

DISEÑO DE HERRAMIENTA DE CONTROL DE PAGOS PARA EL MANEJO  
ÓPTIMO DE CARTERA DEL  
JARDÍN INFANTIL LICEO SAN SIMÓN STOCK

JHON DAVID MOYA VALDERRAMA

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA AGRARIA DE COLOMBIA-UNIAGRARIA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
BOGOTÁ  
2022

DISEÑO DE HERRAMIENTA DE CONTROL DE PAGOS PARA EL MANEJO  
ÓPTIMO DE CARTERA DEL  
JARDÍN INFANTIL LICEO SAN SIMÓN STOCK

JHON DAVID MOYA VALDERRAMA

Práctica Empresarial  
Para Optar Título Contador Publico

Director de Trabajo

Crisly Johana Gualdrón Caicedo

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA AGRARIA DE COLOMBIA-UNIAGRARIA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
BOGOTÁ  
2022

Nota Aceptación

---

---

---

---

Presidente Jurado

---

Jurado

---

Jurado

---

## DEDICATORIA

*A DIOS POR PERMITIRME LLEGAR HASTA ESTE PUNTO  
SABIENDO EL CAMINO QUE ME TRAZO, A MIS PADRES  
QUE ME ACOMPAÑARON EN ESTE PROCESO Y A MI  
HIJA EN DONDE LE MOSTRARE UN CAMINO MÁS QUE  
ELLA TENDRÁ QUE RECORRER AL QUERER SEGUIR  
MIS PASOS.*

## Tabla de Contenido

	Pag
<b>Resumen</b>	
<b>Introducción</b>	15
<b>1 Objetivos</b>	18
1.1.1 Objetivo General	
1.1.2 Objetivo Especifico	
1.2 Planteamiento Del Problema	19
1.3 Formulación Del Problema	20
1.4 Justificación	20
<b>2 Marco De Referencia</b>	21
2.1 Marco Teórico	21
2.1.2 Aspectos De La Contabilidad Como Medio De Información	21
2.1.3 El Papel Que Interpreta La Contabilidad En La Planeación	22
2.1.4 Utilidad Integral De Herramientas Sistemáticas En El Cuadro De Mando	22
2.1.5 La Implementación De Sistemas Contables Financieras	23
2.2 Marco Contextual	23
2.3 Marco Histórico	25

2.4 Marco Legal	25
2.4.1 Normativa Contable De La Institución	26
2.4.2 Normativa Para El Funcionamiento De Los Establecimientos De Educación.	28
2.5 Marco Geográfico	29
<b>3. Diseño metodológico</b>	<b>30</b>
3.1 Tipo De Enfoque	30
3.2 Tipo De Estudio	30
3.2.1 Método De Investigación	30
3.3 Recolección De Información	31
3.4 Acciones Para La Información	31
3.5 Hipótesis	31
3.6 Desarrollo Metodológico	32
<b>4. Análisis De Los Procesos De Información Contable Del Liceo San Simón Stock</b>	<b>32</b>
4.1 Control Al Proceso De Registro Tanto De Ingreso Como De Egreso.	32
4.2 Control En Instrumentos Bancarios	33
4.3 Criterios y Valorización	34

4.4. Resultado De Las Encuestas Realizadas Al Personal Encargado De Los Instrumentos Bancarios – Inventario	35
4.5 Población Educativa Diferenciada	37
<b>5. Herramienta Contable Financiera para el Jardín Liceo San Simón Stock</b>	<b>38</b>
5.1 Diseño En La Funcionalidad De La Herramienta	39
<b>6. Funcionamiento De La Herramienta</b>	<b>42</b>
<b>7. Conclusiones y Recomendaciones</b>	<b>48</b>
7.1 Conclusiones	48
7.2 Recomendaciones	48
<b>8. Referencias</b>	<b>56</b>

## Listado de Tablas

	Pág.
Tabla 1 Nociones Contables	24
Tabla 2 Utilización De Las NIIF Para Pymes- En La Institución	27
Tabla 3 Desarrollo Metodológico	32
Tabla 4 Objetivos Bancarios	34
Tabla 5 Objetivos a alcanzar de Los procesos de Inventarios	36
Tabla 6 Población Alumnos	37
Tabla 7 Docentes y Colaboradores	38
Tabla 8 Menú principal	42
Tabla 9 Control De Pagos	44
Tabla 10 Función control de pagos	46

## Lista de Imágenes

	Pág.
Imagen 1 Logo De La Institución	16
Imagen 2 Exterior De La Institución	17
Imagen 3 Interior Primera Planta de La Institución	17
Imagen 4 Localización Geografía	29
Imagen 5 Formato Menú Principal	43
Imagen 6 Registro Control De Pagos	44
Imagen 7 Análisis De Pagos	45
Imagen 8 Control De Pagos	46
Imagen 9 Control Caja Menor	47
Imagen 10 Control De Inventario	43

## Listas de Anexos

	Pág.
Anexo 1 Cuestionario De Conocimiento Proceso Bancario	50
Anexo 2 Cuestionario De Conocimiento Proceso De Inventario	51
Anexo 3 Grado Gateadores	52
Anexo 4 Grado Párvulos	52
Anexo 5 Grado Pre- Jardín	54
Anexo 6 Grado Jardín	55

## Lista de Gráficos

	Pág.
Gráfico 1 Instrumentos Bancarios	35
Gráfico 2 Control De Inventarios	37

## Lista de Figuras

	Pág.
Figura 1 Proceso Registro Del Ingreso	39
Figura 2 proceso De La Herramienta	41

## Resumen

En consideración a la importancia en que la secretaria de integración social supervisa a los jardines públicos y privados para que estos conlleven y ejecuten acciones que permitan la promoción, prevención y protección en la primera infancia en los más de las 20 localidades que tiene la ciudad de Bogotá, esta entidad pública audita y requiere un mejoramiento continuo en las instituciones educativas tanto en la parte pedagógica como en sus prácticas administrativas en cuanto a la misión, visión, objetivos y generalidades financieras de estas.

