



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN-Managua

FICHA DE MACROPROCESO		Clasificación del macroproceso: Macroproceso de Apoyo		
Nombre del Proceso: Gestión económico financiera		Responsable: Vicerrectorado Administrativo y de Gestión		
Misión: Garantizar la administración eficiente, eficaz y efectivo de los recursos económicos, financiera a través de la planificación, control, monitoreo y evaluación; para el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales				Código: MPA-U-01
ALCANCE	Inicia con la proyección presupuestaria y termina con la asignación de recursos		Fecha de edición: 03-08-2020	
			Versión: 01	
Entradas		Procesos	Salidas	
Proveedor	Insumos		Resultados	Usuarios
Consejo Universitario Rectorado Vicerrectorado Administrativo y de Gestión Facultades Institutos y Centros de Investigación División de Recursos Humanos Oficina de Presupuesto Sindicatos Gremio Estudiantil	- Proyecciones de Presupuesto por Fuente de financiamiento - Propuesta de Presupuesto Aprobado - Informe de Ejecución Presupuesto	Presupuesto	- Propuesta de Presupuesto Aprobado - Informe de Ejecución Presupuesto - Informe de ejecución	Consejo universitario Rectorado Vicerrectorado Administrativo y de Gestión Instancias académicas y administrativas Sindicatos Gremio Estudiantil

<p>Vicerrectorado de Asuntos Estudiantiles Vicerrectorado Administrativo y de Gestión Decanatos División de Finanza División de Servicios Administrativos Oficina de Contabilidad Cajeros de ingresos Cajero general Estudiantes Trabajadores administrativos y trabajadores Docentes Usuario externo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Aranceles aprobados - cartas de autorización - Carnet estudiantil - Cédula de identidad - Recibo oficial de caja - Arqueo de caja - Orden de pago validada y contabilizada - Documentos soportes - Recibo provisional de caja - Verificación de bodega - Asistencia del personal - Notas de crédito y débito bancario - Estados de cuenta bancaria - Reportes del SIGI 	<p>Tesorería</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Recibo oficial de caja - Minuta de depósito bancario - Cheque - Recibo oficial de caja chica - Informe de disponibilidad 	<p>Vicerrectorado Administrativo y de Gestión División de finanza Oficina de Tesorería Estudiantes Contadores analistas Personal de tesorería Entidades bancarias Servicio de depósito domiciliar (Ultraval) Contadores analistas Personal de tesorería Proveedores Trabajadores administrativos Docentes Estudiantes Decanatos Cajeros de egresos</p>
--	---	-------------------------	--	--

<p>Rectorado Vicerrectorado de Vida Estudiantil Facultades División de Recursos Humanos División de Servicios Administrativos División de Adquisiciones División de Finanzas Empresas Auxiliares Oficina de Tesorería Instituciones Bancarias Unidades Administrativas del RURD SIGI Cajeros de Tesorería Custodia de caja chicas Dirección Jurídica Oficina de Contabilidad Bodega</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ordenes de pagos - Recibos de Ingreso - Revisión de cheque - Estado de cuenta Bancario, libro de banco - Hojas de retenciones, Nominas de Salarios - Documentos de la rendición - Cheques con sus respectivos soportes de rendición - Orden de pago, facturas, contratos - Transferencias bancarias y soportes - Informes de consumo de combustible - Reportes de SIGI, documentos rendiciones y cheques - Recibos de caja chicas, - Informe de Inventario - Listado de propiedades declaración anterior - Entrada y salidas de bodega - Cartas de solicitud de baja con soportes 	<p>Contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Orden procesada, dirigida a Tesorería - Documento de Ingresos - Cheques para firma. - Conciliación Bancaria - Declaración de Impuestos - Documento de la rendición de cuentas - Documento contable de la rendición de cuentas - Orden procesada y dirigida a Finanzas o Tesorería - Constancia de retención - Documento contable validado y contabilizado - Documento contable validado y contabilizado - Ajustes e informes - Estados Financieros - Informe de arqueo - Informe de Inventario final - Kardex actualizado 	<p>Rectorado Vicerrectorado Administrativo y de Gestión Facultades Unidades Administrativas del RURD División de Finanzas División de Servicios Administrativos Contabilidad Auditorías Cajeros de Tesorería</p>
---	--	------------------------	--	--

Marco Normativo Nacional e Institucional

Ley No. 89. Ley de Autonomía de las Instituciones de educación Superior publicada en la Gaceta diario Oficial número 77 del 20 de abril de 1990.

