

USO EXTERNO

PRO-003-ACC CONCILIACIÓN DE CUENTAS  
BANCARIAS

CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

---

ÁREA/ DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

---



GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS

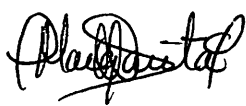
# PROCEDIMIENTO PARA CONCILIACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS

PRO-003-ACC  
VERSIÓN 1.00  
MARZO 2016


## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

## ÁREA/ DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

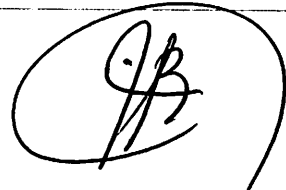
## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martínez	Supervisora Sección de Ingresos	Dpto. de Análisis y Consolidación Contable/CGR	Marzo 2016	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Dpto. de Análisis y Consolidación Contable/CGR	Marzo 2016	

## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Jose Luis Romero	Contador General de la República	Contaduría General de la República	Marzo 2016	

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor	Cargo/Área de Trabajo	Descripción del Cambio

**Tabla de Contenido**

1	Contenido del Procedimiento.....	4
1.1	Objetivos .....	4
1.2	Alcance.....	4
1.3	Definición de Términos.....	4
1.4	Responsable del Procedimiento.....	5
1.5	Personal que interviene en el Procedimiento .....	5
1.6	Actividades del Procedimiento .....	5
2	Documentos de Referencia.....	9



**1. CONTENIDO DEL PROCEDIMIENTO****1.1 Objetivos**

Conciliar los Saldos de las Cuentas Bancarias, entre los Módulos: Contabilidad y de Tesorería del Sistema de Administración Financiera Integrada y los Extractos Bancarios emitidos por el Banco Central de Honduras.

**1.2 Alcance**

Verificar, Revisar, Analizar y Conciliar periódicamente los movimientos de las Cuentas Bancarias, entre el Módulo Contable y los Extractos Bancarios del BCH; elaborando, verificando y aprobando los Asientos Manuales en el Módulo Contable del SIAFI.

**1.3 Definición de Términos**

Termino	Definición / Significado
TGR	Tesorería General De La República
BCH	Banco Central De Honduras
UCC	Unidad Contable Centralizada
SIAFI	Sistema De Administración Financiera Integrada
F-01	Documento De Ejecución Del Gasto
F-07	Documento De Modificación A La Ejecución De Gastos
F-02	Documento De Ejecución De Ingresos
TEC	Traspaso Entre Cuentas
TRB	Transferencia Bancaria
CAJ	Crédito De Ajuste



Termino	Definición / Significado
DAJ	Débito De Ajuste

#### 1.4 Responsable del Procedimiento

Gerencia Administrativa Institucional o Unidad Ejecutora

#### 1.5 Personal que interviene en el Procedimiento

Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Jefe Unidad Contable Centralizada	Gerencia Administrativa /Unidad Ejecutora
Analista Unidad Contable Centralizada	Gerencia Administrativa/Unidad Ejecutora

#### 1.6 Actividades del Procedimiento

Nº	Actividad	Puesto del responsable/Área
1	Se genera mensualmente del Módulo Contable del SIAFI, y para cada una de las Cuentas Bancarias el Reporte <b>AUXILIAR POR INSTITUCIÓN - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO – DETALLE</b>	Analista UCC
2	Se genera mensualmente del Módulo de Tesorería, y para cada una de las Cuentas Bancarias, el Extracto Bancario.	Analista UCC
3	Se elabora en Excel el Cuadro <b>Comparativo de Cuentas Bancarias</b> , con los saldos de las Cuentas registradas en los Módulos de Contabilidad y el Extracto Bancario, que contiene:	Analista UCC



N°	Actividad	Puesto del responsable/Área
	a) Número correlativo b) Código de Cuenta c) Denominación d) Saldo Contabilidad e) Saldo Extracto Bancario f) Diferencia g) Observaciones	
4	Se coteja ambos reportes, para identificar los movimientos que originan la diferencia y se clasifican de acuerdo al Ejercicio : a) Movimientos de Ejercicios Anteriores b) Fluctuación Cambiaria de Ejercicios Anteriores c) Movimientos del Ejercicio Vigente d) Fluctuación Cambiaria del Ejercicio Vigente e) Débitos y Crédito de ajustes	Analista UCC
5	Elabora la Conciliación Bancaria en el Formato definido.	Analista UCC
6	Si la Cuenta Bancaria es en Moneda Extranjera, y la diferencia se debe a Fluctuaciones de Tipo de Cambio, se genera e imprime la documentación soporte del SIAFI (el asiento contable se genera desde el documento de origen).	Analista UCC
7	Si la diferencia se originó por Débitos y Créditos de Ajuste, se genera del Módulo de Tesorería el documento soporte.	Analista UCC
8	Si las diferencias corresponden a Ejercicios Anteriores, se recopila la documentación soporte.	Analista UCC



## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

## ÁREA/ DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

N°	Actividad	Puesto del responsable/Área
	<b>Nota: Los ajustes manuales por Fluctuación Cambiaria afectarán la contra cuenta 31411 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores.</b>	
9	<p>Con el Perfil 1941 Usuario de Asientos Manuales se procede a elaborar los Asientos Manuales, utilizando los Tipos de Operación correspondientes, que a continuación detallo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 911 Registro de CAJ y DAJ</li> <li>• 912 Registro de TCM</li> <li>• 913 Reclasificación a Nivel de Auxiliar y Cuenta Contable</li> <li>• 914 Ajuste por Fluctuación Cambiaria</li> <li>• 915 TEC para Proyectos Administrados en Instituciones Descentralizadas</li> <li>• 9160 Pagos del Sector Público</li> <li>• 9170 TRL de Gobiernos Locales</li> </ul>	Analista UCC
10	Una vez elaborados y verificados los Asientos Manuales, se deben remitir al Jefe de la Unidad Contable.	Analista UCC
11	El Jefe de la Unidad Contable revisa el asiento y su documentación soporte.	Jefe de UCC
12	<p>Con el Perfil 1942 Administrador de Asientos Manuales se procede a recibir el asiento manual.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si está de acuerdo, lo aprueba</li> </ul>	Jefe de UCC



N°	Actividad	Puesto del responsable/Área
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Si presenta inconsistencias, lo rechaza y especifica en el campo de Observación el motivo del rechazo (el asiento regresa al Estado de Elaborado) <b>Pasa a actividad 3 al 10</b></li></ul>	
13	Aprobados todos los asientos manuales ,procede a revisar el efecto contable de los asientos, generando nuevamente del Módulo Contable del SIAFI, el Reporte <b>AUXILIAR POR INSTITUCIÓN - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO – DETALLE</b>	Analista UCC
14	Procede a actualizar el <b>Comparativo de Cuentas Bancarias</b> ; el cual no debe reflejar diferencias.	Analista UCC
15	Se remite a la Sección de Archivo el asiento manual aprobado con toda la documentación para su resguardo y para efectos del Tribunal Superior de Cuentas.	Jefe UCC





**2. DOCUMENTOS DE REFERENCIA**

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
N/A	Ley Orgánica de Presupuesto			
N/A	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
N/A	Normas Técnicas de Contabilidad			
N/A	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
N/A	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			