



|   |  |                      |
|---|--|----------------------|
|  | <b>Análisis de Cuentas</b>                     | <b>Revisión: 2</b>   |
|   | <b>Facultad de Ciencias<br/>Administración</b> | <b>Página 1 de 4</b> |

## **PROCEDIMIENTO ANÁLISIS DE CUENTAS**

|   |  |                      |
|---|--|----------------------|
|  | <b>Análisis de Cuentas</b>                     | <b>Revisión: 2</b>   |
|   | <b>Facultad de Ciencias<br/>Administración</b> | <b>Página 2 de 4</b> |

## 1. PROPOSITO

- 1.1 Dictar las actividades relacionadas con el proceso de Análisis de Cuentas

## 2. ALCANCE

- 2.1 El presente Procedimiento hace referencia a los requerimientos de la cláusula 7.5 (Procesos de Realización del Servicio) de la Norma ISO 9001:2008.
- 2.2 El procedimiento se aplica al área de Administración

## 3. PROCEDIMIENTOS Y/O DOCUMENTOS RELACIONADOS

Nombre del Procedimiento  
Control de Documentos  
Control de Registro

## 4. DEFINICIONES


- 4.1 AUGE: Sistema de Administración Universitaria y Gestión Económica
- 4.2 U.F: Unidad de Fomento
- 4.3 I.P.C: Índice de precios al consumidor
- 4.4 EURO: Moneda común de la Unión Europea.
- 4.5 DÓLAR: Moneda Oficial de Estados Unidos y de uso en varios países.

## 5. RESPONSABILIDADES

- 5.1 La responsabilidad por el cumplimiento del procedimiento recae sobre el Jefe Administrativo y el Jefe de Contabilidad

## 6. DECLARACIÓN DEL PROCEDIMIENTO

- 6.1 El Jefe de Contabilidad emite los Informe respectivos por el Sistema Auge .Estos informes son los siguientes: Balance General, Estado de Resultado, Resumen de ingresos y gastos, Mayores de las cuentas, Análisis Activo Fijo, Conciliaciones Bancarias.
- 6.2 El Jefe de Contabilidad distribuye los **Mayores de las Cuentas en Dólares** a los Analistas Contables de las Operaciones en moneda extranjera y las **Cuentas de**

|   |  |                      |
|---|--|----------------------|
|  | <b>Análisis de Cuentas</b>                     | <b>Revisión: 2</b>   |
|   | <b>Facultad de Ciencias<br/>Administración</b> | <b>Página 3 de 4</b> |

**Activos y Pasivos** al Analista Contables de Operaciones en moneda nacional.


- 6.3 Los Analistas Contables de moneda extranjera y moneda nacional entregan los **Informes de Situación** de dichas cuentas al Jefe de Contabilidad.
- 6.4 El Jefe de Contabilidad realiza los ajustes que sean necesarios según las normas establecidas por los principios generalmente aceptados del Colegio de Contadores de Chile.
- 6.5 El Jefe de Contabilidad una vez al año genera los Cuadros de Análisis con sus respectivos respaldos: Capital Propio, Activo Fijo, Tratamiento del IVA, Cuadratura de Sueldos, Incobrabilidad, Cuadros Comparativos, FECU.
- 6.6 El Jefe de Contabilidad recibe las **Cuentas de Consolidación** desde los servicios centrales de la Universidad de Chile.
- 6.7 El Jefe de Contabilidad mensualmente solicita al tesorero los **Arqueos de Caja** y las **Conciliaciones Bancarias** para su análisis.
- 6.8 El Jefe de Contabilidad realiza las cuadraturas con las cuentas de consolidación y emite un **Pre- Balance**.
- 6.9 El Jefe de Contabilidad, en base al **Pre-Balance** procede a realizar la corrección, según la paridad del dólar, Euro, UF y/o variación del IPC.
- 6.10 El Jefe de Contabilidad una vez con las correcciones contabilizadas emite el **Balance General**.
- 6.11 El Jefe de Contabilidad envía vía correo electrónico el análisis de las **Cuentas Contables**, más el respectivo **Balance General** al Jefe de la Unidad de Administración, para revisión final.

## 7. REFERENCIAS

- 7.1 No hay

## 8. REGISTROS

| Nombre                      | Responsable          | Almacenamiento  |
|-----------------------------|----------------------|-----------------|
| Balance General             | Jefe Contabilidad    | Balance General |
| Estado de Resultado         | Jefe Contabilidad    | Balance General |
| Resumen de Ingreso y gastos | Jefe Contabilidad    | Balance General |
| Mayores de las cuentas      | Jefe de Contabilidad | Sistema         |
| Análisis Activo Fijo        | Jefe de Contabilidad | Sistema         |

|   |  |                      |
|---|--|----------------------|
|  | <b>Análisis de Cuentas</b>                     | <b>Revisión: 2</b>   |
|   | <b>Facultad de Ciencias<br/>Administración</b> | <b>Página 4 de 4</b> |

|                                   |                      |         |
|-----------------------------------|----------------------|---------|
| Conciliaciones bancarias          | Jefe de Contabilidad | Sistema |
| Cuentas de activos y pasivos      | Jefe de Contabilidad | Sistema |
| Mayores de las cuentas en dólares | Jefe de Contabilidad | Sistema |
| Informes de situación             | Jefe de Contabilidad | PC      |
| Informes consolidados             | Jefe de Contabilidad | PC      |
| Informe de nivel central          | Jefe de Contabilidad | PC      |
| Cuadros de análisis               | Jefe de Contabilidad | PC      |
| Capital propio                    | Jefe de Contabilidad | PC      |
| Activo fijo                       | Jefe de Contabilidad | PC      |
| Tratamiento del IVA               | Jefe de Contabilidad | PC      |
| Cuadraturas de sueldos            | Jefe de Contabilidad | PC      |
| Incobrabilidad                    | Jefe de Contabilidad | PC      |
| Cuadros comparativos              | Jefe de Contabilidad | PC      |
| FECU                              | Jefe de Contabilidad | PC      |
| Cuentas de Consolidación          | Jefe de Contabilidad | PC      |
| Arqueo de caja                    | Tesorero             | PC      |
| Pre-balance                       | Jefe de Contabilidad | Sistema |
| Balance general                   | Jefe de Contabilidad | Sistema |
| Cuentas contables                 | Jefe de Contabilidad | Sistema |

## 9. LISTA DE PÁGINAS ACTUALIZADAS

| Revisión | Fecha<br>Modificación | Actualización |                 |   |
|----------|-----------------------|---------------|-----------------|---|
|          |                       | Página        | Ítem            | Síntesis de la Modificación   |
| 0        | 28/09/2009            | -             | -               | -   |
| 1        | 06/12/2011            | 3             | 6.6             | -   |
| 1        | 06/12/2011            | 4             | 8               | -   |
| 2        | 08/10/2015            | 3             | 6.5, 6.7 y 6.11 | 6.5: Se agrega periodicidad.<br>6.7: Se agrega periodicidad.<br>6.11: Se agrega medio de comunicación (correo electrónico). |