma de decisiones.
- Gestionar de manera transparente, objetiva y plural los compromisos, relaciones e intercambios comerciales en la adquisición de los diferentes suministros e insumos necesarios para el funcionamiento técnico, operativo y administrativo de la organización.
- La prestación de los servicios básicos y de mantenimiento de inmuebles y equipos.

-Objetivos Específicos

- Emisión de la ejecución financiera del Presupuesto de gastos.
- Velar por la correcta aplicación y utilización de las asignaciones presupuestarias.
- Coordinar el sistema contable conforme a los lineamientos emanados de las leyes, normas y ordenamiento jurídico vigente.
- Realizar el Balance General de la Hacienda Pública Municipal.

FASE II

Diagnóstico

2.1 Diagnóstico de Necesidades

Las empresas le dan poca o ninguna importancia a la elaboración de las conciliaciones bancarias o son elaboradas únicamente para cumplir un requisito. El descuido en el registro oportuno de las transacciones, el análisis insuficiente de las operaciones, propicia un riesgo de pérdida de estos activos. Es frecuente en auditoría, observar que los responsables administrativos de las empresas auditadas se conforman con una conciliación de saldo de carácter aritmético. Desde el punto de vista de la auditoría esto no es suficiente. Además de obtener la exactitud aritmética de la conciliación, hay que analizar con detenimiento las partidas de la misma, su naturaleza, su antigüedad y su importe.

La poca formación, falta de experiencia, así como la selección de recursos humanos no idóneos, para desempeñarse como responsable de la elaboración de las conciliaciones, así como de los encargados de la supervisión y autorización de las mismas, incide negativamente en la eficacia de este procedimiento, en el contexto de situar este procedimiento como parte integral del Sistema de Control Interno de las empresas privadas y de las entidades del Sector Público.

En tal sentido, en Venezuela las empresas modernas, requieren una gerencia de alta calidad dirigida hacia los recursos humanos y tecnológicos empleados en la administración y dirección de sus actividades, aplicando procedimientos contables con el propósito de lograr resultados satisfactorios que conduzcan al logro de metas económicas o financieras. De allí, que en la actualidad los procesos contables de cualquier empresa son indispensables para obtener eficiencia, eficacia, productividad, rentabilidad y flujo de información adecuada. Aunado a esto, la nueva realidad gerencial busca el incremento de la productividad, la reducción de los costos y la mayor satisfacción como medios para ser más competitivos.

Ahora bien, debido al volumen y a la complejidad de las operaciones que son implicados en la ejecución correcta de estos procesos contables, se hace necesario contar con un control interno adecuado, para que la empresa o ente público logre los objetivos de efectividad en los procesos, confiabilidad de información financiera y cumplimiento de leyes.

Ante esta realidad, se encuentra el departamento de Administración de la Alcaldía de San Diego, donde el mismo viene presentado problemas en la realización y ejecución al día de las

conciliaciones bancarias, ya que los procedimientos establecidos son de manera manual, reflejando de esta manera una carencia en las actualizaciones del sistema, lo que conlleva a un retraso en la toma de decisiones, en la actividad financiera, en las operaciones bancarias y comerciales.

2.2 Plan de Trabajo

- Situación Problemática

El departamento de Administración de la Alcaldía de San Diego, desde varios meses atrás ha presentado problemas en la realización y ejecución al día de las conciliaciones bancarias, ya que los procedimientos establecidos son de manera manual, reflejando de esta manera una carencia en las actualizaciones del sistema, lo que conlleva a un retraso en la toma de decisiones, en la actividad financiera operaciones administrativas y comerciales.

- Formulación del problema: ¿Cual es el modelo de gestión de conciliación bancaria más apropiado para el departamento de administración de la alcaldía de San Diego?

- Objetivo general: Proponer un modelo de gestión de conciliación bancaria de la alcaldía de San Diego en el departamento de Administración.

- Objetivos específicos:

1. Analizar el modelo lineal de la conciliación bancaria en el departamento de Administración.
2. Determinar los modelos de la conciliación bancaria del departamento de Administración.
3. Diseñar un modelo de gestión de conciliación bancaria para el departamento de administración de la alcaldía de San Diego.

2.3 Cronograma de Actividades

Actividades	Septiembre 2021	Octubre 2021	Noviembre 2021	Diciembre 2021	Enero 2022	TOTAL EN DÍAS
Diagnóstico de Necesidades	X	X				20
Plan de Trabajo		X				5
Cronograma de Actividades			X			2
Descripción de las Actividades			X	X		15
Recursos Técnicos y Humanos				X		2
Principios Teóricos					X	4
Redacción del Informe Final					X	6
Total						54

Cuadro N° 1: Cronograma de actividades Fuente: Alfredo Flores (2021).

