

**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA**  
**SECCION DE CONTABILIDAD**  
**Instructivo General para Área de Análisis Contable**

**Definición:**

El análisis de las cuentas contables es una herramienta de control necesaria para la toma de decisiones, ya que permite tener la seguridad del saldo real que conforma el Balance General de la Institución, ofreciendo beneficio para su buen desempeño y desarrollo de la institución.

**Objetivos:**

- Mantener la información contable debidamente actualizada.
- Depurar de las cuentas Contables para reflejar cifras reales en los Estados Financieros
- Proporcionar información que sirva de base para evaluar la eficiencia del sistema en el cumplimiento de sus funciones específicas.
- Incorporar a los sistemas y procedimientos administrativos, la utilización de herramientas que ayuden a agilizar el flujo de información y de esta manera facilitar el entendimiento, para ayudar a la toma de decisiones
- Contribuir al fortalecimiento de los procesos operativos y administrativos en lo referente a los servicios prestados en el Programa de Gestión Financiera.
- Desarrollar el alcance de las metas y logros establecidos, por el Programa.

**Procedimiento General:**

Este proceso consiste en analizar las diferentes cuentas contables que arrojan los Estados Financieros de la siguiente manera:

**1. Determinación de la cuenta contable a analizar:**

El Plan de Trabajo es elaborado al inicio de cada periodo anual por los funcionarios del Área de Análisis Contable en coordinación con la jefatura de la Sección de Contabilidad, en el se determinan las cuentas contables por analizar anualmente.

**Revisión del saldo en los Estados Financieros:**

Mediante la forma "FZRSACT", se genera el Balance Situación, el cual permite visualizar los saldos de las cuentas contables por analizar a una determinada fecha.

**Determinación de Historial de la cuenta para establecer el punto de partida, (NX o BANNER).**

Si el registro de la conformación del saldo antecede, al período del 2007, esta información se debe de consultar en el sistema anterior NX de acuerdo al catálogo correspondiente y a partir del año 2008 la información se consulta en el Sistema BANNER en la forma FZRDCTA.

**2. Conciliación de las partidas que conforman el saldo de una determinada cuenta a analizar.**

Una vez que se tiene la información en Excel, se procede a la revisión de los montos de los débitos y créditos para determinar las diferencias a revisar, si se generara esta situación se determinará en el estudio que se está realizando si el saldo esta correcto o si procede algún ajuste contable.

Algunas cuentas tienen un gran volumen de transacciones de acuerdo a su naturaleza, su análisis será en un tiempo indefinido.

**Conformación del saldo de la cuenta en proceso de análisis y recopilación de la información. (Búsqueda, impresión, copias y entrevistas).**

Una vez identificadas las transacciones con saldos erróneos se procede a la recopilación de la documentación soporte para la confección de los asientos de ajuste, la recopilación de esta información también lleva un tiempo considerable (búsqueda, impresión, copias y entrevistas de los hechos acontecidos).

**3. Confección de los oficios si así lo requiere la cuenta analizada.**

Cuando se requiere se debe de elaborar oficios, informando o solicitando información a las diferentes instancias, para respaldar los distintos casos que se presentaron producto del análisis efectuado.

**7. Coordinación de reuniones si así lo requiere la cuenta analizada.**

Cuando se requiera es necesario coordinar reuniones con las áreas involucradas para aclarar o discutir anomalías en los procesos que estén afectando la cuenta analizada y posterior se debe elaborar las minutas para su respectivo respaldo.

**8-Confección de los asientos de ajuste que requiera el caso**

Una vez finalizado el análisis y si así lo requiere, se procede a elaborar el (os) asiento de ajuste según corresponda. El asiento se confeccionará en el formato establecido en Excel y se digita en el sistema BANNER en la forma FVAJVC.

Una vez que se haya ingresado en BANNER se procede a imprimir para la revisión de la digitación en la Forma FZRDACR.

Una vez que se haya ingresado en BANNER se procede a imprimir para la revisión de la digitación en la Forma FZRDACR.

#### 9-Revisión del Informe de la cuenta analizada

Una vez terminado el análisis de la cuenta se elabora el informe respectivo, el cual es discutido en conjunto con el(a) coordinador (a) del área para la toma de decisiones referente a la conformación del saldo de la cuenta.

#### 10. Confección del Informe final de la cuenta analizada

Se procede a confeccionar el informe mediante un formato establecido en Excel en el cual se detalla la naturaleza de la cuenta analizada, fecha de corte y la conformación del saldo.

**En un Ampo se archiva toda la documentación que respalda el análisis elaborado**



Realizado: Rose Mary Herrera H.

01-04-2016



Revisado: Vera Agüero V.

13-04-2016



Aprobado: Dinia Fonseca Oconor  
Directora

15/04/2016.