



Universidad  
**Inca Garcilaso de la Vega**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS  
ECONOMICAS

**Estrategias para una conciliación bancaria por pagos de tributos por**

**transferencia, en la Municipalidad de Santa Anita**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el título de Licenciado en Administración

**AUTOR**

Bach. Llanco Paucarcaja Roxana - (<https://orcid.org/0009-0007-5149-5444>)

**ASESOR**

Mg. Núñez Rojas Kelly -Dafve ([orgcid.org/00016378](https://orcid.org/00016378))

Lima, Perú  
**Octubre 2023**

# Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 19-ene.-2024 11:34 p. m. -05  
 Identificador: 2274360365  
 Número de palabras: 8637  
 Entregado: 1

Estrategias para una conciliación bancaria por pagos de tributos por transferencia, en la Municipalidad de Santa Anita Por Roxana Llanco Paucarcaja

Índice de similitud	Similitud según fuente
<b>16%</b>	Internet Sources: 17% Publicaciones: N/A Trabajos del estudiante: 9%

3% match (Internet desde 25-sept.-2022)

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75893/Delgado\\_ZMA\\_Salcedo\\_SRK-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75893/Delgado_ZMA_Salcedo_SRK-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

3% match ()

Espinoza Abarca, Fiorella Giuliana. "Sistema de control interno y su influencia en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones - Amazonas, 2020", 'Baishideng Publishing Group Inc.', 2022

3% match (Internet desde 27-oct.-2022)

[https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/5401/T030\\_16022202\\_T%20%20%20BASCONSUELO%20AQU%20c3%910%isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/5401/T030_16022202_T%20%20%20BASCONSUELO%20AQU%20c3%910%isAllowed=y&sequence=1)

2% match (Internet desde 30-oct.-2022)

[https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/8975/Tesis\\_Conciliaciones\\_Financiera\\_Municipalidad.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/8975/Tesis_Conciliaciones_Financiera_Municipalidad.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

1% match (Internet desde 17-dic.-2022)

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103842/Huanca\\_CLA-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103842/Huanca_CLA-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

1% match ()

Sallo Huayllahuaman, Margot. "Importancia de la implementación y seguimiento de recomendaciones de las acciones de control para una eficiente gestión financiera y presupuestal de la municipalidad distrital de Chinchero, periodo 2021", 'Baishideng Publishing Group Inc.', 2023

1% match (trabajos de los estudiantes desde 09-ene.-2024)

Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega on 2024-01-09

1% match (Internet desde 29-mar.-2022)

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/12223/Delgado\\_Arenas\\_Leydi\\_Lucia.pdf?isAllowed=y&sequence=1](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/12223/Delgado_Arenas_Leydi_Lucia.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

1% match (Internet desde 28-nov.-2022)

<http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/94452/jared%20tesis.pdf?isAllowed=y&sequence=1>

1% match (Internet desde 17-oct.-2023)

[http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/7335/TURNITIN\\_M%20c3%81RQUEZ%20HUAM%20c3%81N.pdf?isAllowed=y&sequence=3](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/7335/TURNITIN_M%20c3%81RQUEZ%20HUAM%20c3%81N.pdf?isAllowed=y&sequence=3)

1% match (trabajos de los estudiantes desde 19-sept.-2023)

Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola on 2023-09-19

- FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS ECONOMICAS Estrategias para una conciliación bancaria por pagos de tributos por transferencia, en la Municipalidad de Santa Anita TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL Para optar el título de Licenciado en Ciencias Administrativas AUTOR Bach. Llanco Paucarcaja Roxana - (https://orcid.org/0009-0007-5149-5444) ASESOR Mg. Núñez Rojas Kelly -Dafve (orgcid.org/00016378) Octubre 2023 DEDICATORIA Dedico este Trabajo a Dios por darme sabiduría fortaleza y mi familia por el motor que me inspira a superarme . AGRADECIMIENTO Agradecimiento incondicional a mi esposo Juan Córdova por apoyo en todo tiempo para realizar este trabajo, y del modo Oficina de tesorería de la Municipalidad Santa Anita por darme las facilidades de Desarrollar este trabajo de suficiencia Profesional, mis agradecimientos a la Universidad Inca Garcilaso de la Vega RESUMEN El presente trabajo de Suficiencia profesional titulado Estrategias para una conciliación bancaria por pagos de tributos por transferencia, en la Municipalidad de Santa Anita tiene como objetivo la para proceso de elaboración de comparación de estado cuenta y libro bancos, del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-SP, planteando el metodología de trabajo es tipo cualitativo descriptivo documental para el cual se utilizó la observación de documentos físicos, revisando las los archivos de sustento con que cuenta la oficina de tesorería de mencionada institución. Comando la muestra de análisis a las cuentas corrientes cuentas Nº 0006865119 ingresos propios rubro (9) y 0006865135 impuestos Municipales rubro (8) del Banco Scotiabank analizando el efectivo equivalente de la sub divisionaria Nº 1101.04 Instituciones privadas del Sistema Integrado de Administración Financiera de la Municipalidad Distrital de Santa Anita al mes Diciembre del año 2022 a causa existentes abonos sin identificar por transferencia y deposito abonados a mencionadas cuentas con documentos de archivos de ejecución daría que custodia el área y así como revisando la plataforma de los medios de pago. como resultados de identificación de los depósitos y gastos que muestra la conciliación bancaria llegando a concluir la determinar los pagos por tributo la identificados que refleja en la conciliación bancaria primera muestra 42.96% y libro banco 95.37% de los depósito y segunda muestra del análisis en bancos al 96.89% y libro banco 93.86% de la muestra presentada. Palabras clave: conciliación bancaria, estrategia identificar, depósitos por transferencia ABSTRACT, The present work of Professional Sufficiency entitled Strategies for a bank reconciliation for payments of taxes by transfer, in the Municipality of Santa Anita aims at the process of elaboration of comparison of account statement and bank book, of the Integrated System of Financial Administration SIAF-SP, raising the methodology of work is qualitative descriptive documentary type for which the observation of document was used. The physical files, reviewing the supporting files available to the Treasury Office of said institution. Command the analysis sample to the current accounts No. 0006865119 own income item (9) and 0006865135 Municipal taxes item (8) of the Scotiabank Bank analyzing the cash equivalent of the sub divisionary No. 1101.04 Private institutions of the Integrated Financial Administration System of the District Municipality of Santa Anita as of December 2022 because existing unidentified payments by transfer and deposit credited to said accounts with documents of execution files would give that custody of the area and as well as reviewing the platform of the means of payment. as results of identification of deposits and expenses shown by the bank reconciliation reaching the conclusion of the determination the tax

*DEDICATORIA*

*Dedico este Trabajo a Dios por darme sabiduría fortaleza y  
mi familia por el motor que me inspira a superarme*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecimiento incondicional a mi esposo

Juan Córdova por apoyo en todo tiempo

para realizar este trabajo, y del modo

Oficina de tesorería de la Municipalidad

Santa Anita por darme las facilidades de

Desarrollar este trabajo de suficiencia

Profesional, mis agradecimientos a la

Universidad Inca Garcilaso de la Vega

## **RESUMEN**

El presente trabajo de Suficiencia profesional titulado Estrategias para una conciliación bancaria por pagos de tributos por transferencia, en la Municipalidad de Santa Anita tiene como objetivo la para proceso de elaboración de comparación de estado cuenta y libro bancos, del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-SP, planteando el metodología de trabajo es tipo cualitativo descriptivo documental para el cual se utilizó la observación de documentos físicos, revisando las los archivos de sustento con que cuenta la oficina de tesorería de mencionada institución. Comando la muestra de análisis a las cuentas corrientes cuentas N° 0006865119 ingresos propios rubro (9) y 0006865135 impuestos Municipales rubro (8) del Banco Scotiabank analizando el efectivo equivalente de la sub divisionaria N° 1101.04 Instituciones privadas del Sistema Integrado de Administración Financiera de la Municipalidad Distrital de Santa Anita al mes Diciembre del año 2022 a causa existentes abonos sin identificar por transferencia y deposito abonados a mencionadas cuentas con documentos de archivos de ejecución daría que custodia el área y así como revisando la plataforma de los medios de pago. como resultados de identificación de los depósitos y gastos que muestra la conciliación bancaria llegando a concluir la determinar los pagos por tributo la identificados que refleja en la conciliación bancaria primera muestra 42.96% y libro banco 95.37% de los depósito y segunda muestra del análisis en bancos al 96.89% y libro banco 93.86% de la muestra presentada.

**Palabras clave: conciliación bancaria, estrategia identificar, depósitos por transferencia**

## **ABSTRACT,**

The present work of Professional Sufficiency entitled Strategies for a bank reconciliation for payments of taxes by transfer, in the Municipality of Santa Anita aims at the process of elaboration of comparison of account statement and bank book, of the Integrated System of Financial Administration SIAF-SP, raising the methodology of work is qualitative descriptive documentary type for which the observation of document was used. The physical files, reviewing the supporting files available to the Treasury Office of said institution. Command the analysis sample to the current accounts No. 0006865119 own income item (9) and 0006865135 Municipal taxes item (8) of the Scotiabank Bank analyzing the cash equivalent of the sub divisionary No. 1101.04 Private institutions of the Integrated Financial Administration System of the District Municipality of Santa Anita as of December 2022 because existing unidentified payments by transfer and deposit credited to said accounts with documents of execution files would give that custody of the area and as well as reviewing the platform of the means of payment. as results of identification of deposits and expenses shown by the bank reconciliation reaching the conclusion of the determination the tax payments identified as reflected in the bank reconciliation first sample 42.96% and bank book 95.37% of the deposits and second sample of the analysis in banks at 96.89% and bank book 93.86% of the sample presented.

Keywords: bank reconciliation, identify strategy, transfer deposits

## INDICE GENERAL

DIDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO... ..	3
RESUEMEN... ..	4
<b>ABSTRACT,.....</b>	<b>5</b>
<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>10</b>
<b>CAPITULO I: MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION.....</b>	<b>11</b>
1.1 Datos Históricos de la Empresa .....	11
1.2 Base histórico de la variable .....	13
1.3 Marco legal.....	15
1.4 Antecedente de estudio.....	16
1.4.1 Antecedentes teoría internacionales .....	16
1.4.2 Antecedentes Teoría Nacional.....	18
1.4 .3 Antecedentes Teoría Local.....	19
1.5 Marco conceptual.....	21
1.5.1 Definición de conciliación Bancaria.....	21
1.5.2 Concepto libro bancos .....	22
1.5.3 Extracto Bancario .....	22
<b>CAPITULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>23</b>

2.1 Descripción de la realidad problemática .....	23
2.2 Formulación del problema general y específicos.....	26
2.2.1 Problema general .....	26
2.2.2 Problemas específicos.....	26
2.2 .3 Objetivo General.....	26
2.2 Problemas específicos .....	26
2.2.1 Objetivo especifico .....	26
<b>CAPITULO III: JUSTIFICACION Y DELIMITACION DE LA INVESTIGACION .....</b>	<b>27</b>
3. 1 Justificación e importancia del estudio.....	27
3.1.1 Justificación Teórica .....	27
3.1.2 Justificación práctica.....	28
3.1.3 Justificación metodológica.....	28
<b>CAPITULO IV: FORMULACION DEL DISEÑO.....</b>	<b>29</b>
4.1 Diseño esquemático P29	
4.1.2 Tipo de investigacion.....	29
4.2 Descripción de los aspectos básicos del diseño .....	30
<b>CAPITULO V: PRUEBA DE DISEÑO.....</b>	<b>35</b>
5.1 Prueba de Diseño .....	35
5.2 Aplicación.....	38
<b>DISCUCIONES .....</b>	<b>50</b>

<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>52</b>
<b>REFERENCIA BIBLIOGRAFIAS.....</b>	<b>54</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>58</b>

### ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1-COMPRACION DE SALDOS.....	24
TABLA 2- SALDO HISTÓRICO DE INGRESOS Y GASTOS DEL AÑO 2022 .....	38
<i>TABLA 3- LIBRO BANCO DICIEMBRE 2022.....</i>	<i>39</i>
<i>TABLA 4-LIBRO BANCO N° 6865135.....</i>	<i>41</i>
<i>TABLA 5- RESUMEN DE ESTADO DE CUENTA.....</i>	<i>41</i>
<i>TABLA 6- LIBRO BANCO N° 6865119.....</i>	<i>42</i>
<i>TABLA 7- ESTADO DE CUENTA.....</i>	<i>42</i>
<i>TABLA 8- RESUMEN DEPOSITO NO IDENTIFICADOS ANTES.....</i>	<i>43</i>
<i>TABLA 9 CONCILIACION BANCARIA RESULTADO.....</i>	<i>44</i>
<i>TABLA 10- RESUMEN DEPOSITOS.....</i>	<i>45</i>
<i>TABLA 11 CONCILIACIÓN BANCARIA .....</i>	<i>48</i>
<i>TABLA 12 RESULTADO DE ANÁLISIS.....</i>	<i>49</i>

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURAN° 1 MUESTRA DE CRUCES .....	24
FIGURA N° 2-DIAGRAMA .....	37
<i>FIGURA N° 1- INGRESOS Y GASTOS DEL AÑO 2022</i> .....	39
<i>FIGURA N° 2 PROMEDIO DE INGRESOS Y GASTOS -2.</i> .....	40
<i>FIGURA N° 5 MUESTRA POR ANALIZAR</i> .....	43
<i>FIGURA N° 3 RESULTADO DE ANÁLISIS PROMEDIOS</i> .....	45
FIGURA N° 4 RESUMEN DE MUESTRA .....	46
FIGURA N° 5 RESULTADO DE TRABAJO ANALIZADO.....	49

## **INTRODUCCION**

El presente trabajo es con el propósito de desarrollar una estrategia de conciliación bancaria por transferencias de tributos y para mejoras en la administración de los fondos público. La Municipalidad de Santa Anita administra pagos de sus contribuyentes por medio de transferencias y otros medios con fin estar al día con sus obligaciones como contribuyentes pero la Entidad no cuenta con un sistema de descargo automático.