2.4 Descripción de las Actividades

- Realización de Conciliación Bancaria mensual:

Una de las actividades realizadas dentro de la Alcaldía de San Diego específicamente en el departamento de administración fue ejecutar conciliaciones en las diversas cuentas bancarias que maneja dicho departamento, desglosando así los movimientos bancarios ejecutados por la Alcaldía de San Diego o para verificar que todas las cuentas concuerdan con los montos descritos. Esto sirve para que no haya fuga interna, ni mal manejo de fondos, sirviendo de control interno dentro de la institución.

- Análisis de cuentas bancarias:

Se realizaba el análisis de las cuentas bancarias anteriormente conciliadas, esto ocurre cuando se encuentran fallas en una conciliación bancaria, para así detectar con exactitud el error y realizar la debida corrección. Para presentar un estado financiero mensual conciliado en su totalidad y verificado.

- Análisis de libros de compras para la declaración de retención de IVA:

Se llevaba el registro diario de los gastos realizados dentro de los departamentos de la Alcaldía de San Diego, teniendo un control de las compras realizadas, dejando asentado los datos de la empresa incluyendo el número de referencia bancaria, la fecha de adquisición, el

nombre y apellidos (o la razón social) del expedidor, el concepto de la compra, el importe (con el IVA soportado aparte).

2.5 Recursos Técnicos y Humanos

- Humanos

- 1) Tutor Metodológico: Nohelia Duran
- 2) Tutor Empresarial: Juana Arocha
- 3) Autor: Alfredo Flores

- Institucionales

- 1) Alcaldía de San Diego
- 2) Departamento de Administración de la Alcaldía de San Diego
- 3) Universidad José Antonio Páez

- Materiales

- 1) Manuales y Guías
- 2) Hojas.
- 3) Grabadora.
- 4) Documentos.
- 5) Calculadora.
- 6) Computadora
- 7) Sistema de Análisis

- Tiempo

Toda investigación debe tener un cronograma con las actividades y fechas del estudio, para tener una idea general del proceso de elaboración, en término de tiempo (días, meses y años). Cada parte de la investigación necesita su tiempo específico para todo evento.

El cronograma es una descripción específica de las actividades y del tiempo que se va a emplear para la ejecución del proyecto. Se debe organizar el trabajo en fechas probables, para saber cuánto tiempo requerirá elaborar el trabajo definitivo. La presente investigación se inicia en el año 2021, donde el investigador realizo un diagnostico inicial de la situación del Departamento de Administración de la Alcaldía de San Diego, producto del cual estableció una percepción inicial del problema, así como el establecimiento de posibles soluciones al mismo. Durante el año 2021 en los meses de Septiembre, Octubre y Noviembre, el investigador recolecto información para la elaboración del marco teórico, así como para el diseño del Modelo de Conciliación Bancaria adaptado a las necesidades de la empresa.

FASE III

Vinculación Teórica

3.1. Principios teóricos

Para el desarrollo del informe de pasantías es oportuno considerar Aquellos trabajos de investigación que se vinculan con el proyecto de investigación. En este sentido que Arias (2006; 27) define los antecedentes como: “los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio”.

Rosales (2018), título “**La Auditoría interna en la revisión de las Conciliaciones Bancarias en una entidad autónoma de educación superior**”, Universidad de San Carlos de Guatemala trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, señala que dicha investigación ha sido realizada por considerar un tema importante para el desarrollo de la empresa, el estudio tuvo como objetivo evaluar y fortalecer el control interno que garantice la calidad de los registros y operaciones que la administración realiza para salvaguardar los recursos universitarios. Para el diagnóstico de la revisión de las conciliaciones bancarias, se desarrollará un estudio analítico y descriptivo que dará a conocer ciertas características de los aspectos que se desean conocer y recolectar, para lo cual se desarrollaran investigaciones de campo que será realizado al personal que realiza dicha tarea.

El aporte que refleja el antecedente presentado, que se debe de contar con un personal capacitado que labore con entrega total de esfuerzo por obtener las tareas y actividades, y mayor productividad, logrando en los trabajadores mayor creatividad, innovación y disposición para trabajar, obteniendo un mayor retorno de la inversión. De igual forma lo importante de realizar un plan de capacitación al personal.

