



Journal Homepage: - www.journalijar.com

INTERNATIONAL JOURNAL OF ADVANCED RESEARCH (IJAR)

Article DOI: 10.21474/IJAR01/12784

DOI URL: <http://dx.doi.org/10.21474/IJAR01/12784>



RESEARCH ARTICLE

PROPUESTA DE SISTEMATIZACIÓN DEL PROCESO DE CONCILIACIÓN BANCARIA COMO HERRAMIENTA DE UNIFICACIÓN EN EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

Charlotte M. Llanes Chiquini¹, Rebeca Yanely May Daz¹, Dr. Carlos Alberto Perez Canul² and Dr. Roger Manuel Patron Cortes²

1. Charlotte M.Llanes Chiquini Ph in Administration Sciences, Academic researcher, Faculty of Administration and Finance, Autonomous University of Campeche.
2. Rebeca Yanely May Díaz Assistant Professor, Faculty of Administration and Finance, Autonomous University of Campeche.

Manuscript Info

Manuscript History

Received: 25 February 2021

Final Accepted: 30 March 2021

Published: April 2021

Key words:-

(Palabras Claves) Auditoria, Conciliación bancaria, sistematización, homologación.

Abstract

The present document focuses on optimizing the processes of review and audit of the public accounts of the 11 municipalities and public entities that make up the State and Municipal structure of Campeche, which are in charge of the State Superior Audit (ASECAM), Focusing on the systematization of the process used to carry out the bank reconciliation, which is one of the most significant processes required in the substantive audit guides in the audit, through a Microsoft spreadsheet that facilitates said process. Achieving the standardization of the bank reconciliation process, through systematization, will be very useful to streamline and optimize the time of the audit process, to unify criteria to issue a homologated and concrete opinion so it will be of great help for the work that the personnel assigned to the audit area. El presente trabajo, centra su interés en optimizar los procesos de revisión y fiscalización de las cuentas públicas de los 11 municipios y los entes públicos que conforman la estructura Estatal y Municipal de Campeche, México, los cuales están a cargo de la Auditoría Superior del Estado de Campeche (ASECAM), enfocándose en la sistematización del proceso utilizado para la realización de la conciliación bancaria, el cual es uno de los procesos más significativos que se requieren en las guías de pruebas sustantivas en la auditoría, mediante una hoja de cálculo de Microsoft, que facilite dicho proceso. Lograr la estandarización del proceso de conciliación bancaria, a través, de la sistematización, será de gran utilidad para agilizar y optimizar el tiempo del proceso de auditoría, unificar criterios para emitir una opinión homologa y concreta por lo que será de gran ayuda para la labor que desempeña el personal adscrito al área de auditoría.

Copy Right, IJAR, 2021,. All rights reserved.

Introduction:-

La Auditoría Superior del Estado de Campeche es el órgano técnico de fiscalización, control y evaluación gubernamental del Congreso del Estado que tiene a su cargo la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas, así

Corresponding Author:- Charlotte M. Llanes Chiquini

Address:- Charlotte M.Llanes Chiquini Ph in Administration Sciences, Academic researcher, Faculty of Administration and Finance, Autonomous University of Campeche.

como las demás funciones que expresamente le encomiende la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, México y demás ordenamientos aplicables, así lo menciona el Reglamento Interior de la ASECAM (RIASEC,2016).

Para la realización de la revisión y fiscalización se utilizan guías de pruebas sustantivas, en la cuales se establecen los procesos a realizar, y uno de los principales es la conciliación bancaria.

El presente trabajo, contiene propuestas que contribuirán a la mejora y eficacia en el proceso de auditoría, que mediante la estandarización de procesos generaran un modelo (soporte documental) que facilite y agilice el proceso de conciliación bancaria en la Auditoría Superior del Estado de Campeche, México.