Es una Institución pública al servicio de desarrollo de su población y también que administra pagos por tributos de sus contribuyentes dentro de su jurisdicción. En este proceso se evidencia la problemática de identificar los ingresos del efectivo a las cuentas corrientes a nombre de la institución del banco Scotiabank que son creados para pago de tributos y otros conceptos que ingresan como abonos, transferencias sin comunicar a la entidad de parte de los contribuyentes y tampoco la entidad no realiza un seguimiento a tiempo de los mencionados ingresos que son transferencias o depósitos por medio online para ser registrados en sistema SIAF-SP y SIGET sistema de descargo en caja .

Frente a la situación de falta de análisis para determinar los depósitos en banco y no libro banco existen diferencias con el cruce información contable de caja banco de instituciones privadas que han sido observados por auditoría externa de revisión al 31 de diciembre del 2022.

## **CAPITULO I: MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION**

### 1.1 Datos Históricos de la Empresa

#### **Razón Social**

Municipalidad Distrital de Santa Anita

#### **RUC:**

20131306943

#### **Dirección**

Av. los eucaliptos Cdra. 12

#### **Representante Legal**

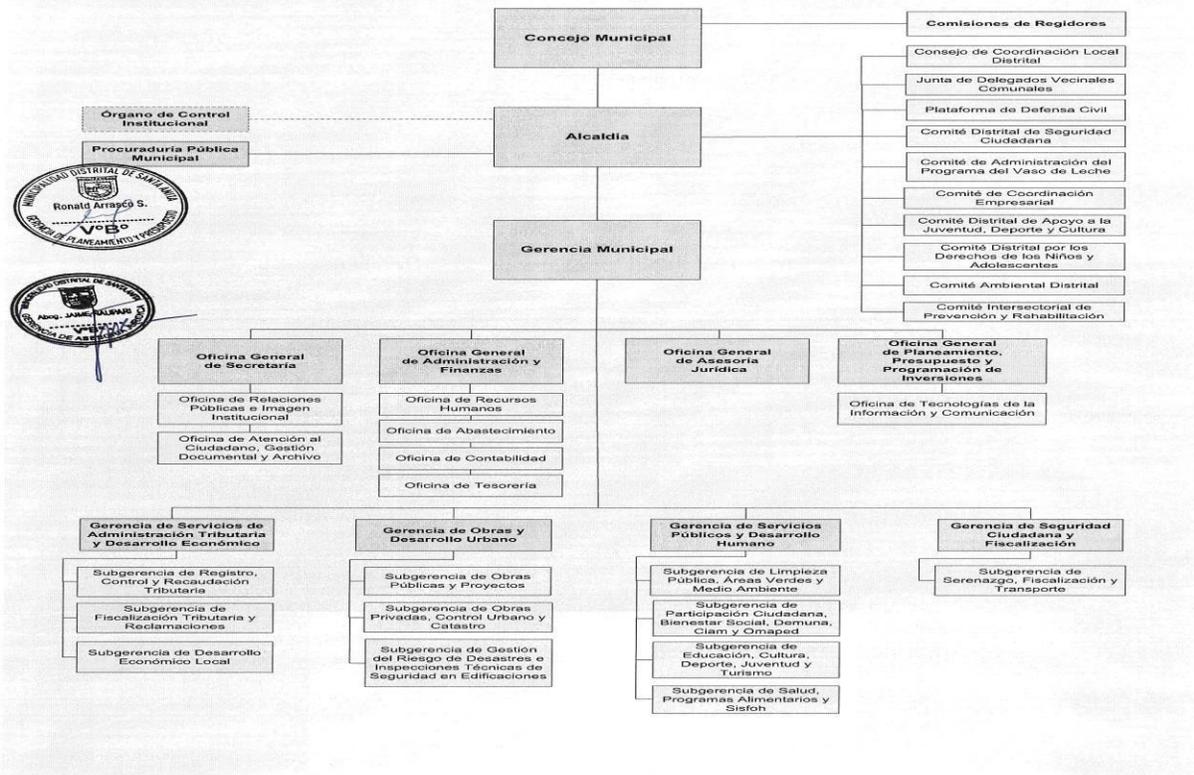
Olimpio Alegría Calderón “Alcalde”

#### **Actividad Principal**

Administración pública “gobierno local”

#### **Organigrama**

**ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA 2022**  
(ANEXO APROBADO CON ORDENANZA N° 0000XXX/MDSA)



## Visión

Un distrito seguro y moderno, con visión integral al desarrollo comprometido con las necesidades y problemática de los ciudadanos por medio de un gobierno eficaz, eficiente y transparente.

## Misión

La misión institucional de la entidad es brindar servicios al público de buena atención, a través de la organización eficiente y moderno, logrando el crecimiento pleno del Distrito.

## **Marco histórico de la empresa**

El desarrollo del trabajo de investigación titulada (Estrategia para una Conciliación Bancaria por pago de tributos de transferencia en la Municipalidad de Santa Anita” cuyo objetivo mejorar análisis de los estados financieros.

La mencionada institución es entidad pública de gobierno local que pretende lograr un desarrollo social, económico y educativo que tendrá que ser sostenible y equitativo, que se encuentra dentro de jurisdicción denominada Este de Lima Metropolitana, con un área que extiende a 10.69 Km 2, está cruzado diagonalmente por el río Surco. El distrito sea creado el 25 de octubre de 1989 mediante Decreto Ley N° 25116. (Municipal, 1989)

### ***1.2 Base histórico de la variable.***

Las conciliaciones bancarias, forma parte importante para la verificación, estado de cuenta y libro banco manejo en sector público internamente, que se permita hallar omisiones de registros, mediante la conciliación bancaria se hace el cruce de loa movimientos de registro de ingreso y egreso en los libros bancos, para verificar la concordancia de los estados financiero al cierre mensual.

Así mismo en la Municipalidad de Santa Anita se evidencia problemas por identificar deposito por pago de tributos que durante los últimos años se no se analizó correctamente las transacciones realizados en los movimientos bancarios, según lo se expuso se observa varios pagos por transferencia y depósitos en las cuentas bancarias de la entidad que falta registro por regularizar dichos montos no se puede registrar en sistema SIAF- SP (Sistema Integrado de Administración

Financiera del sector público donde se determinan su origen de dichos ingreso afectando al saldo real en los libros bancos y libros auxiliares de contabilidad lo que dificultan estado real de los estados financieros.

Frente al problema antes mencionadas, la conciliación bancaria es una herramienta indispensable y de mucha importancia para evitar omisiones en los registros de los diferentes tipos de transacciones realizados en las cuentas corrientes para administrar apropiadamente los recursos del estado.

Es esencial la Conciliación de Bancos para comparación y verificación de los importes registrados por las empresas y/o entidades, ya sea en cuenta corriente o ahorros en el libro bancos, de las diversas transacciones realizadas; con los montos que el banco suministra de las cuentas corriente o de ahorros, mediante extracto bancario. Esto se realiza para determinar las posibles diferencias hasta lograr conciliarlos.

### **Definiciones Variables**

Según (Catacora, 2007) Menciono que el universo corporativo del efectivo es visto como elemento primordial de la conciliación bancaria en secuencias que define como procedimiento e instructivos que se manejan en los registros de las transacciones u operaciones que se realiza en la organización en los libros de contabilidad. El auto define como procedimiento importante para manejo y control del efectivo. Según ha citado del autor menciona es importante para el control de efectivo y aplicación de las operaciones bancarias para el control en los libros contables

Así mismo (Brito, 2006)Es un proceso administrativo ya que permite manejar la cuenta y hacer registro de transacciones que repercuten en el efectivo disponible. Así mismo, es un procedimiento contable que admite los elementos necesarios para hacer una clasificación de registro de ejecución

según los principios de aprobación global comprensible. Mencionada teoría define el correcto administrativo del manejo de las cuentas del control del registro y clasificación de las transacciones.

Del mismo modo (Vargas, 2011) menciono el trabajo de conciliar es comparar las anotaciones que conforman el extracto bancario con los libros bancos y también se fundamenta en diferenciar la igualdad entre las observaciones contables y las constancias que surgen de los extractos bancarios, verificando la comparación mediante un ejercicio de control, establecido en intereses entre la empresa y el banco. Por lo expuesto es una comparación de extracto del banco y libros bancos que maneja la empresa para verificar diferencias u omisiones.

### **1.3 Marco legal**

-Según Directiva de Tesorería N° 001 2007 EF/77.15 Modifican la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, aprobada por R.D. N° 002-2007-EF/77.15 8 abril 2009 (Directiva, 2009)

**Artículo 57.** Responsabilidad de efectuar las Conciliación bancarias son los titulares de las cuentas bancarias del mismo modo compatibilizar los movimientos de los montos girados de los cargos y abonos registrados en el SIAF-SP, gestionando ante el banco de la nación la regularización de las operaciones consideradas indebidas, en el caso, solicitando la modificación en los registros pertinentes con la sustentación correspondiente.

-Directiva N° 004-2019-EF/51.01 Resolución Directoral N° 017-2019-EF/51.01 (MEF), 2019)

d) Conciliar los saldos contables del efectivo y equivalentes de efectivo con la conciliación bancaria efectuada en la oficina de tesorería para cada una de las cuentas bancarias que posean, incluyendo la cuenta única del tesoro público, conforme a la normatividad del Sistema Nacional de Tesorería.

Esta conciliado es de preponderancia en cada mes. Del mismo modo, se realiza la conciliación de los fondos públicos del enlace con la Dirección General del Tesoro Público

-Según Ordenanza N° 0204-2016/MDSA Reglamento de Organización y Funciones (ROF)

#### OFICINA DE TESORIA

Artículo 61°. Funciones Generales. la unidad orgánica encargada de captar los ingresos por los diversos conceptos que brinca la Municipalidad a la colectividad, así como los que por disposición legales le corresponde, y cancelar las obligaciones y/o compromisos que Municipalidad contrae

-Manual de Procedimientos (MDSA-MAPRO 2017) Es un procedimiento de responsabilidad con finalidad Conciliar los gastos e ingresos mensualizado de la Municipalidad para la elaboración de estados.

### **1.4 Antecedente de estudio**

El presente trabajo es considerado las siguientes tesis como antecedentes internacionales:

#### *1.4.1 Antecedentes teoría internacionales*

(Rodriguez, 2018) según su investigación El control interno en la unidad de la secretaria de hacienda del distrito de Santa Marta, su publicación tuvo como objetivo estimar la calidad que tiene una conciliación bancaria a fin de proteger el efectivo, su metodología realizada responde a tipo de trabajo en población y muestreo. Resultados habilidad y herramienta que se utilizó en este estudio fue Cuestionario. Se concluye que la conciliación bancaria de enorme valor para el Control Interno, usado para manejo transparente de fondos, la realidad depende del entorno de Control de toda la entidad, y responsabilidad.

Según (Carbajal Padilla, 2019) menciona en su teoría de Auditoría de Gestión Financiera aplicada a las conciliaciones bancaria, en el área *FONDSALUD* de la Universidad de Córdoba 2018-tuvo como fin de efectuar una auditoría de gestión financiera aplicada a las conciliaciones bancaria, su metodología en su tesis que obtuvo como población al personal que labora en la empresa del área de tesorería de la Universidad de Córdoba en la ciudad de Montería-Córdoba a manera modelo del proyecto, la misma empleo como técnica e herramienta de recolección de antecedentes de estudio, obteniendo a la conclusión de evidenciando el funcionamiento del proceso de conciliaciones bancarias, se ve ligeramente evidencias de responsabilidad de cumplir con sus funciones en debido fecha compromisos afectando el buen control financiero.

De acuerdo con, (Vargas & Maribel, 2017) menciona en su investigación de resumen y clasificación del mecanismo de bancos, planteados en su estudio de auditoría financiera y su incidencia del funcionamiento de los estados financieros en Ecuador (Universidad Técnica de Machala), como objetivo sintetiza en la actualidad el tema pertenece la auditoría ejecutada al componente de bancos que se basa en estudios minucioso a las diferentes procedimientos elaboradas respecto al tiempo contable 2016, según su metodología menciona la elaboración de la información financiera con el determinación de comprobar mediante presentación del estado de situación financiera sea prudente, seguro y cierta sobre todo que esté realizado bajo las Normas Internacionales de los Principios sobre Contabilidad Generalmente de Información Financiera (NIIF) para lograr resultados en relación al objetivo del auditor aplicó el proceso de auditoría hacia el participante del Bancos, lo cual se elabora mayormente en la conciliación bancaria donde se descubrió dos resultado puntuales de errores los cual se admito afirmar que los saldos sean adecuados. En conclusión, después de haber hecho un examen complejo a cada resultado hallado, el auditor sugirió el

procedimiento más correcto la formulación de asientos de resumen y recategorización de precisos con fin de conciliar el saldo y rectificar los valores incorrectos revelados en la auditoria.

Según mencionado por (Ladino, 2019) De encontrar la diferencia en las conciliaciones bancarias de los registros del banco y los que se registran en el programa de la empresa, con el propósito de efectuar nivelación necesarios, razón por la cual se deben efectuar las conciliaciones al día, con el fin de tener los registros y la información real de los bancos El no contar con la información de forma pertinente.

#### ***1.4.2 Antecedentes Teoría Nacional***

(Alejo Flores, 2017) En su exploración menciona resultado de conciliaciones bancarias en la gestión financiera. Su objetivo de estudio, define como resultado que crea las categorías de termino en diferencias en tema conciliaciones bancarias en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones.

Conclusión de su teoría. Se argumento del categoría promedios de sobrantes en las conciliaciones bancarias poseen resultado revelador en la gestión financiera, razón a ello es necesario establecer operaciones para comprimir las diferencias encontrados, y poder mejorar el análisis, o revisión de la conciliaciones bancarias adecuadas y prudente, con la intención de plasmar saldos revisable que admitan aceptar disposiciones adecuadas para el cumplimiento por compromisos de gastos e inversiones, que accede la gestión financiera de la entidad.

