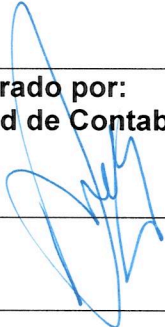
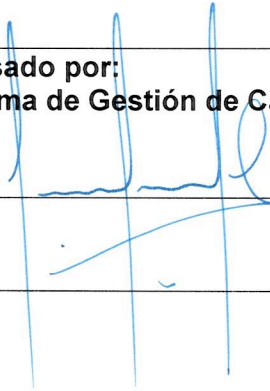
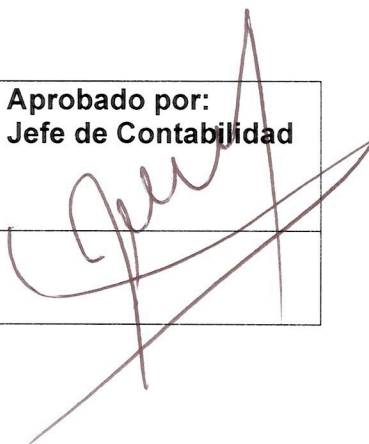

	Análisis de Cuentas	Revisión: 0
	Facultad de Ciencias Contabilidad	Página 1 de 5

PROCEDIMIENTO ANÁLISIS DE CUENTAS

Elaborado por: Unidad de Contabilidad	Revisado por: Sistema de Gestión de Calidad	Aprobado por: Jefe de Contabilidad
		

	Análisis de Cuentas	Revisión: 0
	Facultad de Ciencias Contabilidad	Página 2 de 5

1. PROPÓSITO

- 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 del punto 8.0 Planificación y Control Operacional (Norma UNE-EN-ISO-9001:2015).
- 2.2 El procedimiento se aplica al área de Administración

3. PROCEDIMIENTOS Y/O DOCUMENTOS RELACIONADOS

Nombre del Procedimiento

Control de Documentos

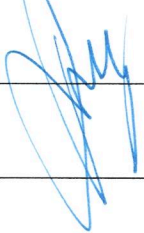
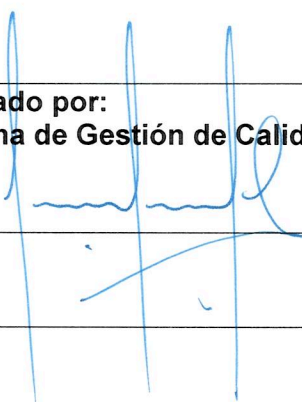
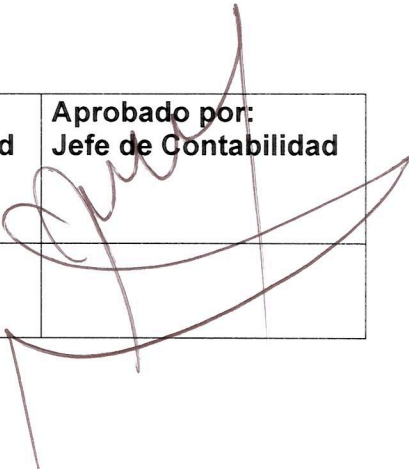
Control de Registro

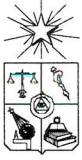
4. DEFINICIONES

- 4.1 AUGES: 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


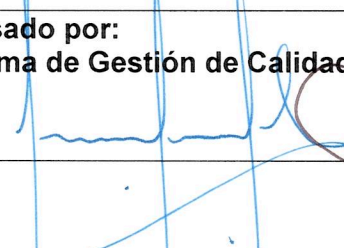
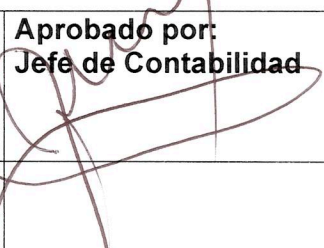
- 5.1 La responsabilidad por el cumplimiento del procedimiento recae sobre el Jefe Administrativo y el Jefe de Contabilidad.

Elaborado por: Unidad de Contabilidad	Revisado por: Sistema de Gestión de Calidad	Aprobado por: Jefe de Contabilidad
		

	Análisis de Cuentas	Revisión: 0
	Facultad de Ciencias Contabilidad	Página 3 de 5

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 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 en forma trimestral y anual 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** en forma trimestral y anual 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.

Elaborado por: Unidad de Contabilidad	Revisado por: Sistema de Gestión de Calidad	Aprobado por: Jefe de Contabilidad
		



Análisis de Cuentas

Revisión: 0

Facultad de Ciencias
Contabilidad

Página 4 de 5


7. REFERENCIAS

7.1 Manuales y procedimientos contables.

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 Contabilidad	Sistema
Análisis Activo Fijo	Jefe Contabilidad	Sistema
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

Elaborado por: Unidad de Contabilidad	Revisado por: Sistema de Gestión de Calidad	Aprobado por: Jefe de Contabilidad

	Análisis de Cuentas	Revisión: 0
	Facultad de Ciencias Contabilidad	Página 5 de 5

9. LISTA DE PÁGINAS ACTUALIZADAS

Revisión	Fecha Modificación	Actualización		
		Página	Ítem	Síntesis de la Modificación
0	22-01-2025	-	-	-

Elaborado por: Unidad de Contabilidad	Revisado por: Sistema de Gestión de Calidad	Aprobado por: Jefe de Contabilidad
