



Proceso de Apoyo
Gestión Financiera
Matriz de Flujos de Información Financiera y Contable

Código: PA-GA-5.2-OD-9

Versión: 1

Fecha: 24-01-2024

PROVEEDOR	ENTRADAS	ACTIVIDADES	SALIDAS	MEDIO DE CIRCULACIÓN	USUARIO/CLIENTE
OBJETIVO: Analizar, registrar, verificar y validar la información para la elaboración y presentación de los estados financieros de la Universidad.					
ALCANCE: Procesar la información contable generada por las cuatro unidades en sus diferentes dependencias Universitarias para la elaboración, presentación y validación de los estados financieros, informes y reportes contables básicos y periódicos consolidado en las unidades existentes					
Contaduría General de la Nación	Normatividad contable general expedida por la CGN para las entidades de gobierno	Análisis, adopción y actualización de la norma aplicable a la Universidad del Cauca	Expedición de Políticas Contables, Acuerdos, Resoluciones, Circulares, procedimientos, Instructivos, guías o instrumentos necesarios para la generación de información contable	Página web institucional	
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN	Normatividad tributaria expedida por la DIAN aplicable a la Universidad del Cauca	Causación del IVA a favor de la Universidad y aplicación de retenciones a los proveedores de bienes y servicios del Régimen Común y responsables del Impuesto de Renta	Presentación de declaración de Ingresos y Patrimonio por cada AG Retenciones en la fuente mensuales presentadas, declaradas y pagadas Solicitudes Bimestrales de Devolución de IVA radicadas	Plataformas de gestión de las entidades y correo electrónico	
Unidades Académicas y Administrativas	Establecimiento de calendarios para entrega de informes contables	Dar cumplimiento al cronograma establecido para elaboración y entrega de informes y estados contables intermedios y del periodo	Informes y estados contables elaborados y entregados	Página web institucional	
Subproceso de Gestión del Talento Humano	Nómina liquidada con sus aportes patronales y descuentos aplicados al personal activo y exfuncionarios a través del Sistema de Recursos Humanos	Consolidación y reconocimiento contable de la información en el Sistema Financiero	Ordenes de pago, transferencias y pagos, movimientos y saldos contables de los beneficios a personal activo y pensionados	Sistema financiero institucional	
	Liquidación de pasivo pensional causado por Bonos Pensionales y Cuotas Partes Pensionales a favor y en contra	Reconocimiento contable de la información en el Sistema Financiero del Pasivo Pensional por Bonos Pensionales en Contra y Cuotas partes a favor y en contra	Orden de pago, transferencias y pagos, movimientos y saldos contables de los derechos y obligaciones a favor y en contra por pasivo pensional	Sistema financiero institucional	
	Reporte del Pasivo Pensional causado y Cálculo Actuarial por Pensiones, Bonos Pensionales en Contra y Cuotas Partes a favor y en contra	Reconocimiento contable de la información en el Sistema Financiero del Pasivo Pensional causado y Cálculo Actuarial de acuerdo a procedimiento establecido por la C.G.N. y conciliación de información	Nota de Contabilidad, movimientos y saldos contables del Pasivo Pensional causado y Cálculo Actuarial, actas de conciliación	Sistema financiero institucional	
	Reporte de las Revelaciones de beneficios a empleados, beneficios pos empleo, Pasivo Pensional Causado y Cálculo Actuarial	Análisis y revelación a los Estados Financieros, relacionados con el grupo de beneficios a empleados y pos empleo	Reporte de Notas Específicas mas relevantes relacionadas con el grupo de beneficios a empleados y pos empleo	Página web institucional	
Oficina Asesora Jurídica	Reporte de procesos y fallos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales a favor y en contra, calificación del riesgo de procesos y conciliaciones en contra	Consolidación y reconocimiento contable en el Sistema Financiero de las pretensiones como provisión contable, en cuenta de orden o sin registro, dependiendo de la calificación de riesgo reportada por la Oficina Asesora Jurídica	Nota de Contabilidad, órdenes de pago y comprobantes de egreso por fallos en contra, causación y comprobantes de ingresos por los fallos a favor, movimientos y saldos contables de las pretensiones a favor y en contra	Sistema financiero institucional	