(Mamani Melo, 2016) según “Normas de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Asillo provincia de Azángaro región Puno periodo 2013-2014”, determino el propósito de suceso del control interno en el trabajo terminado en el área de tesorería

de la municipalidad distrital de Asillo, formó un mecanismo mediante interrogatorio de 26 desconocidos vinculado mediante reglas de revisión interno, mencionando con metodología utilizando como muestra al personal del área de tesorería, siendo una averiguación no práctico de magnitud descriptiva –hizo empleo para pagos en efectivo y/o fondo fijo, consiguiendo a la conclusión de integración que no se efectuó de esta forma favorece con las disposiciones establecidas, asimismo no se realizaron obligación al norma aplicables al sistema de control interno.

síntesis que no se cumplió de forma conveniente con las normas establecidas, además que no se hicieron cargo de uno de los principios aplicables al sistema de control interno.

(Roque Pimentel, 2017)Menciona en investigación de control interno de gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas-Cusco-2017 en su tesis de maestría en gestión pública), Universidad César Vallejo, Lima – Perú. Según el estudio determina la calidad de relación del control interno en la gestión de tesorería. Llegando a la conclusión de su investigación del control interno es propicia en la Municipalidad Provincial de Canas, Cusco lugar de tabla N°15 muestra que el 60,3% en trabajadores encuestados escogieron marcar la alternativa favorable, el 33,3% marcó la alternativa desfavorable, otro 4,8% eligió por la alternativa muy desfavorable y sólo el 1,6% marcó la alternativa muy favorable. Estos resultados indican que los entrevistados tienen el propósito de ejercitarlo el control interno, sin embargo, no tienen la preparación competente para cumplir de modo anticipado para la reglamentación.

### ***1.4.3 Antecedentes Teoría Local***

(Tenicela Carbajal, 2018)menciono en su investigación de análisis información financiera AF-9 en el área de Tesorería del Hospital de Vitarte, Lima, Perú, 2018, desarrollo bajo metodología

descriptiva con encuesta a pobladores y recopilando datos de análisis financiero AF-9 con encuestas a población total recopilando datos sobre el análisis utilizando uso de cuestionarios con preguntas Tipo Likert, por el cual se manifestó por varios trabajadores de ambos sexos objetivo es comparar la investigación financiera AF-9, con las conciliaciones bancarias en la gestión financiera dentro tesorería del Hospital de Vitarte, Lima, Perú-2018, con solución que corroboran según el 50,0% de los encuestados testifican que la AF-9 es un movimiento de fondo de la administración de la dirección general de endeudamiento y tesoro público; de esta forma, los registros de giros, pagados, y anulados, tienen correlación con la conciliación bancaria en la AF9A de la tesorería. En cuanto a la AF9B, el 50% de los trabajadores encuestados declaran que tienen trascendencia en los ingresos de la CUT-T6 del área de Tesorería del Hospital 8 de Vitarte, Lima, Perú. En virtud de la evaluación llevado a cabo en conclusión se comprobó que el nivel de conocimiento sobre el uso del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) es un centro, corroborativo de comprensión sobre apariencias coherentes con la utilización por medio sistema SIAF, de la cuenta enlace.

(Burgos Solís, 2018) según señalo para su trabajo de investigación Conciliaciones bancarias en la gestión administrativa del área de tesorería del OEFA “Tesis de maestría en Gestión pública”, Universidad César Vallejo, Lima – Perú. Su intención de observancia para determinar la relación que concurre entre las conciliaciones bancarias en la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA, en consecuencia para el estudio narrado su aspiración frecuente, se termina que, existencia de conexión indudable y reveladora de acuerdo con la conciliaciones bancarias conforme al gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental.

Para (Otero X. W., 2019) menciona en su trabajo “El control interno financiero y la conciliación bancaria de la empresa Simmtelp Comunicaciones SAC, del distrito Puente Piedra–2017, como objetivo establecer la relación entre el control interno financiero y la conciliación bancaria, perfeccionando que existe una correlación positiva entre las conciliaciones bancarias y el control interno en la entidad. Según metodología del estudio es de tipo documental, diseño no experimental a nivel descriptivo-correlacional, actuando uso útil de encuesta; aplicado a 30 colaboradores de la empresa Simmtelp Comunicaciones SAC; y manejando para la contratación de las hipótesis, la prueba Rho Spearman. A las guías conceptuales de las variables, que se acudió a diversas hipótesis para la definición de las variables. en conclusión, se llegó a determinación existencial para una adecuación y verdadera comprobación del aprendizaje mediante la intervención financiera y la conciliación bancaria de la compañía

## **1.5 Marco conceptual**

### ***1.5.1 Definición de conciliación Bancaria.***

Es la constatación de los movimientos del libro bancos con los extractos bancarios en entidades públicos y empresas privadas, para llevar control de los movimientos financiero con finalidad de identificar diferencia de operaciones registrados en los que reflejados en los libros bancos auxiliares para estimar saldos contables.

(Guzman, 2019) En estudio de Gestión Financiera fue establecer su investigación tipo básico puro corresponde analítico cuales considero variables dimensiones como incidentes significativos en la ejecución ingresos y gastos mencionado en la revista (Gestada, 2018) “No interesa el dimensión del comercio, la conciliación bancaria es una técnica que se debe ejecutar con la mayor

frecuencia admitible dentro de las empresa” ya que debe prevenir desaciertos, así evidenciar las transacciones y programar gastos e ingresos según marco presupuestal.

**FIGURA N° 6 MUESTRA DE CRUCES**



**FUENTE: REVISTA CONGRESO DE CONTADORES**

### ***1.5.2 Concepto libro bancos:***

Es un registro de operaciones financieras que tengan suceso sobre los saldos de cuentas autorizadas de las entidades bancarias.

### ***1.5.3 Extracto Bancario:***

es un documento informativo mensual de todos los movimientos que se producen en tu cuenta bancaria.

### ***1.5.4 Definición pagos de tributos:***

son obligaciones de aportación a favor de la Institución, cuya ejecución no ocasiona una retribución directa de la Municipalidad al contribuyente. La cobranza y fiscalización de su cumplimiento de ley corresponde a los Gobiernos locales (Decreto legislativo N° 776) según siguiente detalle:

Impuesto predial, contribución a las apuestas, contribución de alcabala, impuesto a los juegos

Contribución a la propiedad automotriz e impuesto a los entretenimientos público.

#### **1.5.5 Transferencias bancarias:**

Son operaciones bancarias que se realiza de un cliente del banco a hacia otra cuenta propia o de terceros ya persona natural o jurídica.

#### **1.5.6 Fondos Públicos:**

Son recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.)

## **CAPITULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **2.1 Descripción de la realidad problemática**

Las conciliaciones bancarias desempeñan un rol muy importante, debido al mencionado se ejecuta el control procedimientos bancarizados y financieras que se desarrolla en todas corporación del estado, del siguiente caso particularmente se encontraron diferencias entre los saldos de los libros bancos y los extractos bancarios de cuentas corrientes manejadas por la Municipalidad de Santa

Anita, engloba marcar las conciliaciones son necesarios para la gestión administrativa y contable de toda entidad.

El presente trabajo plantea una estrategia de conciliaciones bancarias por pagos de tributos por transferencias en la Municipalidad Santa Anita.

En la oficina de tesorería se recepcióno los estados cuentas en físico o mediante página web de los bancos para luego se proceda a revisar y confrontar de la operación en sistemas contrastando y analizando todos los movimientos monetarios ingresados en diversas cuentas corrientes, del libro bancos registrados mediante (Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Publico SIAF-SP

Referente a la revisión ejecutada de la auditoría externa al 31 de diciembre del año 2022 por consorcio (RAMIREZ& ASOCIADOS S.C que fue ejecutado a la Municipalidad Santa Anita, se encontraron diferencias reveladoras con referencia al saldo de los estados financieros y los libros bancos según se detalla. Tabla 1-Compracion de saldos

<b>Banco Scotiabank</b>	<b>Saldo conciliado según libro banco</b>	<b>Según auxiliar estándar</b>	<b>Diferencia</b>
<b>1101.04</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Al 31/12/2022</b>	
Cta. Cte N° 006865119(RDR)	2,680,822.54	1,729,575.60	951,246.94
Cta. Cte N° 006865135(RDIM)	395,976.78	-2,765,285.37	-2,369,308.59

*Fuente: elaboración propia*

Se evidencia las diferencias en revisión efectuada a los rubros de efectivo y equivalente no ha sido revelada en los estados financieros razonablemente que muestran un contraste en las sub divisionarias 1101.04 cuentas corrientes en instituciones privadas, mencionados diferencias reflejan en la información registrado en SIAF-SP entre libros bancos y los auxiliares por cada cuenta. Esta situación sea ocasionada por falta de análisis oportuno registro de ingresos y gastos de los fondos para su regularización oportuna de las partidas conciliatorias.

Estas diferencias existentes en las conciliaciones bancarias se deben a la falta de control entre las áreas involucradas entre tesorería y contabilidad.

Al presente existen problemas, también se observa pagos de depósitos no identificados en la conciliación bancaria sin determinar reales procedente de ingresados por concepto de tributos de los contribuyentes que depositan en las cuentas corrientes de la Municipalidad, mencionados ingresos dificultan el real saldo en los libros bancos al no ser identificados mencionados depósitos sin origen por notas de abono y transferencias no sea registrado en sistema SIAF-SP.

Razón al problema indicados, en la conciliación bancaria es un instrumento preciso de gran ayuda para impedir dichos errores, y también permitirá comprobar los distintos ejemplos de avenencias pendientes, para contabilizar cargos bancarios no considerados y llevar un acorde control y distribución de los recursos del estado.

Debido al mencionado, demanda gran importancia la elaboración, las conciliaciones bancarias, los cuales constituyen parte principal de la mejora de la gestión financiera del Municipio de Santa Anita, aquello que permitirá contar con una investigación adecuada, y justa, lo cual ayudará una buena administración de los recursos del estado.

## **2.2 Formulación del problema general y específicos**

### ***2.2.1 Problema general***

¿De qué manera la Implementación de estrategias para una conciliación bancaria mejoraran los pagos de tributos por transferencia en la Municipalidad De Santa Anita?

### ***2.2.2 Problemas específicos.***

¿De qué manera el diagnostico para la ejecución de estrategias para una conciliación bancaria mejoraran los pagos de tributos por transferencia en la Municipalidad de Santa Anita?

¿De qué manera los procesos de ejecución de las estrategias para una conciliación bancaria mejoraran los pagos de tributos por transferencia en la Municipalidad de Santa Anita?

¿De qué manera el análisis de los procesos para la implementación de estrategias para una conciliación bancaria mejorase los pagos de tributos por transferencia en la Municipalidad de Santa Anita?

¿De qué manera el financiamiento para la ejecución de estrategias para una conciliación bancaria mejorase los pagos de tributos por transferencia en la Municipalidad de Santa Anita?

### ***2.2 .3 Objetivo General***

Desarrollar la implementación de estrategias hacia una conciliación bancaria mejoraran los pagos de tributos por transferencia en la Municipalidad de Santa Anita

## **2.2 Problemas específicos.**

### ***2.2.1 Objetivo específico***

Desarrollar el diagnostico para la implementación de estrategias para una conciliación bancaria mejoraran los pagos de tributos por transferencia en la Municipalidad de Santa Anita

Desarrollar los procesos de implementación de la estrategia una conciliación bancaria mejorase los pagos de tributos por transferencia en la Municipalidad de Santa Anita

Analizar los procesos para la implementación de estrategias para una conciliación bancaria mejoraran los pagos de tributos por transferencia de la Municipalidad de Santa Anita

Desarrollar el financiamiento para la implementación de estrategias hacia una conciliación bancaria mejoraran los pagos de tributos por transferencia en la Municipalidad de Santa Anita

### **CAPITULO III: JUSTIFICACION Y DELIMITACION DE LA INVESTIGACION**

**3. 1 Justificación e importancia del estudio.** Es desarrollo para análisis de elaboración de la conciliación

#### ***3.1.1 Justificación Teórica***

El análisis del estudio de estrategias conciliaciones bancarias forma parte fundamental para las instituciones públicas o empresas privadas, aquello es un instrumento de control interno entre los asientos de movimientos bancarios y contables, bajo estos términos el presente trabajo buscara determinar los errores de omisión en las conciliaciones, aparte el uso de herramientas estratégicas para determinar con facilidad el análisis de las cuentas auxiliares de libro bancos con la finalidad de actualización por cada mes los saldos de balance esto contribuir a optimizar la gestión de las oficinas tesorería y contabilidad para la mejor descripción de estados financieros. Asimismo, contribuirá una herramienta de consulta para beneficio de otros investigadores y profesionales, que quieran aprender del tema, dado que todavía se hallan limitados actividades de investigables para la perspectiva cedido a la enseñanza. Así mismo los beneficiarios serían los funcionarios públicos y personal operativo que elabora conciliaciones bancarias en la entidad del Estado, debe estar

informados todo los ingresos y gastos con transparencia para evitar faltas y omisiones para llevar buena función del desempeño que realizan.

### ***3.1.2 Justificación práctica***

Se considera la importancia porque permitirá mejorar el control de ingresos por transferencia, papeleta de depósito, depósito efectivos o mediante cheques que ingresan como pagos de tributos consultando con personal técnico encargado en recaudación y también con la oficina de Control y Recaudación de la misma haciendo seguimiento diario de los movimientos bancarios de las existencias financieras a nombre de la Entidad con propósito se registrar dichos ingresos se registra en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF-SP con la finalidad que se reflejen en los libros bancos y informes financieros con misión para controlar los recursos del estado.

### ***3.1.3 Justificación metodológica***

El actual estudio tiene la importancia por perfeccionar, ejecución del trabajo conciliación bancaria para ejecutar de manera mensual y anual conforme al cumplimiento de directiva, así mismo con fin de llevar claras cuentas para óptimo control interno.

## **3.2 Delimitación del estudio**

Estará delimitado dentro de las instalaciones Municipalidad distrital de Santa Anita aplicado en la Oficina de Tesorería ubicado en la Av. Eucaliptos S/N del Provincia Lima y Departamento Lima, el cual tendrá una duración dos meses de agosto al mes octubre 2023

## **CAPITULO IV: FORMULACION DEL DISEÑO**

### **4.1 Diseño esquemático Presente de trabajo suficiencia profesional de estrategias de**

conciliación bancarias por pago de tributos mediante transferencia, se analizará en la oficina

#### **Tesorería en la Municipalidad de Santa Anita**

*4.1.2 Tipo de investigación:* es cualitativo documental experimental donde se revisará y datos existentes de sustento del trabajo basado en la teoría.