Gaitán (2017), título “**Importancia de la conciliación bancaria como herramienta de control**” Universidad Politécnica de Nicaragua, Trabajo de Grado presentado para optar al grado de Magister en Auditoria Integral, donde nos refleja mediante su investigación que el ser humano ha tenido necesidad de controlar sus posesiones y de registrar los hechos económicos relacionados a dicho control, no sólo para llevar información histórica, sino también para observar el comportamiento de esos hechos económicos. A lo largo de la historia, estos controles, sencillos al principio, han ido evolucionando en sistemas más

complejos acordes con los avances de la humanidad, partiendo siempre de la misma premisa contable de la partida doble, legado que nos dejó Fray Lucca Pacioli, a quien se le conoce como el padre de la Contabilidad.

Sin menoscabo de lo anteriormente mencionado, el antecedente presentado nos muestra lo necesario e importante que es para la administración privada como pública, el tener un control Interno y mantener un procedimiento constante para la elaboración de las conciliaciones bancarias que efectivamente contribuyan a la implantación de un sistema de control interno robusto, que proporcione seguridad razonable con miras a ciertos objetivos como pueden ser: Administración eficaz, eficiente y transparente de los recursos, confiabilidad de la rendición de cuentas, así como, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. “La conciliación bancaria, no es como tal un registro contable, sino una herramienta de control de la empresa”, Delgado, (2008) Pag 8.

Plaza (2017) Título “**La Gestión de Tesorería en el Sector Público**”, Universidad Simón Bolívar, para obtener el grado de Magister en Administración de Ecuador, en la cual plantea como objetivo principal de la investigación optimizar los métodos en la gestión de tesorería en la Coordinación de Tesorería, a fin de lograr la eficiencia, así mismo generar un proceso de participación, para la realización de un examen de la situación actual en dicha Coordinación y el diseño de un patrón de gestión de tesorería que avale la efectividad en el cumplimiento de sus funciones con perfección, contribuyendo así con el logro de los objetivos de la Gerencia de Finanzas y por ende con los objetivos organizacionales.

Tomando en cuenta lo antes mencionado, se podría traer a colación como aporte a la investigación, lo importante que es elaborar un programa de capacitación, toda vez que ello permitirá un mejor desempeño de los trabajadores en el departamento de administración, esto con miras a un mejor desempeño de los trabajadores, con la finalidad de mejorar los resultados.

Métodos para elaborar una conciliación bancaria

Existen dos métodos para elaborar una conciliación bancaria, el Método de Saldos Correctos y el método de Saldos encontrados, el primero es el más usado y compara el estado de cuenta con los estados bancarios, el segundo parte de los saldos del ejercicio para realizarlo.

Método de Saldos correctos

Primero nos centraremos en el método Saldos Correctos por ser el método más utilizado y didáctico en cuanto a su aprendizaje para la elaboración de una conciliación bancaria, lo cual consiste en comparar el estado de cuenta enviado por el banco con los registros asentados en el libro mayor de banco de la empresa, para luego proceder a ajustar las diferencias hasta lograr que los dos saldos sean iguales.

Método de Saldos encontrados

Este método se basa en la elaboración de la conciliación bancaria empezando con alguno de los dos saldos, el de Banco o el de la Empresa, para luego reflejar en una sola columna las diferencias, depósitos o cheques que compensen las discrepancias entre ambos, para que al final se encuentre en saldo contrario, lo cual resulta ser la finalidad de éste método.

La conciliación bancaria es una herramienta o proceso que permite visualizar y conciliar, los valores que la empresa tiene registrados en su contabilidad (libro mayor de la cuenta banco), con los valores que el banco suministra por medio de su resumen bancario. Las organizaciones llevan libros auxiliares de bancos, con la idea de registrar cada uno de los movimientos realizados en la cuenta bancaria de la compañía, por ejemplo el giro de cheques por pagos a proveedores, remuneraciones, honorarios, notas débito, notas crédito, anulación de cheques, etc. Diariamente, semanalmente o mensualmente, las empresas tienen la opción de verificar todos los movimientos mencionados en las líneas anteriores que concluyen en un saldo de la cuenta al último día del respectivo mes.

La Conciliación Bancaria es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que la empresa tiene registrados, de una cuenta de ahorros o corriente, con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario (GERENCIE, 2012 Pag 14).

FASE IV

Resultado del Diagnostico

4.1. Resultados de la Investigación

Para la obtención de los resultados de la investigación fue aplicada una encuesta integrada de 05 ítems de respuesta cerrada SI O NO.