Para esto se desarrolló una herramienta enfocada en los controles de ingreso y registro de los pagos que percibe la institución, dado esto se podrá soportar al área Contable – Financiera, que mejora indudablemente las proporciones competitivas en el entorno direccional de la empresa, generando unas características de eficiencia adicional que se complementara a los indicadores y factores a la hora de tomar cierto tipo de decisiones los cuales se alimentaran de los sistemas entregados de control. Consecuentemente permitirá que los usuarios internos se beneficien de una información oportuna pertinente y comparable. Al finalizar se superarán las condiciones limitadas de información en los indicadores de cartera y se compartirá las nuevas competencias en registro y visualización de la información.

### Palabras claves

Mejoramiento, Herramienta, competitiva, Dirección, Administración, control, Indicadores, cartera, pagos

## Abstract

In consideration of the importance in which the social integration secretariat supervises public and private gardens so that they carry out and execute actions that prevent the promotion, prevention and protection in early childhood in the more than 20 localities that the city of Bogotá is an audited public entity and requires continuous improvement in educational institutions both in the pedagogical part and in their administrative practices in terms of their mission, vision, objectives and financial generalities.

For this, a tool focused on the entry and registration controls of the payments received by the institution was developed, since this can be supported by the Accounting-Financial area, which undoubtedly improved the proportions obtained in the company's management environment, developing some additional efficiency characteristics that complement the indicators and factors when making certain types of decisions, which will be fed by the control systems delivered. Consequently, it will allow internal users to benefit from relevant and comparable information. At the end, the limited conditions of information in the portfolio indicators will be overcome and the new competencies in registering and visualizing information will be shared.

### Keywords

Improvement, Tool, competitive, Management, Administration, control, Indicators, portfolio, payments

## Introducción

Este trabajo es desarrollado por la necesidad de realizar un proyecto de grado que me permita obtener el título como contador público de la universidad agraria de Colombia UNIAGRARIA. La contabilidad como una herramienta en la toma de decisiones para el jardín infantil Liceo San Simón Stock, surge como una alternativa de gran utilidad para la institución y un diagnóstico personal del aprendizaje en el futuro profesional de contador público, El desarrollo de una herramienta que permita realizar una completa elaboración y evaluación de los ingresos financieros de la institución, mejorando las presentaciones ante el ente de control la secretaria de integración social y funcionando como apoyo para la realización de los estados financieros.

Es por esto que se presenta la creación y formación de este instrumento para la contabilidad, en donde se requiere la importancia de contar con un sistema de información conjunto al que le proporciona la contabilidad tradicional. Que les permita una mayor inspección de su ingresos y gastos para mantenerse e incursionar de una forma más competitiva ante el órgano de control. Contar con una “herramienta” que les permita no solo identificar los diferentes tipos de información de sus ingresos y gastos, sino, establecer una estrategia a largo plazo, buscando ser óptimos en un entorno cambiante y dinámico que por estos tiempos tienen a la educación de la primera infancia siendo acaparada principalmente por las grandes instituciones gubernamentales.

El jardín Liceo San Simón Stock nace el 15 de mayo de 1994 con la idea de prestar un servicio comunitario a la población actual del barrio villa del rio, este se encuentra ubicado en la ciudad de Bogotá en la localidad de bosa barrio villa del rio en la dirección carrera 69ª # 57 -15 sur, el cual cuenta con una misión, visión y proyecto institucional que nos muestra su interés social y legal de trabajar para una comunidad:

**Misión:**

El jardín se define como una institución educativa que busca y promueve la formación de niños y niñas integrales que respondan y fortalezcan la sociedad, mediante el juego como estrategia pedagógica.

**Visión:**

El jardín construirá una comunidad educativa líder y humanística comprometida con la evolución social, intelectual y espiritual de los niños y niñas por medio de vivencias que desarrollan el trabajo en equipo, el respeto, la solidaridad valorando las capacidades de cada uno.

PI: "El juego estrategia pedagógica para crear"

**Imagen 1**

*Logo de la institución*



Fuente Liceo San Simón Stock (2022)

## Jardín Infantil Liceo San Simón Stock

Imagen 2

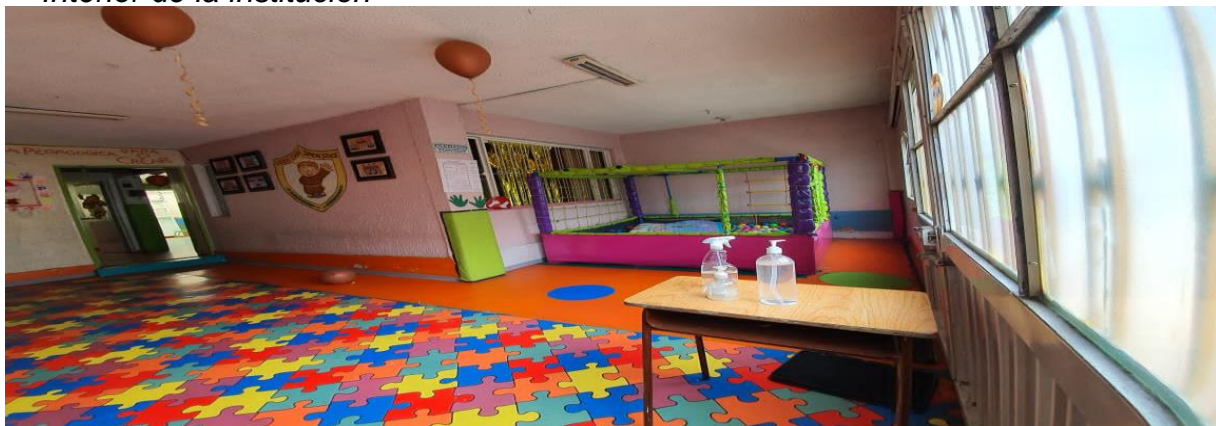
*Exterior de la institución*



*Elaboración Propia (2022)*

Imagen 3

*Interior de la institución*



*Elaboración Propia (2022)*

## 1.1 Objetivos

### 1.1.1 Objetivo General

Diseñar de herramienta de control de pagos para el manejo óptimo de cartera del Jardín Infantil Liceo San Simón Stock.