(Choque, 2022) La investigación documental es unas técnicas de la investigación que se comisiona de recolectar, reportes de instrumentos, existentes de sustento para ello observación está presente el análisis identificación, selección y articulación del objeto de estudio.

(Alonso, 2023) define investigación cualitativa como experimentación tal “una verificación en el que se emplea deliberadamente una o más variables”

En presente análisis se procederá revisando el ejercicio fiscal al 31 diciembre del 2022 las cuentas corrientes Banco Scotiabank N° 6865135 rubro (8) y N° 6865119 a nombre de la entidad.

El tipo de investigación es cualitativo revisando documentaciones reales como archivos de ejecución diaria, libro banco que se reporte del SIAF, extractos de bancos del modo mediante el aplicativo del acceso al banco y operaciones en línea de Niubiz de transacciones con tarjeta de ingreso y gasto de operaciones realizados.

Se analiza con el objetivo de corregir las transacciones que arrastra la conciliación bancaria de los ingresos no determinados y gastos por regularizar con el fin registrar todas las operaciones bancarias deben reflejar correctamente en Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-RP), del

mencionado mes, se evidencia diferencias de saldos observados según análisis en sub- cuenta 1104.04 del libro banco y libro auxiliar estándar en relación a los estados financieros contable.

Según, (Basconsuelo Aquino, 2021) se determina efecto general de en el sinceramiento de enlace del estado situacional financiera el estudio de enfoque cuantitativo y método descriptivo analiza efectos variables independientes Para el desarrollo de la estrategia estrategias de conciliación bancarias por pago de tributos mediante transferencia se describe algunos conceptos

Transacciones Bancarias: operaciones bancarias realizados mediante entre cuentas o de terceros por algún concepto de pago.

Operaciones Niubiz en línea: Plataforma de cobro digital para empresas

procedimiento análisis del trabajo y como se entró según muestra de cuadros siguientes la problemática.

#### **4.2 Descripción de los aspectos básicos del diseño**

Para la este aspecto de conciliación bancaria se realizó mediante análisis del extracto bancario con la comparación del libro banco de las cuentas corrientes de la Municipalidad, registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP modulo administrativo).

La Municipalidad de Santa Anita recauda entradas por tributos por varios medios de pago transferencias bancarias, deposito efectivo, depósitos cheques, online y tarjetas a atravez Niubiz en línea.

Técnica. recolección de información dentro del área de realización de análisis del trabajo, así como que custodia la entidad información de consulta con los técnicos que alimenta el sistema.

(Feria Diaz, 2022) menciona dentro de su investigación modelo documentado y dialogo se realizó metodologías de cédulas para evaluación principal soporte de investigaciones descriptivas.

Además, (Magaly, 2017) , uso para su investigable táctica de entrevista y consideración fehaciente están entre las principales capacidades de recopilación de apuntes.

Muestra: se analizarán dos cuentas corrientes de la entidad del año 2022 al 31/12/2022

Cuenta corriente N° 0006865135 (rubro 8 recursos propios) Banco Scotiabank

Cuenta corriente N<sup>a</sup> 0006865119 (rubro 9 recursos propios) Banco Scotiabank

Se desarrollará del trabajo se emplearán los siguientes datos revisando los extractos bancarios, libro banco auxiliar, libro banco del Sistema de Administración Financiera, reporte transacciones de tarjetas pago en línea, revisando la ejecución diaria de ingresos y otros documentos que conforman parte del sustento de pagos realizados en custodia de oficina de Tesorería.

Resumen de conciliación bancaria tomadas de datos de archivo encontrados

De Municipalidad Santa Anita

## MUESTRA 1 CONCILIACIÓN HISTÓRICO N° 6865119

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA			
OFICINA DE TESORERIA			
BANCO SCOTIABANK			
Conciliación Bancaria al 31 de Diciembre del 2022			
CTA. CTE. N° 000-6865119 (INGRESOS PROPIOS RUBRO 09)			
Expresado en soles			
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO AL 31/12/2022			1,682,619.90
<b>(-) Depósitos no identificados en Bancos</b>			
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO
31/12/2020	según detalle anexo	abonos transferencia y niubiz	138,696.64
31/12/2021	según detalle anexo	abonos transferencia y niubiz	709,133.12
31/12/2022	según detalle anexo	abonos transferencia y niubiz	6,043,695.69
			6,891,525.45
<b>(+) Depósitos en Libros y no en Bancos</b>			
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO
31/12/2022	según detalle anexo	detalles según expediente	5,322,552.88
			5,322,552.88
<b>(+) Remesas en transferencia - ONLINE</b>			
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO
31/12/2020	operación según anexo	detalle ingresos exp.	83,187.94
31/12/2021	operación según anexo	detalle ingresos exp.	670,385.51
31/12/2022	operación según anexo	detalle ingresos exp.	658,128.12
			1,411,701.57
<b>(-) Cheques pendientes de cobro</b>			
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO
31/12/2020	relacion de cheques según anexo	pago proveedor según anexo	207,007.42
31/12/2021	relacion de cheques según anexo	pago proveedor según anexo	22,169.66
31/12/2022	relacion de cheques según anexo	pago proveedor según anexo	32,632.95
			261,810.03
<b>(+) Cargos en Bancos y no en Libros</b>			
FECHA	OPERACIÓN	DETALLE	MONTO
31/12/2020	Varios sin detalle anexo	cheque a proveedor	52,619.75
31/12/2021	Varios sin detalle anexo	cheque a proveedor	6,904.54
31/12/2022	Varios sin detalle anexo	cheque a proveedor	1,032,344.20
			1,091,868.49
<b>(+) Comisiones, Portes en Bancos y no en Libros</b>			
FECHA	N° OPERACIÓN y DETALLE		MONTO
29/12/2021	Comisiones de mantenimiento niubiz y gastos bancos 2021		42,511.15
29/12/2021	Comisiones de mantenimiento niubiz y gastos bancos 2021		3,572.85
			46,084.00
<b>(-) Gastos en Libros y no en Bancos</b>			
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO
31/12/2022	Gastos Registrados en libro no bancos		214,737.65
			214,737.65
<b>(+) Saldo al 31 de Diciembre del 2019 (ver conciliación)</b>			494,068.83
			494,068.83
SALDO SEGÚN LIBRO BANCO - SIAF 31/12/2022			2,680,822.54

**MUESTRA 1 1-SALDOS LIBRO AUXILIAR**

<b>AUXILAR ESTANDAR AL MES DICIEMBRE DE 2022</b>		
ENTIDAD: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA (301286)		
CUENTA CORRIENTE: 006865119 BANCO SCOTIABNK		
CUENTA MAYOR: 1101 CAJA Y BANCO		
SALDO AL MES ANTERIOR		<b>1,149,066.96</b>
1101.040105 MOV, ACUMULADO CTA BANCO 31/12/2022		<b>1,729,575.60</b>

**MUESTRA 2 I-CONCLIAACION HISTORICO N° 6865135**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA				
OFICINA DE TESORERIA				
BANCO SCOTIABANK				
Conciliación Bancaria al 31 de Diciembre del 2022				
CTA. CTE. N° 000-6865135 (INGRESOS PROPIOS RUBRO 08)				
Expresado en soles				
<b>SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO AL 31/12/2022 :</b>				<b>1,174,803.38</b>
<b>(-) Depósitos en bancos y no ingresados en SIAF</b>				
<b>FECHA</b>	<b>N° OPERACIÓN</b>	<b>DETALLE</b>	<b>MONTO</b>	
31/12/2020	varicos según anexo	según anexo	51,190.72	
31/12/2021	varicos según anexo	según anexo	428,842.71	
31/12/2022	varicos según anexo	según anexo	1,131,334.81	
				<b>1,611,368.24</b>
<b>(+) Depósitos registrados en Libros que no figuran en BANCO</b>				
<b>FECHA</b>	<b>N° OPERACIÓN</b>	<b>DETALLE</b>	<b>MONTO</b>	
31/12/2022	varias oper- deposito	papeleta de deposito según ane	447,170.94	<b>447,170.94</b>
<b>(+) Remesas en Transito</b>				
<b>FECHA</b>	<b>N° OPERACIÓN</b>	<b>DETALLE</b>	<b>MONTO</b>	
31/12/2020	4255	recau 4561027030	1,351.40	
31/12/2021	3789-3776	SCTBK 2445080425	23,169.90	
31/12/2022	Varios según anexo	detalle según anexo	124,510.56	
				<b>149,031.86</b>
<b>(-) Registrado en Libros y no en BANCOS (gastos)</b>				
<b>FECHA</b>	<b>N° OPERACIÓN</b>	<b>DETALLE</b>	<b>MONTO</b>	
18/05/2021	21002729	AVANTECH S.A.C.	1,478.00	
31/12/2022	Varios según anexo	cheques girados según anexo	292,047.15	
				<b>293,525.15</b>
<b>(+) Cargos en el Banco y no en Libros Bancos</b>				
<b>FECHA</b>	<b>N° OPERACIÓN</b>	<b>DETALLE</b>	<b>MONTO</b>	
31/12/2020	operación según anexo	cheques girados según detalle	2,589.10	
31/12/2020	operación según anexo	cheques girados según detalle	206,288.03	
31/12/2020	operación según anexo	cheques girados según detalle	311,354.22	
				<b>520,231.35</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2019 (ver conciliación)</b>				<b>9632.64</b>
<b>SALDO SEGÚN LIBRO BANCO - SIAF AL 31/12/2022</b>				<b>395,976.78</b>

## **MUESTRA 2 2 SALDOS LIBRO AUXILIAR**

<b>AUXILAR ESTANDAR AL MES DICIEMBRE DE 2022</b>	
<b>ENTIDAD: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA (301286)</b>	
<b>CUENTA CORRIENTE: 006865135 5BANCO SCOTIABNK</b>	
<b>CUENTA MAYOR: 1101 CAJA Y BANCO</b>	
<b>SALDO AL MES ANTERIOR</b>	<b>-3,532,099.70</b>
<b>1101.040105 MOV, ACUMULADO CTA BANCO 31/12/2022</b>	<b>-2,765,285.37</b>

Procedimiento a realizar: según documentos encontrados en base de todos y archivos como se puede apreciar del resumen de conciliación se evidencia depósitos no identificados, cargos en banco y no en libro, comisión sin registra, gastos sin registrar y evidentes diferencias con libro auxiliar contable.

-Se procedió a buscar información en los archivos que maneja la Oficina de Tesorería, como sustento de comprobación ingresos diarios por diverso concepto de los recursos públicos que administra en sus diferentes cuentas bancarias, y revisando movimiento saldos por la plataforma virtual del banco.

-Se busca el origen minucioso de cada monto ingresado a las cuentas para realizar el ingreso correcto reagudizando hallando su procedencia de los pagos realizados por los administrados.

## **CAPITULO V: PRUEBA DE DISEÑO**

### **5.1 Prueba de Diseño**

El presente análisis del desarrollo del trabajo se analizadas las mencionadas cuenta cuentas a como estrategia de identificar los ingresos de pagos de tributo mediante transferencia identificar donde en

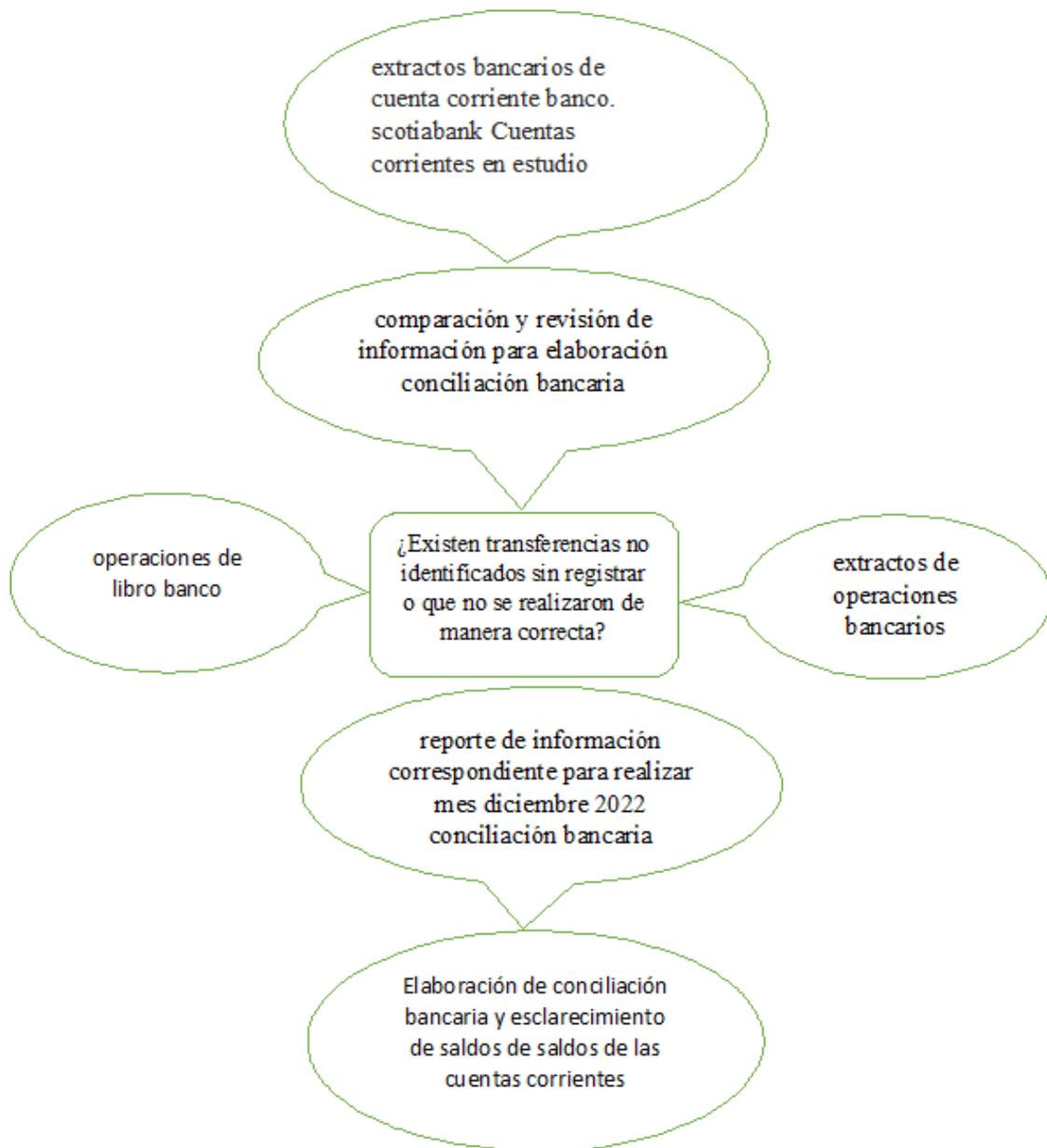
resultado de los análisis existentes figuran como no identificaos con mayor frecuencia a falta de análisis documental según se observa en la muestra.