ÍTEMS N°1

ÍTEM	PREGUNTA	SÍ		NO	
		F	%	F	%
1	¿Conoce la importancia que tiene la realización de las conciliaciones bancarias dentro de una institución pública o privada?	12	100	0	0

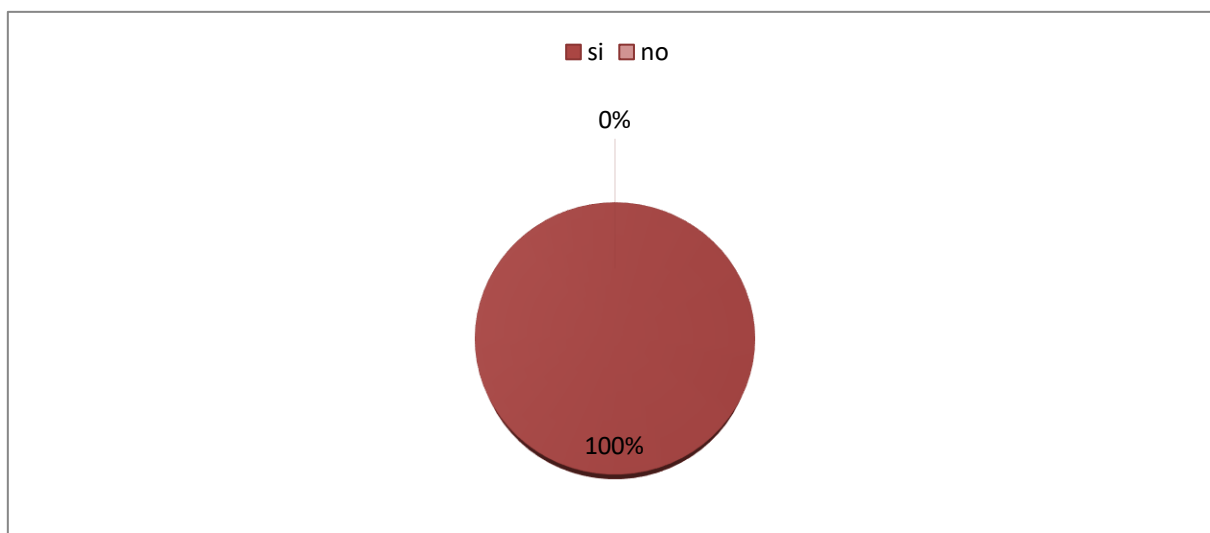


Gráfico N° 1: Importancia de las conciliaciones

Fuente: Flores (2022)

Análisis de resultados: Al momento de implementar la encuesta al personal que labora en el Departamento de Administración de la Alcaldía de San Diego, se obtuvo como resultados que un 100% del personal conoce la importancia de la realización de una conciliación bancaria dentro de una institución tanto pública como privada.

ITEMS N°2

ÍTEM	PREGUNTA	SÍ		NO	
		F	%	F	%
2	Mediante las Conciliaciones Bancarias, se pueden detectar omisiones o errores cometidos tanto por el banco como por la cuenta habiente.	12	100%	0	0

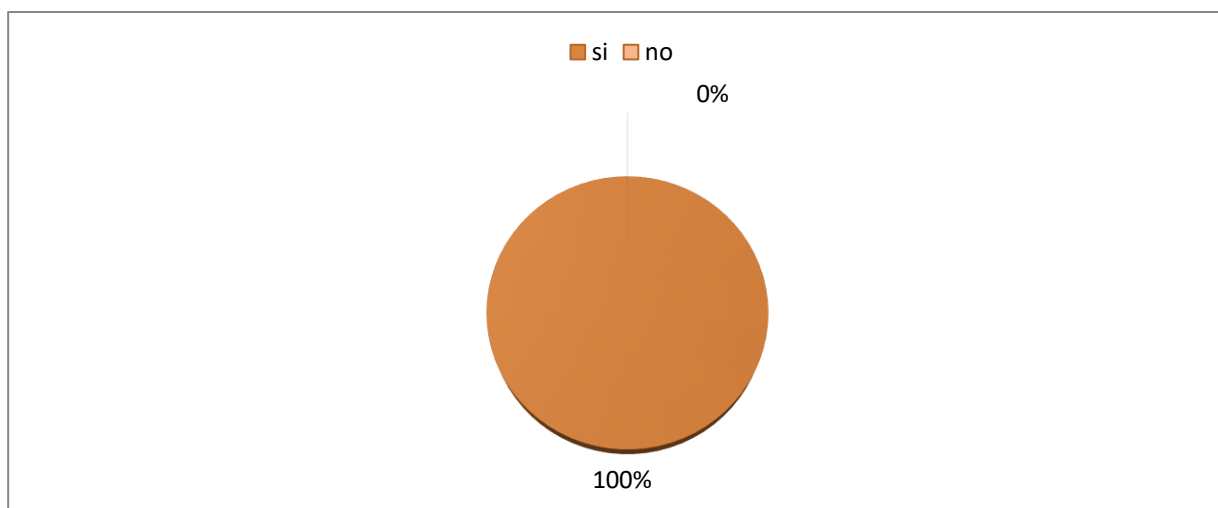


Gráfico N° 2: Observación de errores en una conciliación

Fuente: Flores (2022)