### 1.1.2 Objetivo Especifico

- Realizar un diagnóstico del proceso de ingresos que desarrolla el plantel educativo, en cuanto a sus cobros, con el fin de identificar las necesidades o falencias existentes.
- Diseñar una herramienta que permita el registro sistemático de cada pago recibido y que sea un soporte a los métodos contables para una mayor verificación en los ingresos del jardín liceo San Simón Stock.
- Documentar el proceso de cartera y generar estrategias para el control de pagos y recaudo oportuno.

## 1.2 Planteamiento del problema

Karma (1992) indica que la contabilidad es “un proveedor privilegiado de los indicadores necesarios para los procesos de toma de decisiones” tan útil, necesario y valioso es conocer la información y procesos contables – financieros de un negocio ya que esto les permite a las directivas establecer planes a corte, mediano y largo plazo. En el caso del jardín Liceo San Simón Stock, presentar parte de la información contable por medio de una herramienta practica que le proveerá el autor, en donde se podrá obtener la información registrada sistemáticamente de los pagos recibidos y por ende un mayor control a la cartera de la institución, junto a esto se prestará para fines de una planeación financiera requerida en los diferentes procesos y toma de decisiones que presenta el ente económico.

En esta institución educativa trabajan 11 personas que se segregan en profesoras, conductores y servicios generales (aseo), se tiene una cobertura de 110 niños desde los 3 años hasta los 8 años, es una entidad que tiene una trayectoria de más de 20 años prestando el servicio a la comunidad, integrando a la institución niños y niñas sin discriminación social según lo visto en las visitas a campo. Desde su creación no cuentan con un sistema contable ágil y practico que les permita mayor planeación y control de su negocio ya que la información financiera – contable se maneja de manera externa con la ayuda de un contador público contratado que va por la información “Libros”, necesaria para sus registros y balances y cuando entrega los informes a las directivas de la institución, estos son de poca y difícil comprensión e interpretación porque no tienen conocimientos acerca de temas contables y financieros.

Es por esto por lo que se requiere que la parte administrativa del jardín pueda manejar una información pertinente, eficiente que no se adecua a los balances que entrega el contador, por la falta de conocimiento ante estos, para ejercer una mejor inspección en sus ingresos y por ende de sus gastos como lo son el pago a proveedores, giros de nómina compra de inventario en útiles escolares, un control eficaz y general de su presupuesto que es exigido por la secretaria Distrital de Integración Social.

### 1.3 Formulación del Problema

¿El diseño de una herramienta para la gestión en pagos garantizará el flujo de efectivo y control óptimo de la cartera del Jardín infantil Liceo San Simón Stock para su crecimiento financiero?

### 1.4 Justificación

Con el presente trabajo se quiere realizar un proyecto conjunto de manera simpaticante para las docentes, directivas o personal a cargo dentro de la institución del jardín Liceo San Simón Stock, que controle desde una manera práctica, sistemática y confiable la información completa de los pagos a recibir junto a un óptimo y veras entendimiento de la cartera, que dará solides a la estructura contable – Financiera del negocio. Esta les será útil en su misión al suplir una insuficiencia o desventaja al no implementar o permitirse llevar un mayor control en su gestión de ingresos y egresos. Se desarrollará una herramienta funcional ágil y practica que se compartirá y enseñará bajo una adecuada capacitación a los funcionarios administrativos que designe la institución. Esta ayudara a comprender de una manera dinámica los procesos administrativos de gastos y costos, que se utilizan en el desarrollo normal de las actividades del jardín, al ponerlos en marcha pretendo mejorar las falencias de la información contable, administrativa y que les sirva para mejorar la toma de decisiones productivas frente a sus recursos disponibles y así lograr una mejor calidad en sus procesos. Por esto quiero realizar esta herramienta que tiene un propósito de fondo social porque veo la necesidad de apoyar la gestión humana que desarrolla el Jardín Liceo San Simón Stock.

## 2. Marco de referencia

### 2.1 Marco Teórico

La contabilidad como unas herramientas financieras que cada día está más presente y con mayor fuerza en los diferentes entes económicos, esto debido a la competitividad global que enfrentan las empresas cada día por los cambios empresariales que realizan los mercados y la rapidez en la necesidad de sus sistemas de información.

Esta se desarrolla especialmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos, necesarios para la toma de decisiones.

En el documento número 1 de la Comisión de contabilidad de Gestión de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, esta define a la contabilidad como: *“Es una rama de la contabilidad, que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones”*. Desde esta perspectiva podemos afirmar que el espacio que pueda tener la contabilidad de gestión será una de las vitales fuentes de información para la dirección en la toma de decisiones.

#### 2.1.2 Aspectos de la contabilidad como medio de Información

En el tránsito de información que nos precede en todo ámbito y nos caracteriza como una sociedad de información inmediata, genera una gran importancia las herramientas contables – financieras que generen mayor utilidad en información, veracidad y confianza de los datos suministrados ya que la caracterización de necesidad inmediata abunda en esta sociedad.

La contabilidad financiera está destinada a suministrar todos los elementos necesarios para la toma de decisiones de cualquier ente económico esto lo vemos por ejemplo en lo que indica La AECA (1990) “la Contabilidad que tiene por objeto

la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales”.

### 2.1.3 El Papel que interpreta la contabilidad en la planeación

La planeación que es vital en el crecimiento y desarrollo empresarial ha requerido mayoritariamente las actualizaciones tecnológicas, económicas y contables para ir de la mano con la aceleración en la información disponible que sea relevante para su progreso profesional. El papel de una herramienta contable financiera es más valorado en su corto plazo dado que las empresas buscan y requieren información cada vez más inmediata que pueda transformar, sugerir y percatarse de algún accionar valioso a tener en cuenta.

