



Vicely
Audidores Consultores

TALLER SOBRE ARQUEO DE CAJA Y CONCILIACIONES BANCARIAS

JUSTIFICACIÓN

Los arqueos de caja y la elaboración de las conciliaciones bancarias, son técnicas de control fundamentales para cautelar adecuadamente los recursos financieros de las Entidades Públicas.

Contraloría General de la República ha instruido que las conciliaciones y los ajustes que de ellas se deriven deben practicarse mensualmente, de tal forma que es de vital importancia que los organismos públicos mantengan actualizada la información de sus cuentas corrientes, a objeto de detectar oportunamente cualquier anomalía y dar cumplimiento a lo requerido por esa Entidad Contralora.

Por su parte, la normativa de control interno impartida por el Organismo Contralor ha planteado la necesidad de que en forma periódica se practiquen recuentos de los recursos manejados en efectivo a fin de constatar su correcta administración y uso en los fines establecidos.

Por lo anterior, este taller tiene como objetivo explicar la metodología de ejecución de los arqueos y conciliaciones, de tal manera que al término de esta capacitación los participantes tengan plena claridad respecto de su metodología y operatoria.

RECURSO HUMANO OBJETIVO DE LA CAPACITACIÓN

El taller está dirigido al personal de finanzas; tesorería; control y en general a todo el personal que se desempeña en las unidades de contabilidad y presupuesto.

INSCRIPCIÓN

Los interesados deberán solicitar su inscripción, remitiendo el formulario de inscripción que se incorpora en esta página, al correo electrónico vicelycontacto@gmail.com o directamente en nuestra oficina ubicada en Concepción, calle Galvarino N° 616. Cualquier consulta efectuarla al teléfono celular +56 9 51 99 82 93 - +56 966 18 77 67. Los datos para la emisión de la Orden de Compra son: Sociedad Vicely Auditores Consultores Ltda. Rut 76451664-8. Dirección Galvarino N° 616 Concepción

RELATOR

El relator del curso es don Víctor Astudillo Parra, Contador Auditor con especialización en auditoría en la ciudad de Viena Austria, impartida por la International Organization of Audit Institutions (INTOSAI). Ex jefe del Departamento de Control Externo de la Contraloría Regional del Bío Bío. Ex docente de la Facultad de Economía de la Universidad de Concepción, en las asignaturas de auditoría y Control Interno, Auditoría a Estados Financieros y Auditoría Operativa. Ex docente de la Facultad de Derecho de la Universidad de Concepción, en la carrera de Ciencias Políticas, en la asignatura de Contabilidad General de la Nación. Relator de seminarios efectuados por la Contraloría General de la República en materias de Contabilidad General de la Nación; Examen de Cuentas y control Interno.

VALOR DEL TALLER

El costo por participante es de \$ 100.000, que se deberán cancelar al momento de la acreditación al inicio del taller, oportunidad en la que se emitirá la correspondiente factura.

1.- Objetivos

1-1.- Exponer y analizar la técnica del arqueo y de las conciliaciones bancarias, como un conjunto de procedimientos de control interno, tendiente a cautelar adecuadamente el efectivo y documentos de propiedad de las instituciones públicas y municipales.

1.2.- Entregar los elementos necesarios para los efectos de llevar a cabo la práctica de los arqueos y la confección de las conciliaciones bancarias.

1.3.- Explicar los procedimientos a seguir para los faltantes y sobrantes de caja detectados en un arqueo y, de los cheques caducados y otros cargos y abonos que no se encuentren procesados en el sistema de información, de acuerdo a lo establecido en el proceso de conciliación bancaria

1-4.- Dar a conocer las instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República en materia de cuentas corrientes bancarias y manejo de fondos en efectivo.

1.- ARQUEOS

1.1.- Concepto

1.2.- Características

1.3.- Ámbito de aplicación

1.4.- Normativa legal sobre recursos en efectivo

1.5.- Fondos Fijos

1.6.- Normas de control interno sobre el efectivo

1.7.- Registros y comprobantes

1.8.- Cuenta Contable Caja

1.9.- Metodología para el desarrollo del Arqueo

1.10.- Actas de Arqueos

1.11.- Tratamiento contable de sobrantes y faltantes de Caja

1.12.- Ejercicios prácticos



Vicely
Auditores Consultores

2.- CONCILIACIONES BANCARIAS

2.1.- Concepto

2.2.- Registro de movimiento de fondos

2.3.- Cuentas Corrientes

- **Autorizaciones**
- **Giradores Autorizados**
- **Registros auxiliares**
- **Cuenta contable y su tratamiento**

2.4.- Normas de Control Interno sobre cuentas corrientes

2.5.- Instrucciones de la Contraloría sobre cuentas corrientes

2.6.- Elementos necesarios para la confección de la conciliación

2.6.- Metodología para la elaboración de conciliaciones

2.7.- Partidas que generan diferencias transitorias en la conciliación

2.8.- Nomina de cheques en circulación

2.9.- Tratamiento contable de cheques caducados

2.10.- Tratamiento contable de cheques protestados

2.11.- Ejercicios prácticos