Análisis de resultados: de acuerdo a la pregunta aplicada se obtuvo un 100% de respuestas positiva por parte del personal. Haciendo referencia a tener conocimiento de que mediante de las conciliaciones bancarias se pueden detectar omisiones.

ITEMS N°3

ÍTEM	PREGUNTA	SÍ		NO	
		F	%	F	%
3	¿El conocer mediante las conciliaciones bancarias las omisiones o errores bancarios o institucionales, se pueden realizar los ajustes pertinentes para corregir esos errores?	12	100	0	0

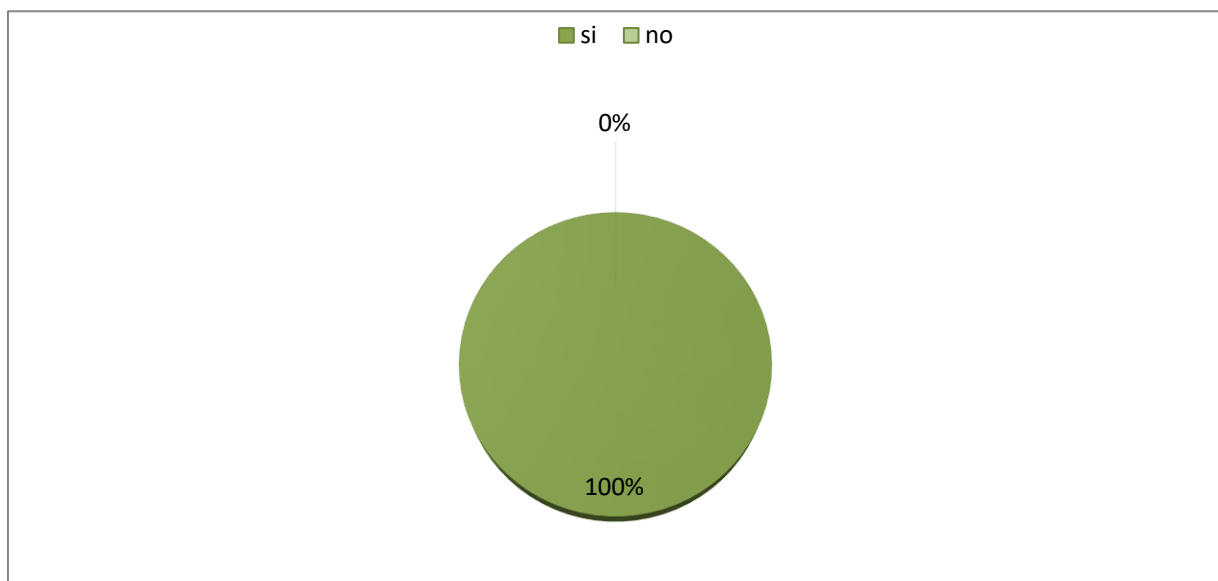


Gráfico N° 3: Realización de ajustes en una conciliación

Fuente: Flores (2022)

Análisis de resultados: al aplicar la pregunta se obtuvo un 100% de respuestas positivas por parte del personal que labora dentro de la institución. Lo que hace denotar que se pueden realizar los ajustes correspondiente al encontrar una omisión o errores en las conciliaciones realizadas.

ITEMS N°4

ÍTEM	PREGUNTA	SÍ		NO	
		F	%	F	%
4	¿En la actualidad se realiza de manera continua las conciliaciones bancarias dentro del Departamento de Administración de la Alcaldía de San Diego?	4	33,33	8	66,67

