	OFICINA DE VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA – CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Código:	1215-39.1-001-D
	PLAN DE CALIDAD ANÁLISIS FINANCIERO	Versión:	00

OBJETIVO.

Analizar las cifras de los estados financieros para interpretar la realidad económica de la institución y evaluar los resultados obtenidos durante el periodo contable

ALCANCE.

Desde que se genera el balance de comprobación, hasta que se realiza la sustentación de los estados financieros

RESPONSABLE

Rector


Profesional Especializado de la Oficina de Vicerrectoría Administrativa y Financiera

Profesional Especializado de Presupuesto y Contabilidad

CONTENIDOS DEL PLAN DE CALIDAD.

ELEMENTOS DE ENTRADA DEL PLAN DE CALIDAD.

- Plan General de Contabilidad Pública
- Información de transacciones financieras
- Sistema de Información Financiero y Administrativo

	OFICINA DE VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA – CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Código:	1215-39.1-001-D
	PLAN DE CALIDAD ANÁLISIS FINANCIERO	Versión:	00

RESPONSABILIDADES.

RECTOR

- ✓ Avalar los estados financieros

PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA OFICINA DE VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

- ✓ Revisar y garantizar el debido cumplimiento de la normatividad contable vigente
- ✓ Revisar y garantizar la igualdad de las cifras presentadas en las notas de carácter específico y en las notas a los estados financieros

PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD


- ✓ Organizar, coordinar, revisar y controlar los estados financieros de la UCEVA con el objeto de presentarlos a las diferentes entidades, así como los informes que se requieran para el análisis de las finanzas de la Institución

CONTROL DE DOCUMENTOS Y DATOS.

Ver procedimiento control de documentos código 1015-39.1-006-D

CONTROL DE REGISTROS.

Ver procedimiento control de registros código 1015-39.1-007-D

	OFICINA DE VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA – CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Código:	1215-39.1-001-D
	PLAN DE CALIDAD ANÁLISIS FINANCIERO	Versión:	00

RECURSOS.

Deben definirse los recursos requeridos para la ejecución del proceso o proyecto en las siguientes categorías:


- Materiales: Computador, Impresora, Fotocopiadora e Implementos de Oficina
- Recursos humanos: Rector, Profesional especializado de oficina de Vicerrectoría Administrativa y Financiera, Profesional especializado de Presupuesto y Contabilidad
- Ambiente de trabajo: Un ambiente de trabajo adecuado en termorregulación, posturas, tiempo, iluminación, ritmo, espacio y ruidos contaminantes.

COMUNICACIÓN CON EL CLIENTE.

La comunicación con el Consejo Directivo se realiza a través de correo electrónico en una primera fase y luego se sustentan de manera presencial en la sesión correspondiente.

DISEÑO Y DESARROLLO.

Diseño Y Desarrollo No Aplica Para Este Proceso


	OFICINA DE VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA – CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Código:	1215-39.1-001-D
	PLAN DE CALIDAD ANÁLISIS FINANCIERO	Versión:	00

PRODUCCIÓN Y PRESTACIÓN DEL SERVICIO.


En este punto se establecen los mecanismos de control de actividades críticas del proceso para ello se propone el siguiente esquema.

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	REGISTROS	CONTROLES	ESTANDAR DEL CONTROL	EVIDENCIA DEL CONTROL	RESPONSABLE DEL CONTROL	FRECUENCIA DEL CONTROL
Generar balance de comprobación según fecha de corte	Profesional especializado Presupuesto y Contabilidad	Balance de comprobación	Constatar la correspondencia entre los saldos de las cuentas y su naturaleza.	Coherencia en los saldos débitos y créditos de las cuentas	Balance de Comprobación	Profesional especializado de Presupuesto y Contabilidad	Trimestralmente
Elaborar los estados financieros	Profesional especializado Presupuesto y Contabilidad	Balance General	Constatar la correspondencia entre los saldos del balance de comprobación y los estados financieros	Verificar valores entre los estados financieros y el balance de comprobación	Estados financieros	Profesional especializado de Presupuesto y Contabilidad	Trimestralmente
		Estado de actividad financiera, económica y social					
		Notas al estado financiero					
		Estado de cambios en el patrimonio.	Establecer la coherencia entre los valores del Estado de Cambios en el Patrimonio y las variaciones del Balance General y del Estado de actividad financiera, económica y social				
Realizar análisis vertical	Profesional especializado Presupuesto y Contabilidad	Balance General	Constatar que la suma algebraica de los porcentajes sea igual a 1	Verificar la veracidad del cálculo de los porcentajes	Análisis vertical realizado.	Profesional especializado de Presupuesto y Contabilidad	Trimestralmente
		Estado de actividad financiera, económica y social					