### Análisis Foda

FORTALEZA	DIBILIDAD	OPORTUNIDAD	AMENAZA
Registrar ingresos y gastos en su oportuno tiempo	No registrar ingresos y gastos en oportuno a tiempo en el Sistema Siaf	Brindar a los servidores capacitación para manejo de recursos públicos	Los contribuyentes no hacen descargos de los pagos realizados en debido tiempo
Revisar las Cuentas Bancarias a Diario	Falta acta de conciliación bancaria entre la oficina de tesorería y contabilidad	Llevar un buen control los recursos públicos	Inminente sanción de entidad reguladora por no contar datos reales del manejo de recursos
el operario que conciliación las ctas. ctes debe analista capacitado	Falta de coordinación con los operarios que ingresan datos al Sistema SIAF de ingresos y gastos	Dar facilidades de revisión del manejo de efectivos al órgano de control interno	No tener control del efectivo que se maneja adecuadamente por los responsables
Cuenta con área archivo de documentos de los ingresos en diarios	No analiza a tiempo cobros por transferencia, tarjetas de crédito y debido de pagos realizados y pagos online por contribuyentes	Mejorar cruce de información con entidad financiera	Observaciones por control externos
Cuenta acceso a las cuentas bancarias para seguimiento de transferencia y/o pagos	Registro de pagos ingresados a cuentas que distintas que no corresponde según documentos	Brindar capacitación el uso plataforma de pagos a los operarios	No tener base actualizada de contribuyentes que depositan por tributos

Gráfico de referencia para efectuar una conciliación bancaria

**FIGURA N° 7-DIAGRAMA**



**FUENTE: PROPIA**

## 5.2 Aplicación

Discripción de informacion realizar conciliacion de las cuentas corrientes N° 6865119 Y 6865135

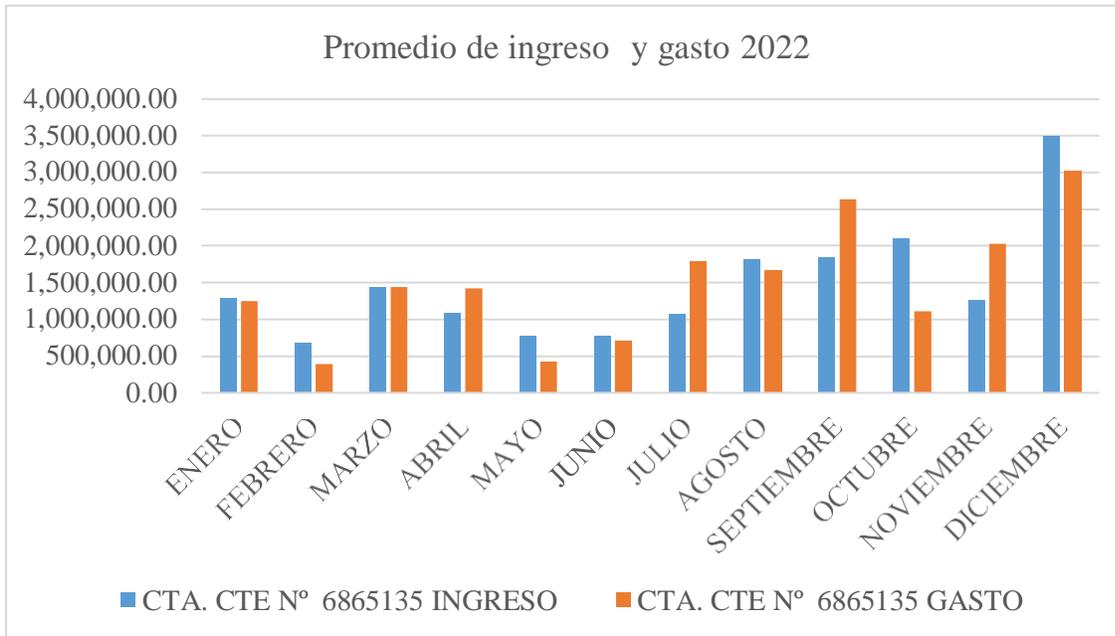
Banco Scotiabank de la Municipalidad Distrital de Santa Anita 31 Diciembre 2022

**Tabla 2- saldo histórico de gastos y ingresos del año 2022**

<b>CTA. CTE N° 6865135</b>		
<b>MES</b>	<b>INGRESO</b>	<b>GASTO</b>
ENERO	1,285,748.95	1,251,144.08
FEBRERO	690,041.44	390,678.02
MARZO	1,438,561.68	1,439,460.57
ABRIL	1,096,140.36	1,427,478.10
MAYO	776,871.93	428,699.13
JUNIO	780,797.71	708,289.94
JULIO	1,065,455.52	1,791,712.14
AGOSTO	1,824,189.05	1,663,560.62
SEPTIEMBRE	1,848,340.54	2,635,913.72
OCTUBRE	2,103,181.60	1,112,202.45
NOVIEMBRE	1,257,749.44	2,029,080.73
DICIEMBRE	3,504,476.26	3,026,188.69

Fuente: elaboracion propia

**FIGURA N° 8- INGRESOS Y GASTOS DEL AÑO 2022**



*Fuente: propia*

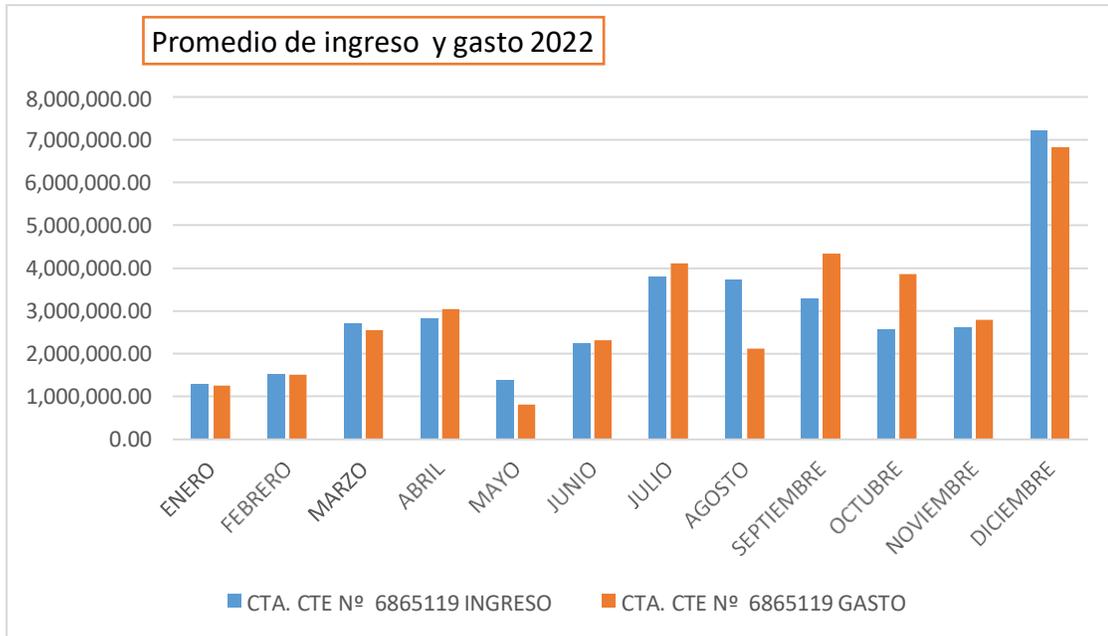
**Tabla 3- libro banco diciembre 2022**

<b>LIBRO BANCO MES DE DICIEMBRE RUBRO (8) CTA. CTE. 6865135 Bco.</b>	
Resumen de Operaciones de Ingresos y Egresos	
<b>SALDO INICIAL SEGÚN LIBRO AL 30/11/2022</b>	<b>-82,310.79</b>
Ingresos 01/12/2022 AL 31/12/2022	3,504,476.26
Egresos 01/12/2022 AL 31/12/2022	3026188.69
<b>SALDO INICIAL SEGÚN LIBRO AL 31/12/2022</b>	<b>395,976.78</b>

**Fuente**

**elaboracion propia**

**FIGURA N° 9 PROMEDIO DE INGRESOS Y GASTOS -2**



Elaboración análisis de estado de cuenta cruce libro banco

Resumen de las operaciones de las cuentas corrientes de recaudación y egresos del mes y estado banco del diciembre del año 2022 de las siguientes.

Banco Scotiabank N° 6865135

Banco Scotiabank N° 6865119

**TABLA 4-LIBRO BANCO N° 6865135**

<b>LIBRO BANCO MES DE DICIEMBRE RUBRO (8) CTA. CTE. 6865135 Bco.</b>	
Resumen de Operaciones de Ingresos y Egresos	
<b>SALDO INICIAL SEGÚN LIBRO AL 30/11/2022</b>	<b>-82,310.79</b>
Ingresos 01/12/2022 AL 31/12/2022	3,504,476.26
Egresos 01/12/2022 AL 31/12/2022	3026188.69
<b>SALDO INICIAL SEGÚN LIBRO AL 31/12/2022</b>	<b>395,976.78</b>

**TABLA 5- RESUMEN DE ESTADO DE CUENTA**

<b>RESUMEN DE ESTADO DE CTA.CTE BANCARIO DEL MES DE DICIEMBRE CTA. CTE. N° 6865135</b>					
Scotiabank					
Fecha	Movimiento	Documento	Debe	Haber	SALDO
SALDO ANTERIOR 30/11/2022					276,081.89
01/12/2022	14	CHEQUES CERTIFICADOS	3,195,899.08	0	-2,919,817.19
01/12/2022	33	CARGOS BANCARIOS	780	0	-2,920,597.19
01/12/2022	17	INGRESOS		4,095,400.57	1,174,803.38
TOTAL			3,196,679.08	4,095,400.57	1,174,803.38

Elaboración propia

**TABLA 6- LIBRO BANCO N° 6865119**

**LIBRO BANCO MES DE DICIEMBRE RUBRO CTA. CTE 6865119 Scotiabank (9)**  
Resumen de Operaciones de Ingresos y Egresos

<b>SALDO INICIAL SEGÚN LIBRO AL 30/11/2022</b>	<b>2,302,437.45</b>
Ingresos 01/12/2022 AL 31/12/2022	7,202,568.50
Egresos 01/12/2022 AL 31/12/2022	6,824,183.41
<b>SALDO INICIAL SEGÚN LIBRO AL 31/12/2022</b>	<b>2,680,822.54</b>

**TABLA 7- ESTADO DE CUENTA**

RESUMEN DE ESTADO DE CTA. BANCARIO DEL MES DE DICIEMBRE 2022 CTA. CTE. N° 6865119 Scotiabank					
Fecha	Movimiento	Documento	Debe	Haber	SALDO
SALDO ANTERIOR 30/11/2022					644,904.86
01/12/2022 AL 31/12/2022	44	INGRESO NIUBIZ	0	961,215.85	1,606,120.71
01/12/2022 AL 31/12/2022	67	DEPOSITO EFECTIVO	0	3,825,859.91	5,431,980.62
01/12/2022 AL 28/12/2022	87	CHEQUE DEPOSITO	0	134,423.82	5,566,404.44
01/12/2022 AL 31/12/2022	49	TRANSFERENCIAS	0	2,714,551.87	8,280,956.31
01/12/2022 AL 31/12/2022	33	DEPOSITO.EXPRESS	0	1,210.00	8,282,166.31
01/12/2022 AL 31/12/2022	13	TBK-PAGO PROVEEDORES	0	25,249.40	8,307,415.71
01/12/2022 AL 31/12/2022	1	CHEQUE DEVUELTO	4,743.59	0	8,302,672.12
01/12/2022 AL 31/12/2022	151	PAGOS VARIOS	6,618,691.87	0	1,683,980.25
01/12/2022 AL 31/12/2022	71	CARGOS BANCARIOS	1,360.35	0	1,682,619.90
TOTAL			<b>6,624,795.81</b>	<b>7,662,510.85</b>	<b>1,682,619.90</b>