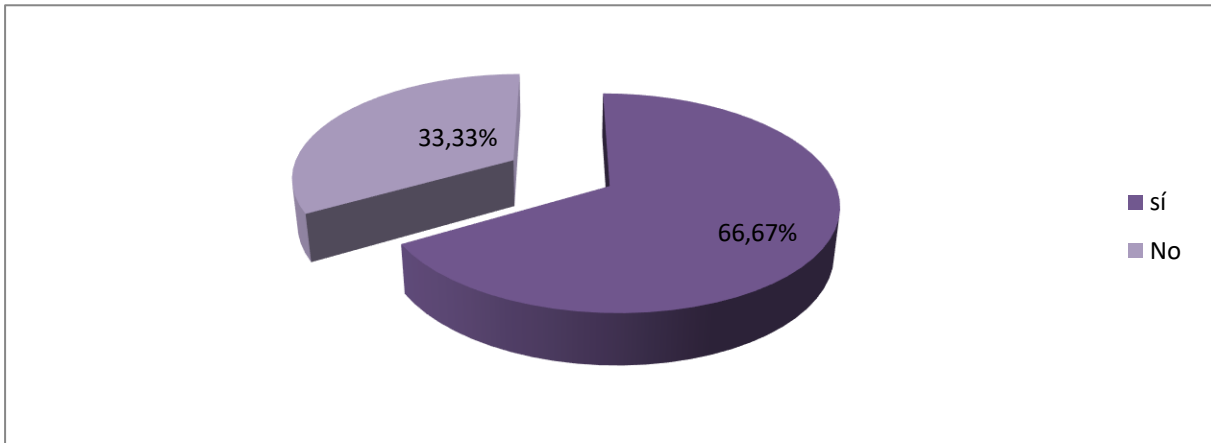


Gráfico N° 4: Realización de conciliaciones

Fuente: Flores (2022)

Análisis de resultados: Al momento de implementar la encuesta al personal que labora en el Departamento de Administración de la Alcaldía de San Diego, se obtuvo como resultados que un 66,67% del personal reconoce que no se realiza de manera continua las conciliaciones bancarias necesarias dentro del departamento de administración, y el 33,33% restante reconoce que si se realizan las conciliaciones bancarias constantemente.

FASE V

Acciones

5.1. Factibilidad (Presentación De La Vialidad Del Proyecto Planteado Dentro De La Empresa)

Considerando los resultados encontrados mediante el instrumento utilizado (encuesta de respuesta cerrada), donde se pudo observar que en la actualidad no son aplicadas constantemente la realización de las conciliaciones bancarias dentro del Departamento de Administración de la Alcaldía de San Diego, punto en donde está basada la elaboración del presente informe, esto conlleva al manejo contable de los informes financieros de manera retrasadas, debido al vacío de información existente y la carencia de soportes de control interno en la administración pública de la Alcaldía de San Diego. Tomando en cuenta los hallazgos encontrado se procede a plantear la necesidad de exponer acciones concretas que puedan considerarse a fin de poder subsanar en el tiempo las debilidades presentes en las Conciliaciones Bancarias.

Las acciones que se presentaran no son acciones a corto o mediano plazo, pero si podrán ser alternativas que pudieran establecer en el tiempo, considerando lo importante que es manejar la información contable de manera actualizada. Es de mencionar que cada acción amerita una reacción de forma constante y que cada reacción deje un beneficio al ser aplicadas y den buenos resultados a la institución

Es de recalcar que la institución, debe evaluar la aplicación de los métodos de conciliación bancaria, procedimientos y técnicas factibles para la elaboración de dicho control, de igual manera ordenar los ajustes que estime procedentes.

Del mismo modo el departamento de administración de la Alcaldía de San Diego está en la capacidad de ejecutar programas de capacitación, asesoría y divulgación dentro del personal que labore, de los métodos de conciliaciones bancarias más eficaces, procedimientos y técnicas, así como la participación de charlas, foros o cursos de carácter nacional e internacional, a los fines de su actualización permanente.

Acciones Específicas de la Propuesta

El departamento de administración de la Alcaldía de San Diego, desde hace varios meses como se menciona en capítulos anteriores, ha presentado problemas en la realización y mantenimiento al día de las Conciliaciones Bancarias, ya que los procedimientos y políticas contables para las mismas se realizan de manera manual, esta situación se reflejaba en la carencia de un estado de flujo de efectivo poco confiable, el cual sustenta la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales de la institución municipal.

Este hecho forma parte de las razones para migrar al **Sistema de Análisis y Desarrollo de Programas 16 (SAP) ERP 6.0, específicamente al Modulo FI**, entrando en vigencia en Febrero de 2012. SAP es un programa informático de gestión empresarial que nació en Alemania en los años 70 y cuyas aplicaciones siguen utilizándose actualmente. Sus siglas en inglés hacen referencia a Systems, Applications, Products in Data Processing, que traducido al español significa Sistemas, Aplicaciones y Productos para el procesamiento de datos. Es todo un sistema, un programa, una tecnología que sirve para optimizar los recursos de la empresa y que permite recopilar grandes cantidades de datos para procesarlos y que sirvan de utilidad a los diferentes departamentos.