	Reporte de las Revelaciones de procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales a favor y en contra, calificación del riesgo de procesos y conciliaciones en contra	Análisis y revelación a los Estados Financieros, relacionados con procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales a favor y en contra, calificación del riesgo de procesos y conciliaciones en contra, conciliación de información de las áreas (Oficina Jurídica y Grupo de Gestión Contable)	Reporte de Notas Específicas mas relevantes relacionadas con procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales a favor y en contra, calificación del riesgo de procesos y conciliaciones en contra, actas de conciliación	Página web institucional	
Subproceso de Adquisiciones e Inventarios	Documentos de entrada a almacén de bienes muebles e inmuebles, intangibles, BHyC e Inventarios, reporte mensual de movimiento de bienes	Consolidación y reconocimiento contable de la información en el Sistema Financiero de los hechos, operaciones del movimiento de los bienes muebles e inmuebles, intangibles, BHyC e Inventarios, conciliación de la información de las áreas (Adquisiciones e Inventarios con Grupo de Gestión Contable; almacén y farmacia con financiera de la Unidad de Salud)	Notas de contabilidad, órdenes de pago, comprobantes de egreso, movimientos y saldos contables de bienes muebles e inmuebles, intangibles, BHyC e Inventarios, actas de conciliación	Sistema financiero institucional	
	Reporte de las Revelaciones de bienes muebles e inmuebles, intangibles, BHyC e Inventarios	Análisis y revelación a los Estados Financieros, relacionados con los bienes muebles e inmuebles, intangibles, BHyC e Inventarios de la Universidad del Cauca	Reporte de Notas Específicas mas relevantes relacionadas con los bienes muebles e inmuebles, intangibles, BHyC e Inventarios de la Universidad del Cauca	Página web institucional	
Vicerrectoría Administrativa - Crédito y Cartera	Recibos de pago de matrícula, otros servicios educativos, subvenciones nación, convenios, contratos y otros	Consolidación y reconocimiento contable de la información en el Sistema Financiero de los hechos y operaciones del movimiento de deudores, conciliación de la información de las áreas (Crédito y Cartera con Grupo de Gestión Contable)	Reportes de deudores del sistema de facturación y recaudo, notas contables de causación, movimiento y saldos contables del grupo deudores, acta de conciliación	Sistema financiero institucional	
	Reporte de deudores por concepto y antigüedad de la deuda	Reclasificación contable a Deudas de Difícil Recaudo de deudores en el Sistema de Información Financiero, de conformidad con el Reglamento Interno de Cartera y Cobro Coactivo establecido en la Universidad del Cauca, estimación del deterioro cuando existan indicios de incumplimiento y reversión del mismo por recuperaciones de cartera	Notas contables de reclasificaciones de Deudas de Difícil Recaudo y de Deterioro Acumulado	Sistema financiero institucional	
	Relación de deudores a reportar al BDME	Generación, procesamiento y transmisión del Boletín de Deudores Morosos del Estado BDME, para su validación en el Sistema de Información "Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP"	Boletín Deudores Morosos del Estado BDME, validado y publicado en la página WEB de la Contaduría General de la Nación CGN	Página web Contaduría General de la Nación - CGN	
	Reporte de las Revelaciones de Deudores	Análisis y revelación a los Estados Financieros, relacionados con el grupo de Deudores	Reporte de Notas Específicas mas relevantes relacionadas con el grupo de deudores	Página web institucional	
Subproceso de Gestión Financiera Tesorería	Documentos de Tesorería presupuestales y no presupuestales por diferentes conceptos de recaudo en efectivo y equivalentes al efectivo	Consolidación y reconocimiento contable de la información en el Sistema Financiero de los hechos, operaciones de los movimientos efectivo y equivalentes al efectivo, conciliación de la información de las áreas (Treasurería con Grupo de Gestión Contable)	Notas Crédito bancarias, movimientos y saldos contables del grupo Efectivo y Equivalentes al Efectivo, actas de conciliación	Sistema financiero institucional	
	Reporte de Inversiones financieras constituidas y redimidas	Reconocimiento contable de la información en el Sistema Financiero de los hechos, operaciones del movimiento de Inversiones Financieras constituidas, redimidas, valorizadas y deterioro si existiere	Notas Crédito y Débito bancarias, Comprobantes de Egreso, Transferencias Electrónicas y Notas de contabilidad de constitución, reinversión y redención de inversiones	Sistema financiero institucional	
	Reporte de saldos de cuentas bancarias de la Universidad del Cauca y Unidad de Salud	Conciliación de las áreas de Tesorería con Grupo de Gestión Contable	Actas de conciliación	Actas de conciliación	