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	REGISTROS	CONTROLES	ESTANDAR DEL CONTROL	EVIDENCIA DEL CONTROL	RESPONSABLE DEL CONTROL	FRECUENCIA DEL CONTROL
Realizar análisis horizontal	Profesional especializado Presupuesto y Contabilidad	Balance General	Establecer la coherencia del cálculo de las variaciones absolutas y relativas.	Verificar la veracidad del cálculo	Análisis horizontal realizado	Profesional Especializado de Presupuesto y Contabilidad	Trimestralmente
		Estado de actividad financiera, económica y social					
Realizar análisis por razones financieras	Profesional especializado Presupuesto y Contabilidad	Estados financieros	Cumplir con los indicadores de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y eficiencia.	Verificar los indicadores calculados	Análisis por razones financieras	Profesional Especializado de Presupuesto y Contabilidad	Trimestralmente
Redactar las notas de carácter general a los estados financieros	Profesional especializado Presupuesto y Contabilidad	Notas generales a los estados financieros	Evidenciar el cumplimiento de la normatividad contable vigente	Normatividad contable vigente	Notas generales a los estados financieros	Profesional especializado de la Oficina de Vicerrectoría Administrativa y Financiero	Trimestralmente
Redactar las notas de carácter específico a los estados financieros.	Profesional especializado Presupuesto y Contabilidad	Notas específicas a los estados financieros	Comparar que las cifras presentadas en las notas específicas sean iguales a las presentadas en los estados financieros	Verificar que la diferencia entre las cifras de las notas y de los estados financieros sea igual a Cero (0)	Notas específicas a los estados financieros	Profesional especializado de la Oficina de Vicerrectoría Administrativa y Financiero	Trimestralmente
Consolidar los soportes para el libro de estados financieros	Profesional especializado Presupuesto y Contabilidad	Libro de estados financieros	Verificar el contenido del libro	Que el libro cuente con todos los soportes requeridos	Libro de estados financieros	Profesional Especializado de Presupuesto y Contabilidad	Trimestralmente
Firmar los estados financieros	Rector	Estados financieros firmados					
	Profesional especializado de Presupuesto y Contabilidad						

	OFICINA DE VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA – CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Código:	1215-39.1-001-D
	PLAN DE CALIDAD ANÁLISIS FINANCIERO	Versión:	00

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	REGISTROS	CONTROLES	ESTANDAR DEL CONTROL	EVIDENCIA DEL CONTROL	RESPONSABLE DEL CONTROL	FRECUENCIA DEL CONTROL
Enviar al Consejo Directivo	Profesional especializado Presupuesto y Contabilidad	Constancia de envío					
Sustentación de los Estados Financieros	Profesional especializado de la Oficina de Vicerrectoría de Administrativa y Financiera	Acuerdo Directivo de aprobación de los Estados Financieros	Garantizar la coherencia en los estados financieros y el entendimiento de los mismos por parte del Consejo Directivo	Que sea coherente y de fácil comprensión los estados financieros a socializar	Acuerdo Directivo de aprobación de los Estados Financieros firmado	Profesional especializado de la Oficina de Vicerrectoría Administrativa y Financiera	Anualmente

	OFICINA DE VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA – CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Código:	1215-39.1-001-D
	PLAN DE CALIDAD ANÁLISIS FINANCIERO	Versión:	00

IDENTIFICACIÓN Y TRAZABILIDAD.

Se determina el esquema de identificación única de los informes de análisis financiero a través de las fechas de Presentación y su número único en el folio.

CONTROL DEL PRODUCTO NO CONFORME.

Ver procedimiento control de producto no conforme código 1010-39.1-010-D

SEGUIMIENTO Y MEDICIÓN.

INDICADORES DE GESTIÓN
Ficha de Indicadores de Calidad de la Vicerrectoría administrativa y financiera

AUDITORÍA.

Ver procedimiento de Auditoría Interna código 1010-39.1-009-D