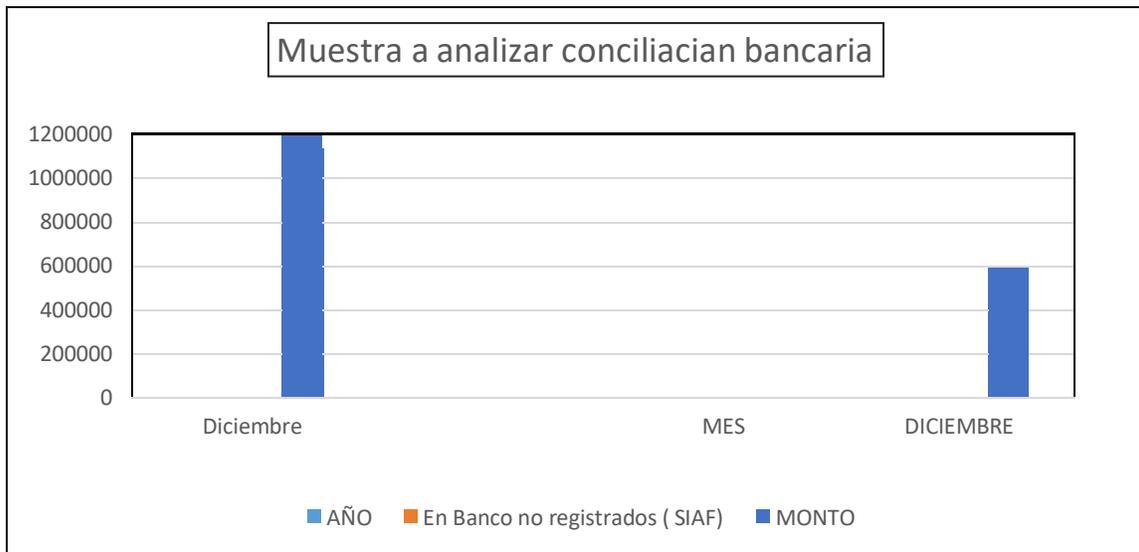
Fuente de elaboracion propia

**Primera Cuenta Corriente Rubro (8)**

**TABLA 8- RESUMEN DEPOSITO NO IDENTIFICADOS ANTES**

CUENTA CORRIENTE 6865135 Scotiabank CUADRO N° 1			
RESUMEN DE DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS AL 31/12/2022			
MES	AÑO	En Banco no registrados ( SIAF)	MONTO
Diciembre	2022	Transferencia, cheques y depositos	<b>1,131,334.81</b>
MES	AÑO	En Libros Banco registrados sin abono	
DICIEMBRE	2022	Transferencia, cheques y depositos	<b>571,681.50</b>

**FIGURA N° 10 MUESTRA POR ANALIZAR**



En la Muestra primera se procedió analizando los ingresos y gastos que reflejaban como no identificados en por pago de tributos por transferencia y mediante online donde se encontró que falta descargo por parte de contribuyentes que pagaron por banco y no comunican a la Entidad y tampoco las Oficinas encargados de recaudación no ace seguimiento de dichos ingresos los cuales dificultan el control correcto de ingreso de los tributo donde se observa alto índice de ingreso de sin identificar se observa en el mes de diciembre 2022 dejadas por la Gestión anterior, donde se observa mayor cantidad de incidencia de registros por abonos e ingresos. en mes mencionado se revisó los

archivos de sustento de ingresos y así mismo las cuentas bancarias por la proforma virtual y los sistemas de medios de pago para ubicar los ingresos al banco y realizar los ingresos correspondientes al sistema llegando al alcance de análisis en estado banco 42.96% y libro banco 95.37% de los depósitos como se muestra la a continuación el resultado

**TABLA 9 CONCILIACIÓN BANCARIA RESULTADO**

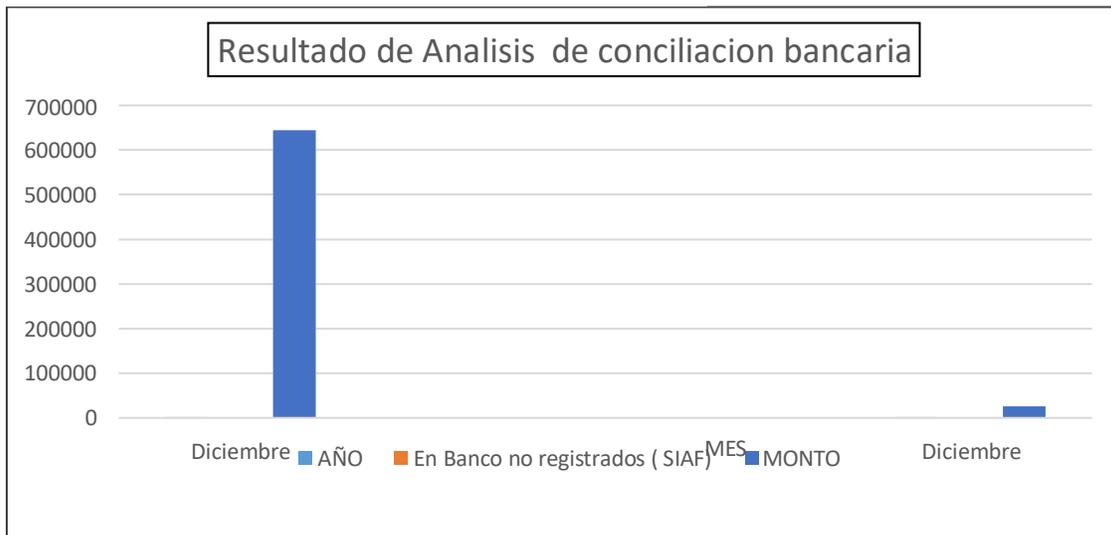
<b>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA</b>				
<b>OFICINA DE TESOREI</b>				
<b>BANCO SCOTIABANK</b>				
Conciliación Bancaria al 31 de Diciembre del 2022				
CTA. CTE. N° 000-6865135 (INGRESOS PROPIOS RUBRO 08)				
Expresado en soles				
<b>SALDO SEGÚN LIBRO BANCO SIAF AL 31/12/2022 :</b>				<b>395,976.78</b>
<b>(-) Depósitos en bancos y no ingresados en SIAF AL 31/12/2022</b>				
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO	
31/12/2020	varios según anexo	28 operaciones sin identificar	50,185.24	
31/12/2021	varios según anexo	38 operaciones sin identificar	372,136.94	
31/12/2022	varios según anexo	48 operaciones sin identificar	645,319.07	
				<b>1,067,641.25</b>
<b>(-) registrados en Libros que no figuran en BANCO AL 31/12/2022</b>				
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO	
<b>31/12/2019</b>		<b>SALDO</b>	<b>9,632.64</b>	
03/08/2020	4255	RECAU. 4561027030	1,351.40	
13/05/2021	3789-3776	SCTBK 2445080425	17,570.99	
31/12/2022	varias operaciones	4 transacciones depósitos	26,449.62	
				<b>55,004.65</b>
<b>(+) Cheques pendientes de cobro</b>				
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO	
18/05/2021	21002729	AVANTECH S.A.C.	1,478.00	
31/12/2022	varios según anexo	20 cheques girados	66,742.95	
				<b>68,220.95</b>
<b>(-) Cargos en el Banco y no en Libros Bancos Al 31/12/2022</b>				
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO	
02/06/2020		TBK-PAGO PLANILLAS	1,600.00	
14/05/2021	40200227	TRANSFERENCIA VIA CCE	430.95	
31/12/2022	operación según an	3 transferencias no determinado	300,000.00	
				<b>302,030.95</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO BANCO AL 31/12/2022</b>				<b>1,174,803.38</b>

Fuente: Elaboración Propia

TABLA 10- RESUMEN DEPOSITOS

CUENTA CORRIENTE 6865135 Scotiabank CUADRO N° 2			
RESUMEN DE DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS AL 31/12/2022			
MES	AÑO	En Banco no registrados ( SIAF)	MONTO
Diciembre	2022	Transferencia, cheques y depositos	645,319.07
MES	AÑO	En Libros Banco registrados sin abono	
Diciembre	2022	Transferencia, cheques y depositos	26,449.62

FIGURA N° 11 RESULTADO DE ANÁLISIS PROMEDIOS

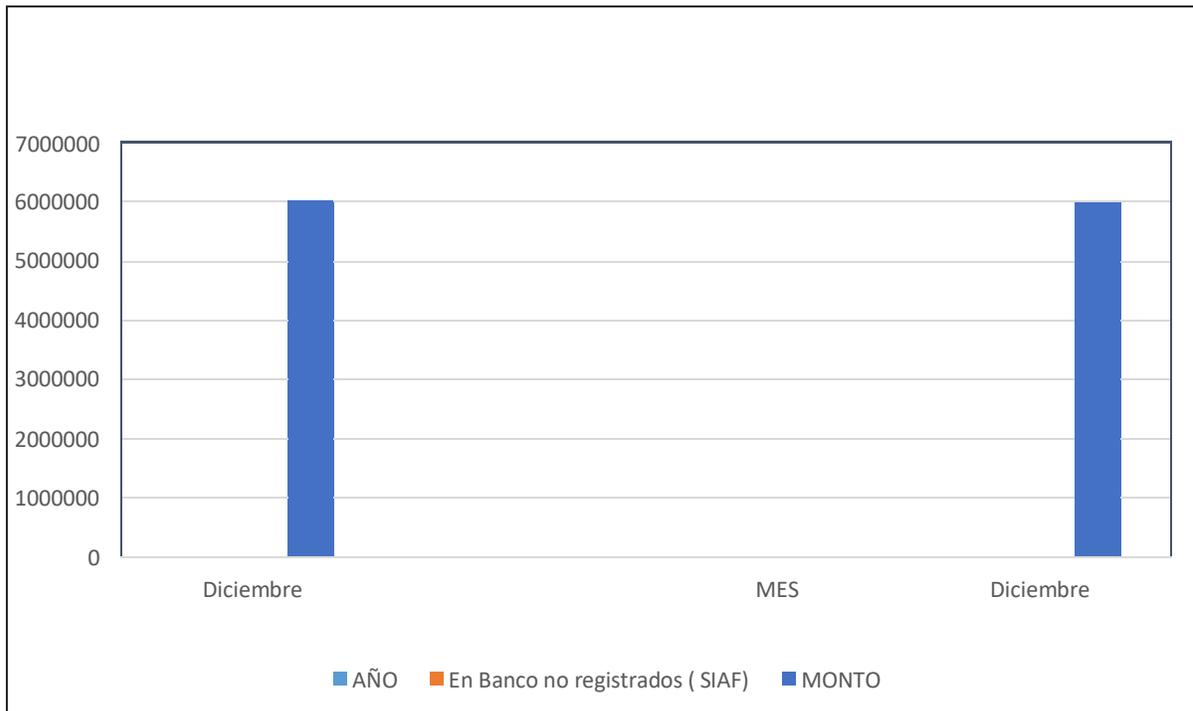


**Segunda Cuenta Corriente Rubro (9)**

**MUESTRA 1 2- DEPOSITOS POR ANALIZAR**

RESUMEN DE DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS AL 31/12/2022			
MES	AÑO	En Banco no registrados ( SIAF)	MONTO
Diciembre	2022	Transferencia, cheques y depositos	6,043,695.69
MES	AÑO	En Libros Banco registrados sin abono	
Diciembre	2022	Transferencia, cheques y depositos	5,980,681.00

**FIGURA N° 12 RESUMEN DE MUESTRA**



**Nota : Elaboracion propia**

Se analizo la siguiente cuenta corriente con documento de los archivos y verificando el origen como los movimientos de transferencia entre cuentas, transferencia de terceros, depósitos y cheques abonados. Razón a ello se observó alto índice de transacción por tarjetas que ingresa a mencionada

cuentas por pagos tributos por medio operaciones en línea, online y medio de pago Niubiz, las operaciones cobradas por tarjeta tiene una comisión por uso que genera gastos bancarios dichos abonos son depositados ala cuentas descontando el gastos por el proceso lo que genera mayor control análisis en el mes diciembre en la cuenta de recursos propios donde se visualiza más movimientos tanto gastos y ingresos del mismo modo todo los gastos también sea analizo lo que pudo sustentar con documento y se reclasifico y su posterior registro, luego se analizó de gastos de planillas y otros obligaciones de pago de la entidad que mayormente figuran como cheques depositado para devoluciones de la Cuenta Única del Tesoro mencionados casos del resultado no se registraron oportunamente los gastos mencionados, los operarios responsables de alimentar el sistema no tenían clara manejo de cuentas al momento de ingresar al sistema todo ello dificulto la manera correcta la estrategia de conciliar los movimientos de efectivo y utilización de los recursos públicos, se llegó optimizar la identificación de depósitos en las Ctas. Ctes así determinado mediante el análisis en bancos al 96.89% y libro banco 93.86% de la muestra presentada.

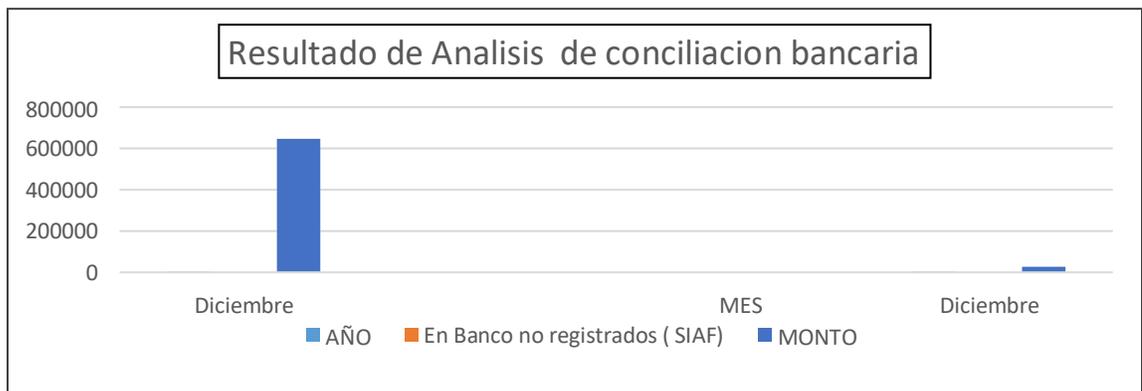
**TABLA II CONCILIACIÓN BANCARIA**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA			
OFICINA DE TESORERIA			
BANCO SCOTIABANK			
Conciliación Bancaria al 31 de Diciembre del 2022			
CTA. CTE. N° 000-6865119 (INGRESOS PROPIOS RUBRO 09)			
Expresado en soles			
SALDO SEGÚN LIBRO BANCARIO SIAF AL 31/12/2022			2,680,822.54
<b>(+) Depósitos no identificados en Bancos</b>			
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO
31/12/2020	varios abonos sin identificar	6 abonos transferencia y niubiz	56,764.22
31/12/2021	varios abonos sin identificar	26 abonos transferencia y niubiz	123,896.95
31/12/2022	varios abonos sin identificar	38 abonos transferencia y niubiz	187,985.21
			<b>368,646.38</b>
<b>(-) abonos registrados en Libros y no en Bancos Transferencia</b>			
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO
31/12/2019	varias operaciones sin sustento	registro en libro	494,068.83
31/12/2020	operación según anexo	detalle ingresos exp.	152.68
31/12/2021	operación según anexo	detalle ingresos exp.	78,906.99
31/12/2022	operación según anexo	detalle ingresos exp.	368,710.25
			<b>941,838.75</b>
<b>(+) Cheques pendientes de cobro Al 31/12/2022</b>			
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO
31/12/2020	relacion de cheques según anexo	38 pago proveedor	201,500.00
31/12/2021	relacion de cheques según anexo	15 pago proveedor	15,566.68
31/12/2022	relacion de cheques según anexo	3 pago proveedor	5,044.14
			<b>222,110.82</b>
<b>(-) Cargos en Bancos y no en Libros</b>			
FECHA	OPERACIÓN	DETALLE	MONTO
31/12/2020	afp y vacacion	pagos no registrado en Siaf	33,634.20
31/12/2021	vacaciones	pagos no registrado en Siaf	7,889.15
31/12/2022	planilla y sunat	pagos no registrado en Siaf	672,435.40
			<b>713,958.75</b>
<b>(-) Comisiones, Portes en Bancos y no en Libros</b>			
FECHA	N° OPERACIÓN y DETALLE		MONTO
29/12/2020	COMISIONES DE VISA Y COMISIONES DIC 2021		3,517.20
29/12/2021	COMISIONES DE VISA Y COMISIONES DIC 2021		44,722.96
29/12/2022	COMISIONES DE VISA Y COMISIONES DIC 2022		5,686.00
			<b>53,926.16</b>
<b>(+) Gastos en Libros y no en Bancos</b>			
FECHA	N° OPERACIÓN	DETALLE	MONTO
31/12/2022	Gastos Registrados en libro no bancos		120,763.82
			<b>120,763.82</b>
SALDO SEGÚN ESTADO BANCO - 31/12/2022			<b>1,682,619.90</b>