Internos:

- Consejo Superior
 - Rectoría
- Unidades Académicas y Administrativas

Externos:

- Entes de Control
 - DIAN
- Ministerio de Educación Nacional
 - Supervigilancia
 - Supersalud
- Comisión Legal de Cuentas del Congreso



Proceso de Apoyo
Gestión Financiera
Matriz de Flujos de Información Financiera y Contable

Código: PA-GA-5.2-OD-9

Versión: 1

Fecha: 24-01-2024

PROVEEDOR	ENTRADAS	ACTIVIDADES	SALIDAS	MEDIO DE CIRCULACIÓN	USUARIO/CLIENTE
OBJETIVO: Analizar, registrar, verificar y validar la información para la elaboración y presentación de los estados financieros de la Universidad.					
ALCANCE: Procesar la información contable generada por las cuatro unidades en sus diferentes dependencias Universitarias para la elaboración, presentación y validación de los estados financieros, informes y reportes contables básicos y periódicos consolidado en las unidades existentes					
Tesorería	Documentos de Tesorería presupuestales y no presupuestales por diferentes conceptos de salidas de efectivo y equivalentes al efectivo Reporte de las Revelaciones relacionadas con el efectivo, equivalentes al efectivo e inversiones financieras	Consolidación y reconocimiento contable de la información en el Sistema Financiero de los hechos, operaciones de los movimientos por concepto de salida de flujo financiero a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, para la cancelación de obligaciones adquiridas con terceros, devoluciones, transferencias, constitución de depósitos judiciales, entre otras Análisis y revelación a los Estados Financieros, relacionados con el efectivo, equivalentes al efectivo e inversiones financieras	Comprobantes de egreso, pagos electrónicos, notas débito bancarias, notas débito con cheques de gerencia Reporte de Notas Específicas mas relevantes relacionadas con efectivo, equivalentes al efectivo e inversiones financieras	Sistema financiero institucional Página web institucional	<ul style="list-style-type: none"> • Banco de la República • Entidades Financieras • Comunidad en General • Organismos certificadores
Sistema General de Regalías	Acto administrativo de reconocimiento del proyecto aprobado, documentos de solicitud de giro, documentos de ordenes de pago y solicitudes de pago tramitadas en Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías - SPGR	Registro contable en el Sistema de Información Financiero institucional de los hechos y operaciones relacionados con proyectos aprobados con recursos del SGR, causación ingresos y egresos tramitados en el Sistema de Presupuesto Giro de Regalías - SPGR	Notas de contabilidad de reconocimiento contable del proyecto aprobado, registro de ingresos a caja Sin Situación de Fondos - SSF, órdenes de pago y comprobantes de egresos Sin Situación de Fondos - SSF.	Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías - SPGR y Sistema financiero institucional	
Unidad de Salud de la Universidad del Cauca	Información financiera procesada en el sistema financiero	Analizar periódicamente la información financiera contable con la Unidad de Salud y de ser necesario las recomendaciones a que haya a lugar.	Estados financieros de la Unidad de Salud e información consolidada, actas de reuniones	Plataforma de la Superintendencia de Salud y portal web Unidad de Salud	
Subproceso de Gestión Financiera - Grupo de Gestión Contable	Reporte contable del Sistema Financiero de Movimiento Auxiliar de Cuenta mensual consolidado	Análisis a los saldos y movimientos contables mensuales, registros, ajustes y reclasificaciones contables de ser necesario en las cuentas objeto de revisión (Traslados mensuales de los costos de producción a costos de ventas y operación)	Balance de prueba mensual consolidado	Sistema financiero institucional	