Objetivos:-

El presente trabajo se enfoca específicamente en la sistematización en el proceso de conciliación bancaria, cuyo objetivo es contar con una herramienta de unificación en la fiscalización de la cuenta pública, con el que se pueda realizar de manera homologa, ágil y eficaz, a través de un formato amigable que con tan solo una breve capacitación sobre el llenado se pueda llevar a cabo dicho proceso de forma asertiva, con optimización del tiempo, criterios específicos, obtención de evidencia de auditoría y resultados confiables.

Metodología:-

Instructivo de la herramienta de sistematización de la conciliación bancaria

La herramienta de sistematización se desarrolla en una hoja de cálculo de Microsoft, la cual posee como puntos fuertes, las capacidades gráficas del lenguaje de programación y la simplicidad de utilización; así mismo permite un amplio uso de fórmulas e incorpora funciones que se utilizan para realizar diversos cálculos (González, 2006).

Para la elaboración de la conciliación bancaria utilizando la herramienta de sistematización, se lleva una serie de etapas como es la captura de datos, clasificación de datos, comparación de datos, que están vinculados con un organizador de datos, que a su vez se relacionan con la caratula de conciliación bancaria, que es la que se presenta en la comunicación de resultados. Se presenta un diagrama de flujo para conocer el procedimiento. (Véase figura 7)

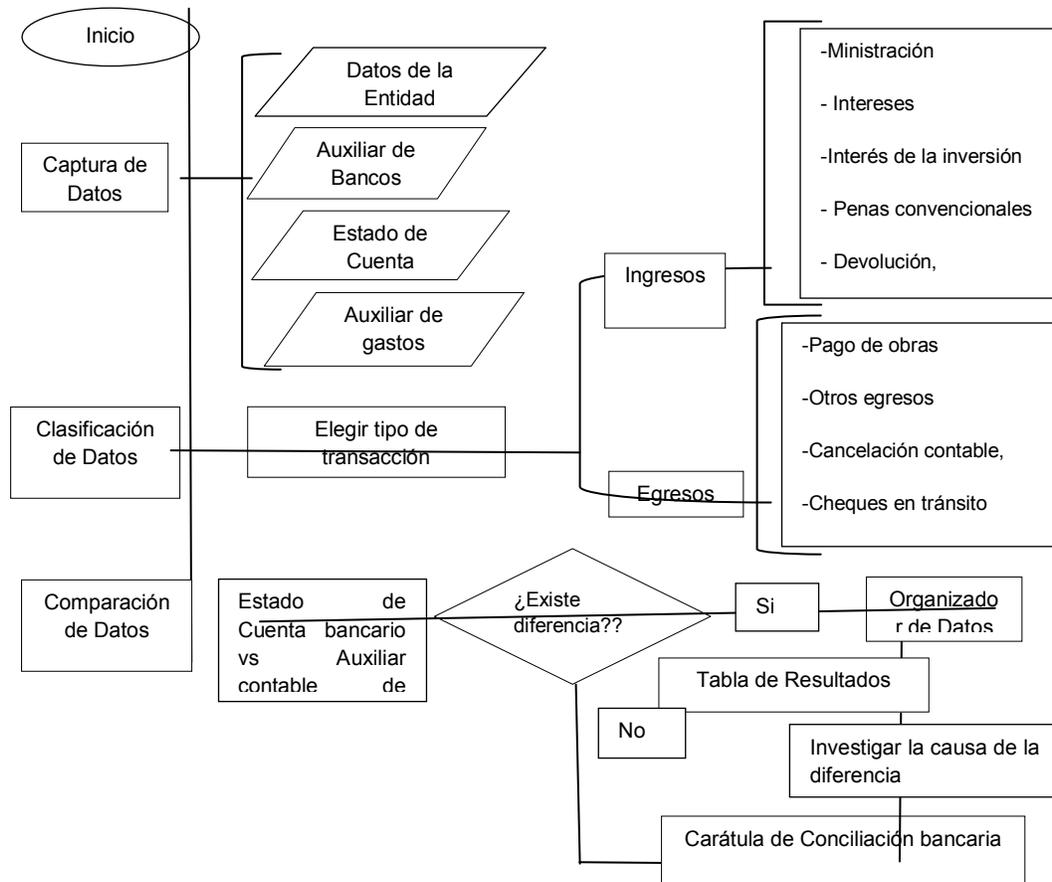


Figura 7:- Diagrama de Flujo de la herramienta de sistematización de la conciliación bancaria. Se detallan las etapas que se llevan a cabo en el proceso de conciliación bancaria. Fuente: Elaboración propia.