**TABLA 12 RESULTADO DE ANÁLISIS**

CUENTA CORRIENTE SCOTIABANK 6865119 SCOTIABANK CUADRO N° 2			
RESUMEN DE DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS AL 31/12/2022			
MES	AÑO	En Banco no registrados ( SIAF)	MONTO
Diciembre	2022	Transferencia, cheques y depositos	187,985.21
MES	AÑO	En Libros Banco registrados sin	
Diciembre	2022	Transferencia, cheques y depositos	368,710.25

**FIGURA N° 13 RESULTADO DE TRABAJO ANALIZADO**



**Nota: Elaboración propias**

La estrategia de conciliación bancaria por transferencia por pago de tributos de acuerdo a las tablas y figura mostradas líneas arriba de las cuentas corrientes analizadas de sus movimientos de ingreso y gastos es para llevar el control de los recursos públicos de las operaciones realizados de abonos y egresos del efectivo con motivo de evitar errores de cruce información con los libro bancos y estados bancos para llevar el correcto cruce de saldos con libro estándar contables y de esta manera poder colaborar una la realización y presentación de los estados financieros.

El control de las cuentas bancarias es impórtate para hacer seguimientos de las operaciones ingresadas en las cuentas bancarias llevar el control de transacciones realizados a diario por los diferentes medios de pagos, sea realizado el análisis profundo al movimiento de operaciones del mes de diciembre del año 2022 de la Municipalidad Santa Anita

Finalmente, el presente trabajo se desarrolló con la estrategia de análisis de documentos en la oficina de tesorería de la Municipalidad Santa Anita. Determinando los montos por ingreso de tributos y la regularización con ajustes necesario y para evaluación a un sinceramiento de cuentas debido a errores de registro seria según menciona (Ruiz, 2016)necesario para allí llegar el total control de las cuentas.

## **DISCUCIONES**

El presente trabajo su objetivo para Estrategias de conciliación bancaria por pagos de tributos por transferencia, en la Municipalidad de Santa Anita tiene con el objetivo de mejorar en las cuentas corrientes de muestra que cuenta con alto número de depósitos sin identificar mediante análisis documental descriptivo correspondiente al 31 de diciembre del año 2022 el cual se observa deposito sin identificados con un alto número de montos para regularización de registro en las cuentas corrientes cuentas N° 0006865119 ingresos propios rubro (9) y 0006865135 impuestos Municipales rubro (8) del Banco Scotiabank se procede analizando de manera óptima con la comparación de estados de cuenta y libro banco y los documentos de sustente del efectivo con fin de identificar los saldos del efectivo refleja en la conciliación bancaria lo cual es importante para la comparación de saldos de la sub divisionaria N° 1101.04 caja y banco libro auxiliar contable

Como tal menciona (Otero, 2019)“ según indica el control interno monetario y la conciliación bancaria de la empresa establece la relación para perfeccionar la existe de correlación positiva para manejo de confiabilidad de comprobación de saldos según su hipótesis, en conclusión, respalda a la conciliación bancaria del movimiento de ingresos y control de saldos bancarios.

De acuerdo al mencionado guarda relación el control económico y la conciliación para buen control de la recaudación y gastos.

Así mismo (Rodriguez, 2018) menciona en su tema de El control interno en la unidad de la secretaria de hacienda del distrito de Santa Marta, su trabajo mantuvo como estimar la calidad que posee una conciliación bancaria para proteger el dinero, para realizar el control del efectivo de recursos públicos a mismo (Ladino, 2019) tuvo como objetivo encontrar diferencias y realizar registro de ajustes razón el cual se debe efectuar la conciliación en su debido a tiempo para contar con información necesaria de las partidas conciliatorias haciendo el cruce necesario para cumplimiento de oportuno de contenidos entre Tesorería e implementar las políticas contables para la elaboración de las conciliaciones bancarias con el fin, que la información de los instrumentos financieros sea oportuna, real de saldos.

## **CONCLUSIONES**

Al finalizar el trabajo de conciliación bancaria de las bancarias de las cuentas corriente N° 006865135 Impuestos Municipal y 006865119 Recursos Directamente Recaudados de recursos propios se logró identificar con la comparación de estados cuentas y libro banco ingresos por tarjetas online, transferencias de contribuyentes pagado que falta descargar en ingreso de sistema de

tesorería caja (SIGET), depósito de cheques devolución de planillas y gastos de obligación de la institución por regularizar

Existen varios expedientes que no han sido concluidos de ingreso como Determinado y Recaudado los expedientes solo contaba con una fase y de gasto consta de tres fasces compromiso, Devengado y Girado de la mismo en este proceso.

De misma manera se realizó la estrategia de mejorar la identificación de los depósitos no identificados, enviando correo electrónico a las empresas plataforma digital de cobro por tarjeta que remitan en forma detallada las transacciones que nos remite los reportes en Excel y revisando los movimientos bancarios diarios mediante telebanking así se pudo comprobar la procedencia de los pagos.

Las conciliaciones se realizan de manera mensual revisando la comparación del estado de cuentas enviados por el banco y libro banco lo cual debe ser reflejado reflejando en libro auxiliar del registro del libro banco en el Sistema Integrado de Administración Financiera -SIAF-SP

La conciliación bancaria es una revisión oportuno importante de los movimientos financieros que permite a las empresas privadas y sector público llevar un buen control del efectivo y se detectar omisiones la pronta corrección de registros y regularización del mismo.

## **RECOMENDACIONES**

Se sugiere realizar el registro ingresos y gastos determinados en su debido momento con los documentos que sustentante los abonos y revisar movimientos del estado de las cuentas del momento de saldos de los ingresos y gastos realizados.

Se recomienda llevar el archivo documentado de transferencias y pagos online que usa la entidad y llevar el control todos los medios de pago que son por tarjetas de Niuviz, Dinner y Express Net y transferencias de ingresos.

Se recomiendo al responsable de la Oficina de Tesorería que debe tener clave token del banco para transferencias entre cuentas para así regulación de los deposito que se depositaron errónea mente en cuentas distintas que no corresponde.

Se recomienda al funcionario de tesorería que debe monitorear el trabajo del personal a su cargo que debe realiza sus funciones de manera adecuada y en debido tiempo

Se debe contar con personal capacitada para la elaboración de conciliación bancarias y hacer cruce de información con área contable los saldos del libro estándar y del análisis de la cuenta mayor de N° CAJA Y BANCOS mensualmente.

Se recomienda que debe llevar registro de datos principales contribuyentes que pagan por concepto de tributos y de la misma realizar en cruce de ingresos con área de sistemas informáticos que alimenta el SIGET y la Gerencia de Rentas que ace seguimientos de las deudas de los contribuyentes

Se sugiere capacitación al personal de tesorería que registra los ingresos y el registro el correcto uso de partidas clasificatorias y actualización de la información que alimenta Sistema Administración Financiera SIAF-SP para perfeccionar la rápida ejecución de las conciliaciones bancarias.

Es necesario anular los cheques caducados, así mismo se sugiere la reclasificación y ajustes necesario de los saldos que no se pudo determinar al finalizar el trabajo.

## REFERENCIA BIBLIOGRAFIAS

Alejo Flores, G. A. (2017). *en la gestión financiera de la dirección regional de transportes y comunicaciones, sede Moquegua, 2015-2016*. <https://hdl.handle.net/20.500.12819/267>

Basconsuelo Aquino, J. C. (2021) *conciliación bancaria y sinceramiento de cuentas de enlace de la situación financiera: unidades ejecutoras de salud gobierno regional lima, periodo 2020*. <https://hdl.handle.net/20.500.14138/5401>

Brito. (2007). *Es un proceso administrativo, un factor importante que se interrelaciona entre sí, y se maneja esta cuenta para registrar las transacciones que afectan el efectivo*. <https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/2>.

Burgos.(2018). *Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería.del.OEFA.....*<https://hdl.handle.net/20.500.12692/16308>.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/16308>

Carbajal Padilla, A. (2019). *Auditoria de Gestión Financiera aplicada a las conciliaciones bancaria, en el área FONDSALUD de la Universidad de Córdoba 2018*  
<https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/33>.

Catacora.(2007). *“En el mundo institucional el efectivo es visto como la parte más importante y delicada Citado Ventura (2020) Conciliaciones bancarias y su impacto en la gestión de tesorería de la Empresa Llama Gas SAC, 2018*  
<http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/188>

Directiva.(2009)*Ministerio de Economía y Finanzas.Mef*.<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/5520-r-d-n-004-2009-ef-77-15/file>.

Gestatta. (2018). Sistema de Gestion Countable Online <http://www.gesdatta.com> .  
<https://gesdatta.com/la-importancia-la-conciliacion-bancaria/>

Mamani,(2016). *Normas de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Asillo provincia de Azángaro región Puno periodo 2013-2014*  
<http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/142>.

Otero.(2019), *El control interno financiero y la conciliación bancaria de la empresa Simmttelp Comunicaciones SAC, distrito Puente Piedra – 2017*  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/42693>

Rodriguez. (2018). *El control interno en la unidad de las conciliaciones bancarias de la secretaria de hacienda del distrito de Santa Marta*. (F. d. Universidad Cooperativa de Colombia, Editor)  
<http://hdl.handle.net/20.500.12494/8467>

Roque Pimentel,(2017) *El control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de canas–Cusco-2017*  
[.https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/67403:](https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/67403)  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/20303>

Lozano Andrea (2020) *Estrategia de mejora en las partidas conciliatorias de la empresa CINTEL*.  
[https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/13276/1/UVDT.CP\\_LozanoBri%C3%B1ezAndrea\\_2020.pdf](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/13276/1/UVDT.CP_LozanoBri%C3%B1ezAndrea_2020.pdf)

Tenicela Carbajal (2018). *Análisis de la información financiera AF-9 en el área de Tesorería del Hospital de Vitarte, Lima, Perú, 2018*

<http://hdl.handle.net/20.500.12840/469>

Vargas. (2011). *citado por Espinoza Vargas, Luisana Maribel Ajustes y reclasificaciones al componente bancos, propuestos en una auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de estados financieros.*

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/10940>

Choque, H. (2022). *La incidencia de la conciliación bancaria en las cuentas corrientes de la Municipalidad Distrital de Checca, Cusco – 2019.*

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/103842>

Ladino, M. (2019). *Implementación de políticas contables para el control de las conciliaciones bancarias en la Empresa Mediport.* <https://hdl.handle.net/10656/10845>

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/2020/inf\\_auditoria\\_cta\\_gnral\\_2019.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/2020/inf_auditoria_cta_gnral_2019.pdf)

Municipal, D. L. (1989).