### 2.1.4 Utilidad integral de herramientas sistemáticas en el cuadro de mando

Este surge como respuesta de las deficiencias de los tradicionales sistemas de rango. La contabilidad habitual está basada esencialmente en cifras y datos numéricos, olvidándose por completo de los aspectos cualitativos que pueden tener las empresas así que una de las novedades que diferencia esta herramienta al mando control es la de abarcar indicadores tanto financieros como no financieros.

López A. (1997, pp. 48): evalúa características fundamentales de los cuadros de mando de gestión clasificándolos y lo representa de la siguiente manera:

- Naturaleza de la información recogida en él. Se privilegia en cierta medida a las secciones operativas, para poder informar a las secciones de carácter financiero.
- Rapidez de ascenso de la información entre las distintas escalas de responsabilidad.
- Selección de los indicadores necesarios para la toma de decisiones, intentando minimizarlos.

En estas características el autor hace énfasis en el tipo de información necesario que garantice un control de los indicadores eficaz y ágilmente para un bienestar empresarial.

#### 2.1.5 La Implementación de sistemas contables Financieras

Un Sistema contable financiero lo vemos como un conjunto de elementos solidariamente relacionados que interactúan, para ayudar a formar y cumplir los diferentes objetivos que presente el ente económico que hoy en día son requeridos para mantenerse en el mercado globalizado, ya que dichos sistemas permiten que los productos o servicios tengan elementos cualitativos que den confianza y favorezcan la decisión de compra o uso de sus servicios. La implementación de una herramienta sistemática es una de las alternativas más influyentes en el esfuerzo por reducir los costos y mejorar la eficiencia económica de las empresas, ya que aumenta los niveles de servicio al cliente, incrementa la liquidez y permite a las organizaciones estar prevenidas frente a los cambios que estas puedan presentar en su desarrollo normal de actividades

#### 2.2 Marco Contextual

En la realización de este trabajo ampliaremos algunos conceptos que se nombraran en el trascurso del presente escrito.

Secretaria de integración social: Es la entidad del distrito presente en las 20 localidades de Bogotá, encargada de liderar y formular la políticas sociales para las personas y familias con atención específica aquellos que se encuentren en situaciones de pobreza y vulnerabilidad; este organismo con autonomía administrativa y financiera ejecuta las acciones que permiten la promoción, prevención, protección, rehabilitación y restablecimiento de los derechos de todos los niños y niñas de la ciudad.

Jardines Infantiles: Son los primeros espacios de instituciones educativas básica e integrales que trabajan en la estimulación para el desarrollo físico, afectivo, social y cognitivo de niños y niñas en edad temprana.

Tabla 1

*Nociones Contables*

Norma Internacional NIIF		Decreto 2649
Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio (NIIF 15 Apéndice A)	Ingresos	Los ingresos representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades, realizadas durante un periodo, que no provienen de los aportes de capital. (Decreto 2649 de 1993, art 38)
	Costos	Estos representan erogaciones y cargos asociados al valor del consumo de los recursos que han sido necesarios para la clara y directa adquisición de poder producir o prestar algún servicio.
decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio. NIIF para las Pymes Sección 2 párrafo 2.42	Gastos	Los gastos o egresos son salidas de flujo de recursos los cuales disminuyen el activo o incrementa el pasivo o una combinación de ambos.

Elaboración Propia (2022)

García Pérez, (2017) Muestra con su estudio la calidad que puede ofrecer llevar un registro adecuado, oportuno y confiable de información contable en los diferentes beneficios que podemos adecuar para las empresas una herramienta contable digital.

ESTEBAN SALVADOR L. (1998) resalta a través de su investigación la importancia de una contabilidad de gestión como herramienta con capacidad de proporcionar y elaborar indicadores más útiles que seleccionan información de lectura rápida y clara para la toma de decisiones.

Salgado-Castillo, Jorge Andrés (2010) en su artículo nos muestra un enfoque de la contabilidad de gestión como una visión más amplia de la contabilidad de costos, siendo esta un instrumento dinámico en las organizaciones por su enrolamiento internacional en las diferentes categorías de análisis y ejecución, y hace un llamado a que Colombia muestre más rutas de conocimiento y acreditación a este tipo de gestión que masivamente esta globalizado.

### 2.3 Marco Histórico

Es desde la ley 115 de 1994, que se define la educación formal en nuestro país en donde se da una estructura del servicio educativo aprobados, en una secuencia regular de ciclos lectivos, con sujeción a pautas curriculares progresivas, y conducente a grados y títulos. Ya en la sección segunda desde el artículo 15 de la misma ley se define la educación preescolar y sus objetivos a desarrollar.

A partir del 1 de enero de 2007, mediante el Decreto 556 del 31 de diciembre de 2006, se le dio vida a la secretaria distrital de integración social, quienes son los que regulan actualmente a todas las instituciones educativas en Bogotá distrito capital

### 2.4 Marco Legal

En desarrollo al trabajo se hace requerido soportar las operaciones y manejo legal que presenta el jardín liceo san simón stock. En Colombia Todas las personas naturales o jurídicas que desarrollen de manera habitual o profesional alguna de las actividades que la ley considera mercantiles deben estar inscritas en la cámara de comercio de la ciudad en donde va a desarrollar su actividad siendo de esta manera un gran soporte de ingresos para el país por ser parte importante del desarrollo de la empresa privada.

Para la inspección y vigilancia es la Secretaría Distrital de Integración Social y la Secretaría de Educación del Distrito las entidades encargadas de hacer cumplir los lineamientos, en todas las entidades de educación inicial, según el decreto 57 de febrero 26 de 2009

#### 2.4.1 Normativa Contable en la institución

La contabilidad que lleva el jardín infantil liceo san simón stock es basada en el decreto 2649 de 1993. El cual estipula el reglamento general de la contabilidad, en la institución su manejo es desarrollado con el proceso de la partida doble, dando conformidad con el artículo 68 de la Ley 43 de 1990, Presidencia de la República de Colombia., (1993) “Se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el Conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente, sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas”.