Ley No. 737. Ley de Contrataciones Administrativas del sector Público y su Reglamento (Decreto número 75-2010).

Código Tributario. Ley No. 562 aprobada el 28 de octubre del 2005 publicada en la Gaceta diario Oficial número 227 del 23 de noviembre del 2005.

Ley No. 625. Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, Normas Técnicas de Control Interno, publicadas en la gaceta Diario Oficial, Decreto 625 del 22 de diciembre de 1980.

Código del Trabajo Ley No. 185, del 05 de septiembre publicada en la Gaceta Diario Oficial número 205 del 30 de octubre de 1996.

Ley no. 822. Ley de Concertación Tributaria, publicada en la Gaceta Diario Oficial numero 241 el 17 de diciembre del 2012 y su Reglamento publicado en la Gaceta Diario Oficial número 12 del 22 de enero del 2013.

Ley No. 550. Ley de la Administración Financiera y del Régimen Presupuestario.

Ley No. 40. ley de Municipios publicada en la gaceta Diario Oficial número 162 del 26 de agosto del 1997.

Ley No. 974. Ley Orgánica de Seguridad Social. Decreto número 974 publicado en la Gaceta Diario Oficial número 49 del 01 de marzo de 1982.

Contraloría General de la Republica, Normas Técnicas de Control Interno (NTCI) primera edición, 2015

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN –Managua, Manual de Control Interno base COSO III, abril, 18 de 2016

Normativas internas de la UNAN-Managua.

Manual de Control Interno base COSO III

Normas Internas de la UNAN – Managua

Manual de Políticas, Normas y Procedimientos de la División Financiera

Normativa de caja chica

Evidencias

Circulares

Correos Electrónicos

Actas de Consejo Universitario

Minutas

Recibos

Registro documental

Documento de Presupuesto

Proyección anual del Presupuesto

Informes de Ejecución

Evaluación del Presupuesto

Informe de Disponibilidad

Documentos de entradas a los procesos: orden de pago, facturas, planillas, documentos de contrataciones de compras, estados de cuentas de banco, visita in situ, hojas de retenciones

Estados Financieros

Informes de Inventarios

Reportes del SIGI

Indicadores		
<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de personas capacitadas en temáticas relacionadas al quehacer de la división financiera • Porcentaje de la inversión total del presupuesto de becas por tipos de becas • Porcentaje de la ejecución del presupuesto general por rubro • Porcentaje de presupuesto asignado al rubro de inversiones con respecto al presupuesto general: Equipos y sistemas tecnológicos, Infraestructura • Porcentaje de ingresos por fuentes de financiamiento • Porcentaje de presupuesto de inversiones asignado para movilidad internacional • Porcentaje de satisfacción por los servicios prestados: Estudiantes, Trabajadores, Público en general (ventanillas de tesorería) 		
Seguimiento y Control		
VARIABLES DE CONTROL	SEGUIMIENTO, CONTROL O AUDITORÍA	
Desarrollo con eficiencia y eficacia del Proceso Presupuesto (PA-U-01-01) Acciones de mejora implementadas para el mejoramiento continuo de las actividades del Proceso Presupuesto (PA-U-01-01) Desarrollo con eficiencia y eficacia del Proceso Tesorería (PA-U-01-02) Acciones de mejora implementadas para el mejoramiento continuo de las actividades del Proceso Tesorería (PA-U-01-02) Desarrollo con eficiencia y eficacia del Proceso Contabilidad (PA-U-01-03) Acciones de mejora implementadas para el mejoramiento continuo de las actividades del Proceso Contabilidad (PA-U-01-03)	Controla: Vicerrectorado Administrativo y de Gestión Controla: Dirección de Finanzas Seguimiento: Vicerrectorado de Administración y Gestión Seguimiento: Rectorado Auditoría: Autoevaluación Evaluación externa Pares evaluadores Auditoría Interna (CI) Auditoría Externa (CI)	
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
División de Finanzas	Vicerrectorado Administrativo y de Gestión Dirección de Gestión de la Calidad Institucional	Rectorado
Fecha: 07-10-2019	Fecha: 03-08-2020	Fecha: 10-09-2020

Historial de Cambios		
Versión	Fecha de edición	Modificación efectuada
01	03-08-2020	Edición inicial del macroproceso