Es un sistema que se compone de módulos, por lo que facilita la actuación en un departamento en concreto de la empresa, como puede ser logística, marketing, comercial, finanzas o producción, entre otros. Este sistema informático permite gestionar las diferentes áreas, y además está relacionado con los sistemas ERP (Planificación de Recursos Empresariales). Ofrece procesos optimizados, conectados y automatizados de ventas, fabricación, finanzas y gestión, así como soporte para la gestión de proyectos (entre otras), lo cual conlleva:

- 1) Al mejoramiento del ciclo y de la capacidad utilizada;
- 2) A la reducción de los requisitos de capital y del tiempo necesario para completar los proyectos con los costos controlados para ceñirse a las fechas y presupuestos establecidos y;
- 3) Al incremento de la visibilidad sobre las interacciones con los clientes para adaptarse a los requisitos dinámicos de la demanda y de la programación.

A su vez, se caracteriza por ser un sistema enlatado, es decir, se comercializa a través de licencias de software, pero al mismo tiempo está hecho a la medida de las necesidades del

cliente-empresa que lo va a utilizar; y también cuenta con un código abierto, ya que al estar compuesto por un conjunto de programas necesita códigos de programación.

Se hace indispensable una infraestructura contable que permita la elaboración confiable de un estado de flujo de efectivo, por tanto, es necesario diseñar un Modelo de Conciliación Bancaria integrado al Sistema de Análisis y Desarrollo de Programas (SAP) ERP 6.0 Módulo FI, que coadyuven al fortalecimiento del control interno del departamento de administración.

Específicamente el Sistema de Análisis y Desarrollo de Programas (SAP) ERP 6.0 Módulo FI está diseñado para atender todos los procesos financieros y contables de una organización. Dentro de este módulo, la información financiera está disponible para cualquier revisión en tiempo real, lo que permite que la toma de decisiones y la planificación sean más acertadas. El Módulo FI se integra y se habla con otros módulos del Sistema de Análisis y Desarrollo de Programas (SAP) como MM (Gestión de Materiales), PP (Planificación de la Producción), SD (Ventas y Distribución), PM (Mantenimiento de Planta) y PS (Gestión de Proyectos).

El módulo FI también se comunica con HCM (Gestión de Recursos Humanos) que incluye PA (Administración de Personal), PT (Gestión de Tiempos), PY (Nómina), Gestión de Gastos de Viajes. Las transacciones de documentos que ocurren dentro de determinados módulos generan apuntes contables a través de las tablas de determinación contable.

Es un módulo complejo dentro del ERP del Sistema de Análisis y Desarrollo de Programas (SAP), que está formado por un gran número de componentes que se agrupan en sub-módulos:

a) Cuentas de deudores: responsable de gestionar la contabilización generada como resultado de las ventas a clientes. Los asientos contables se actualizan automáticamente en el Libro Mayor. Dentro de este sub-módulo se pueden sacar históricos de deudas y análisis de clientes específicos. Está integrado con el Libro Mayor (FI-GL), Ventas y Distribución (SD) y Libro de Caja.

b) Cuentas de acreedores: registra los asientos contables generados como resultado de la actividad de compras a proveedores. Se generan, además, asientos automáticos en el Libro Mayor. La funcionalidad de este módulo también permite la automatización de pagos a través de diferentes hitos predefinidos.

- c) Cuentas de activos: se usa para gestionar los activos fijos de una compañía. El Sistema de Análisis y Desarrollo de Programas (SAP) permite categorizar activos y definir valores para el cálculo de depreciaciones en cada clase de activos.
- d) Cuentas bancarias: gestión de transacciones bancarias en el sistema que incluye gestión de caja.
- e) Consolidación: combina los resultados (reportes) financieros de múltiples entidades de una organización. Estos resultados proporcionan un resumen general de la posición financiera de la compañía.
- f) Gestión de Fondos: proporciona planificación de presupuestos para ingresos y gastos de la compañía, así como la posibilidad de enlazar estos con las áreas de responsabilidad correspondiente.
- g) Libro Mayor/Nuevo Libro Mayor: éstos están totalmente integrados con otros módulos del Sistema de Análisis y Desarrollo de Programas (SAP). Todos los asientos contables se registran en el Libro Mayor. Los datos de finanzas de otros módulos también se registran en el Libro Mayor. Estos asientos se registran en tiempo real, haciendo que la información de las cuentas financieras esté siempre actualizada
- h) Libro Especial: define registros orientados a reportes. Los datos pueden ser recogidos tanto de aplicaciones internas como externas y ser procesados en el Sistema de Análisis y Desarrollo de Programas (SAP).