Reglamentación Colombiana en transición a normas NIIF.

De acuerdo a la ley 1314 de 2009 se estableció un direccionamiento a las normas y principios contables bajo la norma internacional (NIIF) en donde las personas jurídicas y naturales tendrían que direccionarse a esta ley, así mismo señalo al consejo técnico de la contaduría pública (CTCP) a que normalice las normas establecidas y sus ámbitos de aplicación. Según los decretos:

Decretos	Años
2784	2012
2706	2012
3022	2013

De acuerdo a lo establecido por las leyes colombianas la institución educativa pertenece al grupo 2 – Pymes según del decreto 3022 (2013) ya que presenta las siguientes condiciones:

- Entes económicos que no cumplan con los requisitos del artículo 1º del Decreto 2784 de 2012

- Entes económicos que no cumplen con los requisitos del Capítulo 1º del marco técnico normativo de información financiera anexo al Decreto 2706 de 2012.
- Ente económico que poseer activos totales, excluyendo la vivienda, entre 500 y 30.000 SMMLV
- Instituciones que cuenten con un plantel de personal desde 11 y hasta 200 trabajadores.

Tabla 2

*Utilización de las NIIF para Pymes- en la institución*

<b>Requerimiento</b>	<b>NIIF a aplicar</b>
<b>Principios fundamentales y conceptos</b>	Marco Conceptual para la información financiera del IASB, NIC 1
	Presentación de los Estados Financieros
<b>Presentación razonable de los estados financieros</b>	NIC 1 "presentación de estados financieros"
<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>	NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo,
<b>Políticas Contables</b>	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
<b>Instrumentos financieros</b>	NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

Elaboración propia (2022)

#### 2.4.2 Normativa para el funcionamiento de los establecimientos de educación.

Ley general de la educación Ley 115 De febrero 08 de (1994) “Objetivo La educación es un proceso de formación permanente, personal, cultural y social que se fundamenta en una concepción integral de la persona humana, de su dignidad, de sus derechos y de sus deberes”.

Ley general de la educación Ley 115 De febrero 08 de (1994) “Artículo 15. Definición de educación preescolar. La educación preescolar corresponde a la ofrecida al niño para su desarrollo integral en los aspectos biológico, cognoscitivo, sicomotriz, socio-afectivo y espiritual, a través de experiencias de socialización pedagógicas y recreativas”.

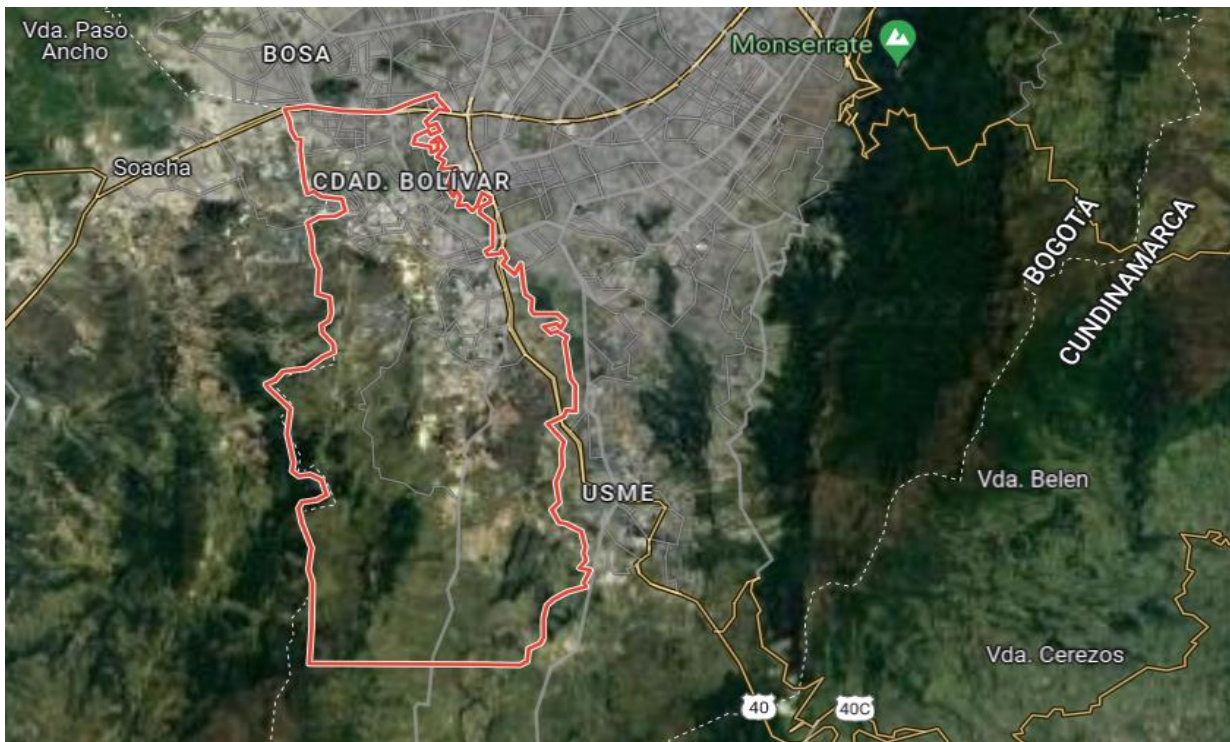
## 2.5 Marco Geográfico

El jardín liceo san simón stock se encuentra ubicado en la ciudad de Bogotá en la localidad de ciudad bolívar que según su topografía consta de un 90 % Montañosa y el 72% de la localidad es considerada zona rural. Limita con las siguientes localidades

- Al norte con la localidad de bosa.
- Al sur con las localidades de Usme y Sumapaz.
- Al este con las localidades de Tunjuelito y Usme.
- Al Oeste con el municipio de Soacha

### Imagen 4

#### Localización Geográfica



*Fuente: Google Maps*

### 3. DISEÑO METODOLÓGICO

#### 3.1 Tipo De Enfoque

Para el desarrollo del presente trabajo se emplea un enfoque cuantitativo y cualitativo en el que se evaluarán tanto los costos y gastos de la institución como su funcionamiento administrativo de la misma.