*Silva Magaly (2017) El proceso contable de la empresa comercial calzado guijarro del cantón Guano de la provincia de Chimborazo, período 2015 para la toma de decisiones*

<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/4299>

Feria Diaz, Mónica Andrea(2022) *Las conciliaciones bancarias y la gestión financiera de una universidad privada del distrito de Santiago de Surco - Lima, 2020*

---

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/92593>

Torres García, Alonso Torres (2023) *Apoyo en la gestión contable en las cuentas por pagar y las conciliaciones bancarias en la empresa Transportes G.C. Logística S.A.S.*

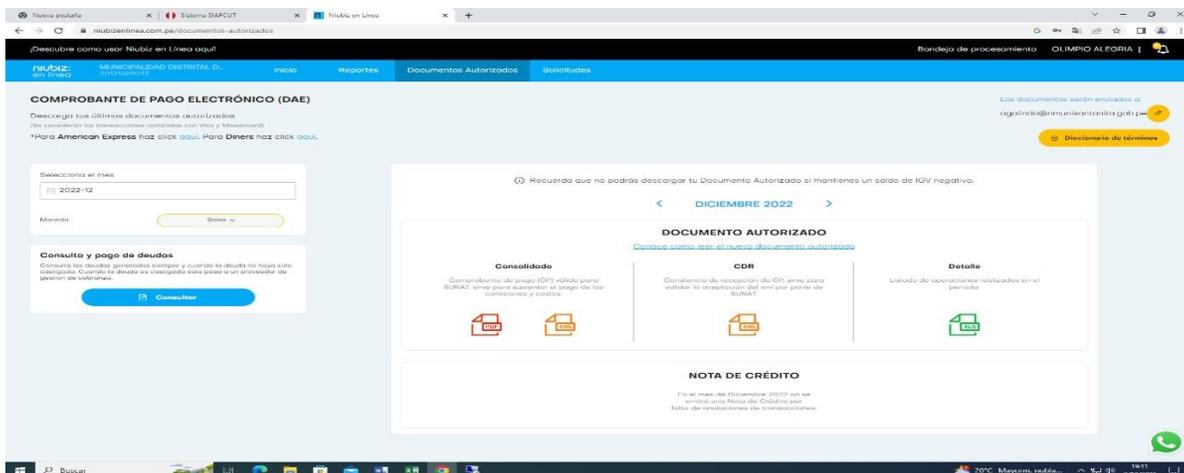
<https://hdl.handle.net/20.500.12558/5133>

## ANEXOS

### SISTEMA TESORERIA (SIGEF)



### SISTEMA DE NIUBIZ



# Uso de software de procedimiento SIAF-SP

SIAF 2023 - Release 23.02.01 - [ M3dulo Administrativo - Distrito ] 301286 Municipalidad Distrital De Santa Anita

Sistemas: Mantenimiento Registro Proceso Consultas Reportes Utilitarios Comunicaci3n

Registro SIAF 2023

Expediente: 000004525 Entidad: 301286 MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE SANTA ANITA Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PUBLICO

Exp. Fin Temporal: Tipo Operaci3n S GASTO - SIN CLASIFICACI3N Eqp Encargo: 0001 Op Inicial: A

Modali3d Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc Set: 0001

Fase Contractual: Area: 0000 MUNICIPALIDAD DISTRICTAL D Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc	Seie	N3mero	Fecha	Rb	Año	Bco	Da	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	000			31/08/2023	2-09	S/	1.0000000000000000					100804.88	A
G	D	000			31/08/2023	2-09	S/	1.0000000000000000					100804.88	A
G	G	025		0048919019	31/08/2023	2-09	068 004	S/	1.0000000000000000				100804.88	A

Ciclo G: Gasto Fase C: Compromiso Tipo Giro: Contrato Deuda Nota: REGULARIZACION DE REGISTRO POR PAGO DE CAS SERVICIOS PUBLICOS NOVIEMBRE 2022 REFERENCIA EXP: 11255-2022 REGISTRO NO CONCLUIDO FASE GIRADO

Documento A	Cod	Seie	N3mero	Fecha	Tipo / RUC	Proveed	Entidad	Conv	M
000	000			31/08/2023	9	2-09	000	E	1 11

Clasificador	Descripci3n	Monto	Meta	Cadena Program3tica	Monto
0.0.0.0.0	Div: 048 CANCELACION DE CUENTAS POR	100804.88	00.000.0000.0000.0000000000000000		100804.88

Saldo de Presupuesto

Rb	Clasificador	Meta	Compromiso	Saldo

Programa: SIN PROGRAMA  
 Act/Al/Obse: COMPONENTE GENERICO  
 Funci3n: FUNCION GENERICA  
 Divisi3n Func: PROGRAMA GENERICO  
 Grupo Func: SUB PROGRAMA GENERICO  
 Meta: 000000 FINALIDAD GENERICA

SIAF 2023 - Release 23.02.01 - [ M3dulo Administrativo - Distrito ] 301286 Municipalidad Distrital De Santa Anita

Sistemas: Mantenimiento Registro Proceso Consultas Reportes Utilitarios Comunicaci3n

Registro SIAF 2023

Expediente: 000004539 Entidad: 301286 MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE SANTA ANITA Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PUBLICO

Exp. Fin Temporal: Tipo Operaci3n Y C INGRESO - SIN CLASIFICACI3N Eqp Encargo: 0001 Op Inicial: A

Modali3d Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc Set: 0001

Fase Contractual: Area: 0000 MUNICIPALIDAD DISTRICTAL D Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc	Seie	N3mero	Fecha	Rb	Año	Bco	Da	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	000			31/08/2023	2-09	S/	1.0000000000000000					102774.20	A
I	R	025		00022020	31/08/2023	2-09	004 021	S/	1.0000000000000000				102774.20	A

Ciclo I: Ingreso Fase D: Determinado Tipo Giro: Contrato Deuda Nota: REGULARIZACION DE CORRECCION DE INGRESO DE TRANSPARENCIA TRANSFERENCIA DUT RECURSOS DIRECTAMENTE REALIZADOS CORRESPONDIENTE A INGRESOS REALIZADOS BANCO INTERBANK POR EL MONTO DE 107.774.20 D3N D3S DE 2022

Documento A	Cod	Seie	N3mero	Fecha	Tipo / RUC	Proveed	Entidad	Conv	M
000	000			31/08/2023	9	2-09	000	E	0 11

Clasificador	Descripci3n	Monto	Meta	Cadena Program3tica	Monto
0.0.0.0.0	Div: 104 RECEPCION DE INGRESOS VARI	102774.20	00.000.0000.0000.0000000000000000		102774.20

Saldo de Presupuesto

Rb	Clasificador	Meta	Compromiso	Saldo

Programa: SIN PROGRAMA  
 Act/Al/Obse: COMPONENTE GENERICO  
 Funci3n: FUNCION GENERICA  
 Divisi3n Func: PROGRAMA GENERICO  
 Grupo Func: SUB PROGRAMA GENERICO  
 Meta: 000000 FINALIDAD GENERICA

SIAF 2023 - Release 23.02.01 - [ M3dulo Administrativo - Distrito ] 301286 Municipalidad Distrital De Santa Anita

Sistemas: Mantenimiento Registro Proceso Consultas Reportes Utilitarios Comunicaci3n

Registro SIAF 2023

Expediente: 000004525 Entidad: 301286 MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE SANTA ANITA Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PUBLICO

Exp. Fin Temporal: Tipo Operaci3n S GASTO - SIN CLASIFICACI3N Eqp Encargo: 0001 Op Inicial: A

Modali3d Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc Set: 0001

Fase Contractual: Area: 0000 MUNICIPALIDAD DISTRICTAL D Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc	Seie	N3mero	Fecha	Rb	Año	Bco	Da	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	000			31/08/2023	2-09	S/	1.0000000000000000					100804.88	A
G	D	000			31/08/2023	2-09	S/	1.0000000000000000					100804.88	A
G	G	025		0048919019	31/08/2023	2-09	068 004	S/	1.0000000000000000				100804.88	A

Ciclo G: Gasto Fase C: Compromiso Tipo Giro: Contrato Deuda Nota: REGULARIZACION DE REGISTRO POR PAGO DE CAS SERVICIOS PUBLICOS NOVIEMBRE 2022 REFERENCIA EXP: 11255-2022 REGISTRO NO CONCLUIDO FASE GIRADO

Documento A	Cod	Seie	N3mero	Fecha	Tipo / RUC	Proveed	Entidad	Conv	M
000	000			31/08/2023	9	2-09	000	E	1 11

Clasificador	Descripci3n	Monto	Meta	Cadena Program3tica	Monto
0.0.0.0.0	Div: 048 CANCELACION DE CUENTAS POR	100804.88	00.000.0000.0000.0000000000000000		100804.88

Saldo de Presupuesto

Rb	Clasificador	Meta	Compromiso	Saldo

Programa: SIN PROGRAMA  
 Act/Al/Obse: COMPONENTE GENERICO  
 Funci3n: FUNCION GENERICA  
 Divisi3n Func: PROGRAMA GENERICO  
 Grupo Func: SUB PROGRAMA GENERICO  
 Meta: 000000 FINALIDAD GENERICA

SIAF 2023 - Release 23.02.01 - [ M3dulo Administrativo - Distrito ] 301286 Municipalidad Distrital De Santa Anita

Sistemas: Mantenimiento Registro Proceso Consultas Reportes Utilitarios Comunicaci3n

Registro SIAF 2023

Expediente: 000004525 Entidad: 301286 MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE SANTA ANITA Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PUBLICO

Exp. Fin Temporal: Tipo Operaci3n S GASTO - SIN CLASIFICACI3N Eqp Encargo: 0001 Op Inicial: A

Modali3d Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc Set: 0001

Fase Contractual: Area: 0000 MUNICIPALIDAD DISTRICTAL D Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc	Seie	N3mero	Fecha	Rb	Año	Bco	Da	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	000			31/08/2023	2-09	S/	1.0000000000000000					100804.88	A
G	D	000			31/08/2023	2-09	S/	1.0000000000000000					100804.88	A
G	G	025		0048919019	31/08/2023	2-09	068 004	S/	1.0000000000000000				100804.88	A

Ciclo G: Gasto Fase C: Compromiso Tipo Giro: Contrato Deuda Nota: REGULARIZACION DE REGISTRO POR PAGO DE CAS SERVICIOS PUBLICOS NOVIEMBRE 2022 REFERENCIA EXP: 11255-2022 REGISTRO NO CONCLUIDO FASE GIRADO

Documento A	Cod	Seie	N3mero	Fecha	Tipo / RUC	Proveed	Entidad	Conv	M
000	000			31/08/2023	9	2-09	000	E	1 11

Clasificador	Descripci3n	Monto	Meta	Cadena Program3tica	Monto
0.0.0.0.0	Div: 048 CANCELACION DE CUENTAS POR	100804.88	00.000.0000.0000.0000000000000000		100804.88

Saldo de Presupuesto

Rb	Clasificador	Meta	Compromiso	Saldo

Programa: SIN PROGRAMA  
 Act/Al/Obse: COMPONENTE GENERICO  
 Funci3n: FUNCION GENERICA  
 Divisi3n Func: PROGRAMA GENERICO  
 Grupo Func: SUB PROGRAMA GENERICO  
 Meta: 000000 FINALIDAD GENERICA



**Municipalidad Distrital de Santa Anita**  
**ESTADO DE CUENTA CORRIENTE DETALLADO**

**DATOS DEL CONTRIBUYENTE**

**Código**                    **Nombre / Razón Social**  
34881                        EUROINMUEBLES S.A.C.

**Domicilio Fiscal**  
JR. DOMINGO ORUE N° 975 Dpto. Mz. Lt.-SURQUILLO

**ARBITRIOS MUNICIPALES: ESTADO DE CUENTA CORRIENTE DETALLADO**

CÓD. PREDIO: 537 { 000000000785 } Dirección: ZONA INDUSTRIAL JR. MINERIA 191 Mz. E5 Lt. SL 1A 191

AÑO: 2021		USO: GENERAL SERVICIO					Dpto:		Mz: E5	Lote: SL 1A	
MES	VENCE	INSOLUTO	INTERES	GASTOS	DSCTO/AMNIST.	TOTAL	PAGO	FEC/PAGO	SALDO	ESTADO	OBSERV.
1	27/02/2021	6,043.25	181.11	0.00	0.00	6,224.36	6,224.36	28/05/2021	0.00	Cancelado	
2	27/02/2021	6,043.25	181.11	0.00	0.00	6,224.36	6,224.36	28/05/2021	0.00	Cancelado	
3	31/03/2021	6,043.25	116.72	0.00	0.00	6,159.97	6,159.97	28/05/2021	0.00	Cancelado	
4	30/04/2021	6,043.25	56.35	0.00	0.00	6,099.60	6,099.60	28/05/2021	0.00	Cancelado	
5	31/05/2021	6,043.25	0.00	0.00	0.00	6,043.25	6,043.25	28/05/2021	0.00	Cancelado	
6	30/06/2021	6,043.25	0.00	0.00	0.00	6,043.25	6,043.25	28/05/2021	0.00	Cancelado	
7	31/07/2021	6,043.25	0.00	0.00	0.00	6,043.25	6,043.25	28/05/2021	0.00	Cancelado	
8	31/08/2021	6,043.25	0.00	0.00	0.00	6,043.25	5,507.96	28/05/2021	0.00	Cancelado	
8	31/08/2021	311.11	71.31	0.00	0.00	382.42	0.00		382.42 R.D.		001883-2022
9	30/09/2021	6,043.25	1,330.72	0.00	0.00	7,373.97	0.00		7,373.97	Pendiente	001883-2022
10	30/10/2021	6,043.25	1,276.33	0.00	0.00	7,319.58	0.00		7,319.58	Pendiente	001883-2022
11	30/11/2021	6,043.25	1,220.13	0.00	0.00	7,263.38	0.00		7,263.38	Pendiente	001883-2022
12	31/12/2021	6,043.25	1,163.93	0.00	0.00	7,207.18	0.00		7,207.18	Pendiente	001883-2022
<b>Monto x Año:</b>		<b>72,830.11</b>	<b>5,597.71</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>78,427.82</b>	<b>48,346.00</b>		<b>29,546.53</b>		

**ESTRUCTURA DE RENTAS (Pagos de Tributos)**



MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE **Santa Anita**

“Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo”

Lima, 14 de Julio del 2023

Dr:  
Francisco Javier Wong Cabanillas  
Rector: de la Universidad Inga Garcilaso de la Vega LIMA - PERU

**ASUNTO:** Authorization para  
realizar Proyecto de Suficiencia  
Profesional en la Institución

De mi especial consideración.

Es grato saludarlo cordialmente expresándole a nombre de la Municipalidad Distrital de Santa Anita para expresarle los sinceros deseos y éxitos profesionales, así como logros en la gestión Institucional que tan dignamente dirige.

Aprovecho la oportunidad, en condición de Jefe de Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Anita Autorizar al Bachiller en Ciencias Administrativa **Roxana LLanco Paucarcaja** con DNI N° 40359406 como aspirante a la Licenciatura de Ciencias administrativas de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega (UIGV). la autorización es para realización de un trabajo netamente académico, titulado **“Estrategia para una conciliación bancaria por pagos de tributos por transferencia en la Municipalidad Santa Anita”**.

El recojo de información para dicho proyecto o lo necesario que demande el trabajo se podrá coordinar directamente con el investigador.

Sin Otro particular quedo de Ud.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA  
  
Arturo Javier Galindo Funamoto  
JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA

Teléfono: (01) 510-2135  
Lun. a Vie. 8:00 a.m. - 4:00 p.m.  
Sab. 9:00 a.m. - 12:00 p.m.

Av. Los Eucaliptos Cdra. 12 - Santa Anita