	Balance de prueba mensual consolidado	Analizar y verificar balance de prueba consolidado, preparar y diligenciar los estados financieros intermedios mensuales y trimestrales (Validación y presentación a través del Sistema CHIP de la CGN), los de propósito general al 31 de diciembre de cada año (Validado y presentación a través del Sistema CHIP de la CGN)	Estados Financieros intermedios y de propósito general	Sistema Consolidador de Hacienda - CHIP de la CGN	
	Balance de prueba mensual consolidado	Analizar y verificar balance de prueba consolidado, preparar, diligenciar, validar y presentar a través del sistema HECCA SNIES del MEN los estados financieros intermedios trimestrales y con corte a 31 de diciembre de cada año	Estados Financieros intermedios y con corte a 31 de diciembre de cada año	Plataforma HECCA - SNIES del MEN	
	Balance General y Estado de Actividad Financiera y Económica consolidado	Preparación y elaboración de la Declaración de Ingresos y Patrimonio con destino a la DIAN	Declaración de ingresos y patrimonio presentada	Plataforma DIAN	
	Reporte de terceros por cuentas recíprocas	Conciliación, preparación, elaboración y presentación del reporte de Operaciones Recíprocas con las diferentes entidades del sector público	Reporte y validación de Operaciones Recíprocas	Sistema Consolidador de Hacienda - CHIP de la CGN	
	Reporte bimestral del IVA efectivamente pagado	Elaboración de las solicitud de devolución de IVA bimestral pagado de conformidad con los requisitos establecidos para tal fin	Documentos de solicitud de devolución de IVA bimestral	Correo electrónico	
	Archivo Boletín Deudores Morosos del Estado - BDME	Generación semestral del archivo plano o diligenciamiento de los deudores morosos del estado BDME, en el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación, y retiro del sistema CHIP por depuración o cumplimiento de la obligación por parte del deudor	Deudores reportados o retirados del BDME	Sistema Consolidador de Hacienda - CHIP de la CGN	
	Cierre de registros, hechos y operaciones a 31 de diciembre de cada año	Realización de proceso de cierre de vigencia con corte a 31 de diciembre con la cancelación de las cuentas de resultado contra la cuenta CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS y apertura de saldos iniciales a 1 de enero del año que inicia en el Sistema Financiero	Notas de contabilidad de cierre y saldos iniciales	Sistema financiero institucional	
	Saldos iniciales a 1 de enero cada año	Elaboración de Acta de apertura de libros principales de contabilidad para el inicio de registro de hechos y operaciones por año que inicia	Acta de apertura suscrita por Representante Legal	Acta de apertura libros contables	
	Resoluciones de la CGN que establezcan o modifiquen procedimientos y dinámicas contables	Asesorar con la División de las TIC'S al Área o Dependencia que administren sistemas de información, en la configuración de los mismos de acuerdo a las nuevas dinámicas o procedimientos establecidos por la CGN, al igual que el Sistema Financiero que administra la División de Gestión Financiera	Procedimientos y sistemas de información ajustados	Sistemas de información institucionales	
Balance General y Estado de Actividad Financiera y Económica consolidado, libros auxiliares	Preparación y elaboración de informes con destino a los órganos de representación política como el Congreso, organismos de control externo, sociedad en general	Informes específicos	Plataformas de entes e informes escritos		

MARÍA OTILIA SOLARTE DAGUA
Profesional Especializada
Gestión financiera

WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO
Profesional Especializado - Contador
Gestión financiera - Grupo de Gestión Contable



SC-CER 450832