#### 3.2 Tipo de Estudio

Se realizará un estudio de tipo descriptivo ya que se proporcionará una investigación que darán como resultados conductas, actitudes y falencias de la información e interpretación del negocio. Este tipo de investigación descriptiva lo podemos reducir con la interpretación de Sousa, V. (2017), que indica en su investigación como una estrategia de tipo sistemático, caracterizado por su objetividad y rigurosidad para generar conocimiento. Parte del raciocinio de tipo deductivo y generalizado, que parte de unas variables, sobre las cuales se recolecta información para conocer en detalle sobre un evento.

##### 3.2.1 Método de Investigación.

Al ejecutar el acompañamiento en las visitas planeadas a la institución se pudo observar una precaria gestión contable ya que el personal encargado por parte de la directiva no cuenta con el conocimiento suficiente para realizar los registros contables de una manera metódica, por esta razón cuenta con la ayuda de un contador profesional que genera los estados financieros. Esto genera que la administración no cuente de primera mano con la información Contable – Financiera del negocio.

### 3.3 Recolección de información

Las Fuentes primarias registradas necesarias fueron tomadas a los directivos, profesores y coordinadores de la institución por medio de entrevistas en donde se mostró la realidad de la información necesaria para el entendimiento y fuente del muestreo. Junto a esto se observó el funcionamiento del jardín liceo san simón stock desde su creación y desarrollo de cada actividad responsable del manejo y control de las acciones contables.

### 3.4 Acciones para la información

- Visita presencial en las instalaciones de la institución
- Recolección de datos de información desde archivos – AZ y carpetas donde se guardan los soportes contables, actas de funcionamientos y observadores de funciones.
- Se solicitó la información electrónica disponible que presentaba la institución desde sus equipos tecnológicos en donde se evidencio archivos en Excel y Word los cuales presentaban documentos como el presupuesto, estructura organizacional e historia de crecimiento de la educación en la institución.

### 3.5 Hipótesis

El desarrollo de una herramienta que controle y optimice el ingreso y cartera de una forma integral al sistema contable - Financiero para el jardín Liceo san simón stock, pretende ser una ayuda en la administración que podrá ejercer de una forma más efectiva al reconocer su información de manera ágil y sencilla que sin duda le otorgará decisiones más asertivas bajo unos soportes analizados.

### 3.6 Desarrollo Metodológico

Tabla 3

*Desarrollo Metodológico*

Objetivo	Acciones	Finalidad
Conocer los Ingresos directos que presenta la institución por cada orden de matrícula cancelada y su pensión mensual	Realizar una verificación manual del libro de matrículas y desarrollar un orden individual por grado y alumno	Gestionar en la herramienta un proceso sistemático, confiable y seguro.
Establecer parámetros de registro en los ingresos de la información financiera	Definir conceptos, realizar diagrama de flujo que conecten con los procesos esperados.	Conocimiento e identificación de mejoras
Producir un sistema de información sistemática para los entes regulatorios y análisis de cartera.	Verificar el tipo de información que se transmite a los entes de control para identificar los datos relevantes que estos requieren	Comparar los datos para la validación de entrega de los procesos

*Elaboración Propia (2022)*

## 4. Análisis de los procesos de información contable del Liceo san simón stock

### 4.1 Control al proceso de registro tanto de ingreso como de egreso.

La realización de las entrevistas suministradas y desarrolladas al personal institucional obtuvimos completo conocimiento y identificación de las necesidades que presenta el ente económico.

En el control bancario de entrada de dinero pudimos observar que es difícil identificar con precisión los pagos desde hay reportados dado que no cuentan con numero de referencia para realizar dicho control, este se desarrolla hasta que el acudiente envié el soporte de pago a la institución educativa y puedan deducir por valor, hora y fecha a quien pertenece.

En el control bancario de salida de dinero no cuentan con un sistema control que permita identificar rápidamente a quien pertenece dicha transacción, ya que no cuentan con mayor registro sistemático que permita el historial correcto de transferencia o cheque emitido.

Para el control de la caja menor que utilizan para gastos eventuales como decoraciones, fotocopias, refrigerios eventuales o solicitudes puntuales de materiales de las docentes encontramos que se utiliza un comprobante de egreso sin ningún registro en sistema de dicho gasto que sin duda es información para tener presente para limitar acciones en pro al crecimiento patrimonial

El cuanto al inventario se emplea un Kardex el cual es actualizado quincenalmente por las docentes de cada aula de la institución, siendo este el único sistema de información soporte que presenta el liceo san simón stock. De este proceso evidenciamos que no existen controles internos que produzcan una confianza en la información y utilización de los materiales y enseres que posee el establecimiento.

#### 4.2 Control en instrumentos bancarios

García Ferrando, (1993) nos define el valor de las encuestas como «una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar. A partir de dicho contexto se pretende utilizar este método enfocado directamente al personal encargado de los diferentes procesos para conocer cumplimientos, tiempos verificaciones y pautas que utilizan.

Las preguntas establecidas en la encuesta a realizar al área encargada de los instrumentos bancarios fueron: Ver Anexo 1 (Cuestionario de conocimiento proceso bancario)

Tabla 4

*Objetivos Bancarios*

Objetivos a alcanzar de Los procesos Bancarios
*Se tiene acompañamiento con las entidades bancarias
* Se realiza un acta de entrega por el manejo de la caja menor
*Se realiza arqueos regulares a los fondos de caja menor
* Existen controles de los cheques pendientes de cobro
*Se dieron capacitaciones para el control del inventario
* Que controles existen para la información contable
*Existe manipulación directa de efectivo
*Se tienen políticas establecidas sobre la manipulación del efectivo

*Elaboración Propia (2022)*

#### 4.3 Criterios y Valorización

Se utilizaron los Criterios de valoración de las preguntas, para evaluar el Control Interno del Efectivo como del Inventario

NA. No se aplica en el área

1. Falta total de las normas y procedimientos establecidos por normas conocidas, pero no aplicadas.
2. Se presentan incidencias frecuentes con respecto a las normas o procedimientos establecidos (en más del 50% de los casos), aunque sus consecuencias no sean graves. Igualmente, cuando el
3. Existen desviaciones con respecto a las normas y/o procedimientos establecidos cuya ocurrencia no supera el 50% de los casos. Estas incidencias pueden afectar el normal desempeño del área, sin consecuencias graves.