Resultados:-

La sistematización de la conciliación bancaria es fundamental para el proceso de auditoría, permitirá reducir el tiempo invertido y los costos asociados, puesto que se reducirán las horas, los costos en viáticos, hospedaje, transporte, que se generan al realizar la auditoría de las cuentas públicas de los 11 Municipios.

La herramienta de sistematización de la Conciliación Bancaria tiene como función la comparación cuantitativa entre los estados de cuenta bancarios contra los registros contables, correspondiente a los ingresos y egresos, por lo que la verificación entre ellos permitirá compaginar las operaciones de la entidad fiscalizada, que es uno de los procesos de mayor importancia para la revisión y fiscalización. A su vez, es un sistema integral se deberá permitir que participen auditores de diferentes perfiles académicos, con el objetivo de ser útil en la institución.

Debido a que las operaciones a revisar dentro de un ejercicio fiscal son muy extensas, sería muy lento realizarlo de manera manual, es por eso que se propone la implementación de esta herramienta que contiene vínculos, fórmulas, tablas dinámicas que ayudan a realizar el proceso de conciliación bancaria, con tan solo ingresar el auxiliar de bancos del SACG-NET o el sistema de registro contable que utilice la entidad fiscalizada, juntamente con otros pasos harán más ágil, rápido y eficaz la obtención del resultado.

Analisis de los resultados

Con el uso continuo de dicha herramienta habrá un incremento de la productividad, porque se darán resultados en el menor tiempo posible y permitirá dar continuidad a los otros procedimientos que la guía de revisión indique, así mismo se minimizarán o eliminarán los errores humanos y los diferentes criterios en los auditores, será un proceso estandarizado establecido en la página de intranet de la ASECAM.

Objetivos de la sistematización de la conciliación bancaria	Concepto medible	Antes	Después	Estimado Porcentaje en Incremento de productividad
Ahorro en tiempo	Periodo de la realización de la conciliación bancaria (Jornada Laboral 8 horas)	32 hrs	16 hrs	50%
Ahorro en costos	Costo en viáticos, transporte, hospedaje.	1800	900	50%
Errores humanos	Error en traspaso de datos.	4	0	100%
Diferentes criterios en las observaciones	Cada auditor tiene su formato de conciliación, con la estandarización, sería solo uno.	4	1	25%

Conclusión:-

Lograr la sistematización del proceso de Conciliación Bancaria, contribuirá agilizar y optimizar el tiempo en que se lleva a cabo la auditoría de los entes fiscalizados, así mismo para cumplir con el plazo ya establecido de la comunicación de resultados, unificando criterios para una opinión homóloga y concreta, por lo que será de gran utilidad para la labor que desempeña el personal adscrito al área de auditoría.

Referencias Bibliográficas:-

1. Adam, A. A., & Lozada, G. B. (1996). La Fiscalización en México. Universidad Nacional Autónoma de México.
2. Alvarez, E. A. (2010). La Auditoría interna en la revisión de las conciliaciones bancarias en una entidad autónoma de Educación Superior. Guatemala: Universidad San Carlos de Guatemala, Facultad de ciencias sociales. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3542.pdf
3. ASECAM. (2003). Hacia una cultura de Rendición de Cuentas. 22.