Conclusiones

- Se llego a la conclusión que dentro del departamento de administración de la Alcaldía de San Diego, conocen la importancia de las conciliaciones bancarias, pero la aplicación de procedimientos manuales retrasan la realización de las conciliaciones bancarias.
- Se observo de manera positiva que la realización de las conciliaciones bancarias de manera manual conllevan a la detección de errores u omisiones, generadas por los bancos o por las cuentas habientes.
- Se pudo concluir durante el proceso de pasantías que en el departamento de administración de la alcaldía de San Diego, que el procedimiento de conciliación bancaria que se realizaba de manera manual ayuda a detectar omisiones y errores emitidos tanto por los bancos como por las cuentas habientes, pero retrasaba la ejecución de ajustes pertinentes para la corrección de los errores o omisiones encontradas en las conciliaciones bancarias.
- Por último se pudo concluir, que dentro del departamento de administración de la alcaldía de San Diego la ejecución de las conciliaciones bancarias de manera manual, conllevan a un retraso de manera financiero y administrativo, ya que el departamento desconoce administrativamente como se encuentran las arcas de la Alcaldía de San Diego.

Recomendaciones

- Se le sugiere al departamento de administración de la Alcaldía de San Diego, que realice una inversión en un sistema que permita agilizar la ejecución automatizada de las conciliaciones bancarias, teniendo en cuenta que son inversiones a mediano y largo plazo, pero son alternativas que se pudieran establecer con el tiempo.

- Tomando en cuenta la recomendación anterior que consiste en la aplicación de un sistema automatizado, este facilitara la detención de omisiones o errores de manera concretas, sugiriendo de esta manera al departamento de administración de la alcaldía de San Diego una inversión de manera progresiva el cual conlleve a mejorar considerablemente estas omisiones o errores en las conciliaciones bancarias. Dando así mejoras considerables en el departamento de administración y en los procedimientos contables.

- Tomando en cuenta las recomendaciones realizadas anteriormente, se agrega que una inversión para automatizar todo el sistema, contribuiría con la realización oportuna de los ajustes requeridos, estos ajustes generados por los errores o omisiones que realicen los bancos o las cuentas habientes, presentando de esta manera mejor control interno en las conciliaciones bancarias y en tiempos más cortos.

- Se recomienda por ultimo tomar en cuenta el plan de acción para la mejora administrativa y manejo de los movimientos financieros en el departamento de administración de la Alcaldía de San Diego. El cual como se ha venido mencionando, conlleva a la automatización del sistema dentro de departamento de administración de para facilitar el manejo oportuno de la información financiera y no se presentes retrasos futuros.



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA

PROGRAMACION DE ACTIVIDADES PARA PASANTIAS

CUADRO: 06. ACTIVIDADES DEL PASANTE.

Semana	Actividades a realizar	Observaciones
1	Manejo del sistema SIGEM en los módulos de contabilidad	
2	Análisis de cheques en tránsito (prestaciones sociales)	
3	Análisis del mayor analítico de la cuenta construcciones en proceso	
4	Análisis del balance comprobación	
5	Reverso de cuentas de nómina (prestaciones sociales de cheques en tránsito)	
6	Análisis de la cuenta de anticipo de proveedores	
7	Análisis de cuenta para procesos de depreciación de activos fijos	
8	Análisis de cuenta de IVA, considerando obras finalizadas en el municipio que está en la cuenta construcciones en proceso	
9	Procesos de capitalización, derivado de la cuenta construcciones en proceso.	
10	Análisis para el proceso de conciliaciones Bancarias (prestaciones sociales)	
11	Manejo de cuentas para el proceso de finiquitos contables	
12	Análisis de estados financieros	
RECOMENDACIONES		
 Tutor empresarial Juana Arocha (Nombre, firma y sello de la empresa)		 Prof Nohelia Duran C.I: 7.135.386 Tutor académico

Referencias

Gaitan, J. (2017) “Importancia de la conciliación bancaria como herramienta de control” Universidad Politécnica de Nicaragua.

Rosales. (2018) “la Auditoria interna en la revisión de las conciliaciones bancarias en una entidad autónoma de educación superior”, Universidad de San Carlos de Guatemala.

Plaza. (2017) “La gestión de tesorería en el sector público” Universidad Simón Bolívar, Caracas – Venezuela

Ley Orgánica del Poder Público Municipal

Gerencie (2012) “Importancia de la conciliación bancaria como método de control interno”, Pag 14, Nicaragua