4. Cumplimientos de las normas y procedimientos con algunas incidencias que no trasciende en el desempeño de las labores del área auditada. Las observaciones correspondientes no se consignan en las planillas de evaluación.

5. Cumplimiento óptimo de normas y/o procedimientos establecidos.

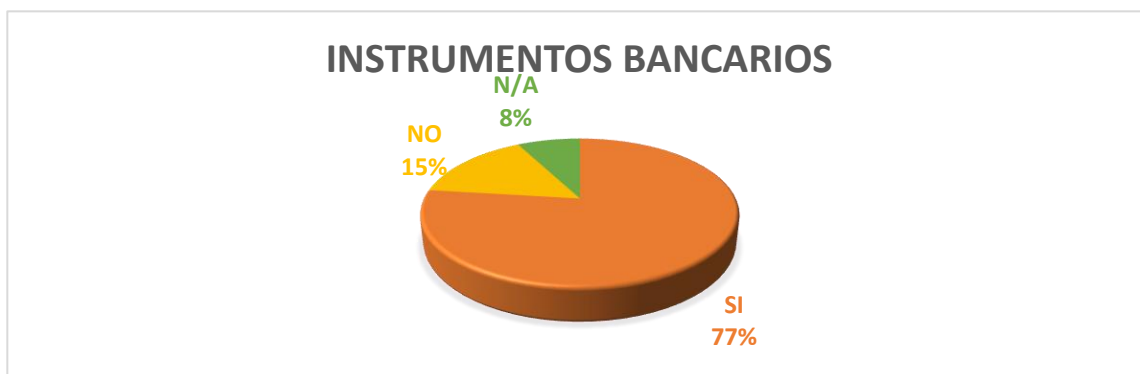
4.4. Resultado de las encuestas realizadas al personal encargado de los instrumentos bancarios – inventario

Del Personal Encuestado se evidencio el siguiente análisis: en el control de la chequera se garantiza su custodia y debido funcionamiento gracias a los controles que en ella existen, para los pagos en transferencia se efectuado una doble ejecución con token de seguridad. Para el manejo de la caja menor existe responsabilidad y acta de entrega de este recurso, se evidencia un respectivo archivo de los comprobantes recibidos a nombre de la institución. Existen algunos procedimientos que si bien no los ejecutan para un mayor control de seguridad estos pueden ser no tan relevantes ya que no implicaría faltas graves a las normas establecidas

La grafica 1 nos indica que de las 26 preguntas socializadas el 77% cumplen y entienden las normas o procesos establecidos de un buen manejo y control, un 15% no se aplican en el área y un 8% representa actuaciones que no se conocen en la institución.

Gráfico 1

*Instrumentos Bancarios*



*Elaboración Propia (2022)*

Para conocer y evaluar el proceso de inventario se utilizaron las siguientes preguntas Ver Anexo 2 (Cuestionario área del Inventario)

Tabla 5

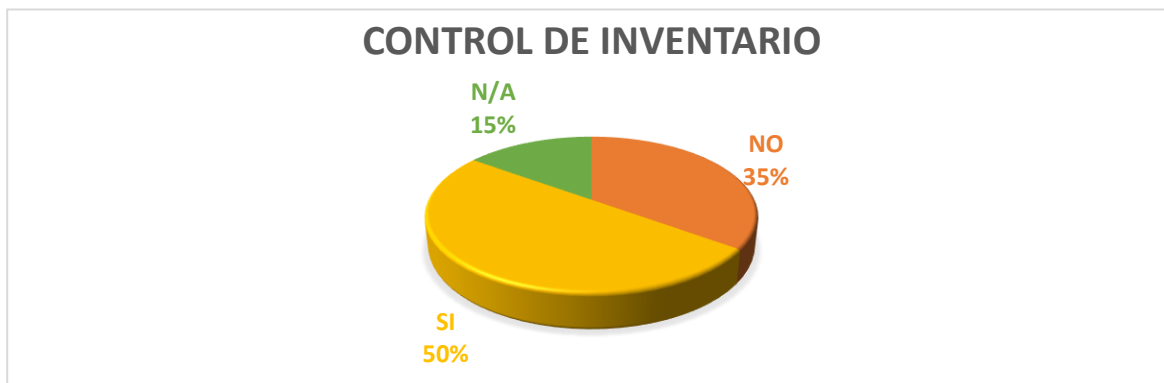
*Objetivos a alcanzar de Los procesos de Inventarios*

Objetivos a alcanzar del proceso de Inventario
Existen lineamientos definidas para el adecuado manejo de los inventarios de la institución.
Se efectúan revisiones de ajustes o pérdidas del inventario en la institución
Existen archivos resguardados de registro del inventario
Se tiene protocolos para la sustracción de material y devolución de este
Cada cuanto se lleva a cabo una revisión física en las aulas del inventario
Realizan conciliación de los recuentos físicos contra los registros de contabilidad e inventarios
Hay delegación de funciones en el manejo de entrega del material pedagógico
Se tiene controles definidos sobre el resultado de los inventarios realizados

*Elaboración Propia (2022)*

- De las encuestas realizadas al personal se pudieron analizar los siguientes resultados: La institución carece de políticas de manejo en control a los inventarios y el personal a cargo necesita de un manual de funciones específico, junto a esto se evidencia que los controles físicos no son realizados con la frecuencia requerida, sin embargo, dichas falencias son de fácil implementación para la institución y estas no absorben la correcta finalidad de este. Esto se evidencia en la gráfica 2 en donde se concluye que la institución tiene un nivel del 50% en las buenas prácticas requeridas para asegurar sus inventarios, una mejora continua por realizar de un 35% y unas actividades que puede implementar que por el momento desconocían del 15%.