4. ASECAM. (2015). Plan Estratégico Institucional de la Auditoría Superior del Estado de Campeche. Obtenido de <http://www.asecam.gob.mx/pagina/Planea/PEI%2020150513.pdf>
5. ASECAM. (2016). Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Campeche. Obtenido de http://www.asecam.gob.mx/pagina/Marco_Legal/Leyes/Estatales/RIASEC_6FEB2015_POE4112016.pdf
6. Auditoría Superior del Estado de Campeche. (2012). Lineamientos Técnicos para la Revisión Y Fiscalización de las Cuentas Públicas. Obtenido de http://www.asecam.gob.mx/intra/Rev_y_fisc/documentos/LTRFCP_20121203.pdf
7. Auditoría Superior del Estado de Campeche. (8 de diciembre de 2016). Obtenido de www.asecam.gob.mx
8. Auditoría Superior del Estado de Puebla. (Diciembre de 2016). Obtenido de Auditoría Superior del Estado de Puebla: <http://www.auditoriapuebla.gob.mx/conocenos/historia-de-la-fiscalizacion>
9. Auditoría, N. I. (2013). 500.
10. Bertoglio, J. O. (1989). Introducción a la Teoría General de Sistemas. México DF: Limus.
11. Campeche, A. S. (s.f.). Código de Conducta. Obtenido de http://www.asecam.gob.mx/intra/Politica_institucional_integridad/Documentos/Codigo_de_Conducta_20140530.pdf
12. Campeche, C. C. (13 de Octubre de 2016). Constitución Política del Estado de Campeche. Obtenido de http://www.asecam.gob.mx/pagina/Marco_Legal/Leyes/Estatales/CPEC%20POE2016-10-13.pdf
13. Campeche, L. d. (2012). Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche. Obtenido de http://www.asecam.gob.mx/pagina/Marco_Legal/Leyes/Estatales/LFSRCEC%202012-08-03.pdf
14. Cándido, G. M. (2005). a Administración Pública como Ciencia: una aproximación a su objeto de estudio. 8(15). Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=67681511>
15. Cashin, J. (1999). Enciclopedia de Auditoria. España: Mc-Graw-Hill.
16. Chiavenato. (1999). Introducción a la teoría de la administración . Colombia: Mc Graw Gill.
17. Chiavenato, I. (1995). Introducción a la teoría general de la administración. 4º Edición MC Graw GIL.
18. Congreso del Estado de Campeche. (2016). Obtenido de <http://congresocam.gob.mx/auditoria-superior/>
19. GACETA DE GOBIERNO. (15 de febrero de 2013). Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de México. Obtenido de <http://legislacion.edomex.gob.mx/sites/legislacion.edomex.gob.mx/files/files/vigentes/feb155.PDF>
20. Guatemala, C. d. (s.f.). DECRETO NUMERO 101-97. Obtenido de http://mcd.gob.gt/wp-content/uploads/2013/07/ley_organica_del_presupuesto.pdf
21. Gutiérrez Lara , A. A. (2015). Gasto público y Presupuesto Base Cero en México. 13-32. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32539883003>
22. Poder Legislativo del Estado de Campeche, Auditoría Superior del Estado. (2012). Criterios para la Revisión y Fiscalización de las Cuentas Públicas. Obtenido de http://www.asecam.gob.mx/intra/Rev_y_fisc/documentos/CRFCP_20121203.pdf
23. Ruiz Fonticiella, M. T. (2005). La auditoría operativa de gestión pública y los organismos de control externo (OCEX). 120-137. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81802509>
24. Staff de profesionales. (2013). Tesorería y los estados bancarios electrónicos. Obtenido de empresarial.com/servicios/revista/59_47_ONZLVUSXCGTCOWDSIGTOBPVVPYRMLZPMOCLZYGSWJYPMMMQFVWY.pdf
25. Torres Valdivieso, S., & Mejía Villa, A. H. (s.f.). Una visión contemporánea del concepto de administración: revisión del contexto colombiano. Cuadernos de Administración, 19(32), 111-133. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20503205>