Gráfico 2

*Control de Inventarios**Elaboración Propia (2022)*

## 4.5 POBLACIÓN EDUCATIVA DIFERENCIADA

- Los servicios prestados de enseñanza que presenta la institución corresponden de acuerdo con la edad del infante cuando inicia su proceso de matrícula, estos se dividen de la siguiente manera y se identifican en los anexos 3 - 4 – 5 – 6 (Lista de Grados)

Tabla 6

*Población Alumnos*

Referencia	Población Estudiantil			
	Gateadores	Párvulos	Pre – Jardín	Jardín
Años	0 -2	2 -3	3 – 4	4- 5
Niños	7	12	17	13
Niñas	10	14	19	18
Total, Estudiantes 110				

*Elaboración Propia (2022)*

- El personal docente, administrativo y de más funcionarios de dividen de la siguiente manera

Tabla 7

*Docentes y Colaboradores*

Referencia	Colaboradores			
	Gateadores	Párvulos	Pre – Jardín	Jardín
Profesoras	3	1	2	1
Director			1	
Administración			1	
Conductor			1	
Servicios Generales			1	
Total, Colaboradores 11				

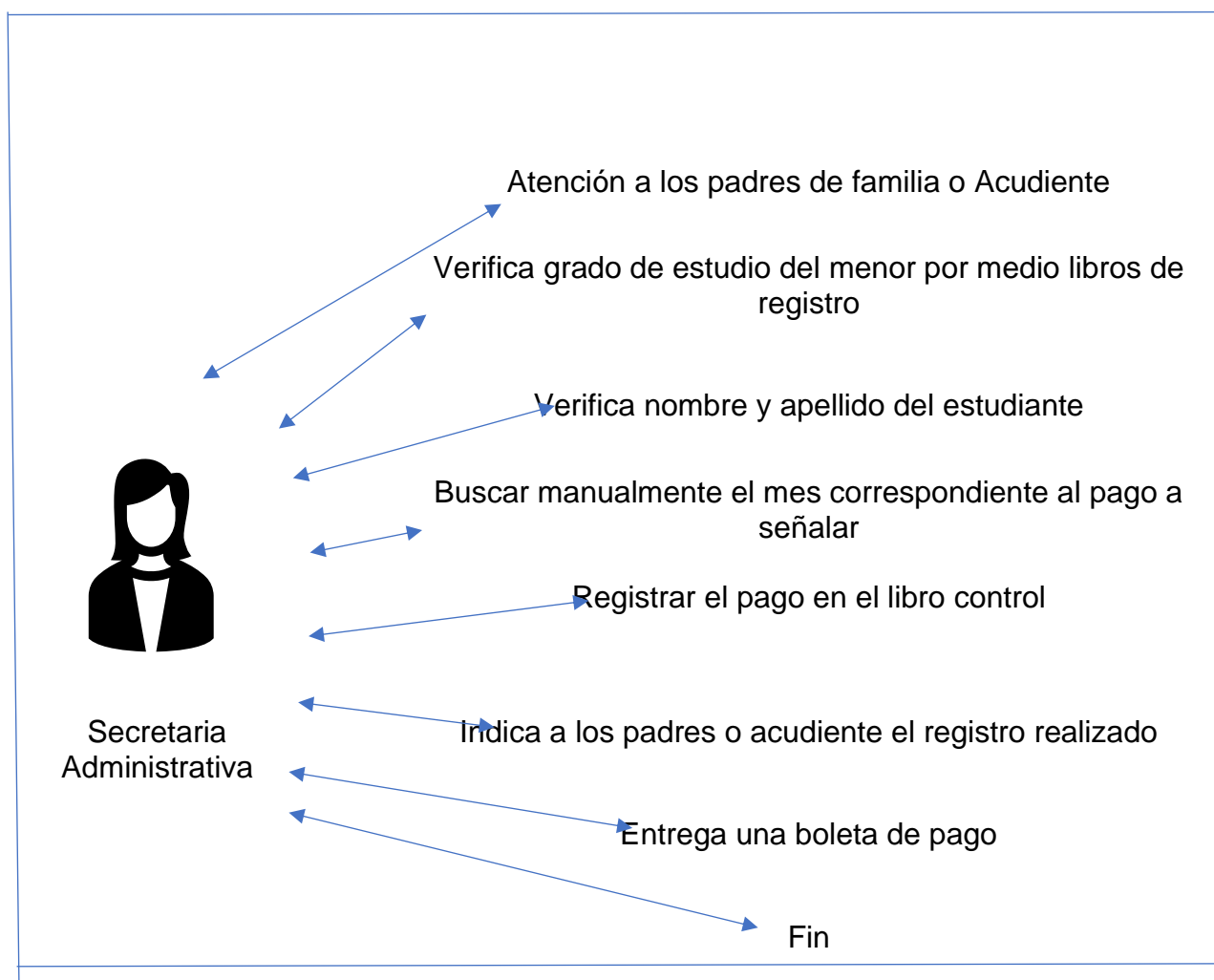
*Elaboración Propia (2022)*

## 5. Herramienta Contable Financiera para el Jardín Liceo San Simón Stock

Las herramientas sistemáticas utilizadas en la industria de cualquier sector productivo facilitan la organización con una debida planificación, control y manejo en la mayoría de las áreas de un negocio, estas constituyen avances inteligentes y sin duda abren caminos a un mejor desarrollo por su versatilidad cambiante que se adapta a las necesidades ofreciendo soluciones específicas con alternativas diferentes.

Para el diseño y manejo de la herramienta entregada se realizó una inducción a las personas designadas por la administración, para el control y manejo de dicho recurso. para esto fue preciso crear un manual de fácil entendimiento para cubrir las dudas que con el tiempo se desarrollen.

Figura 1

*Proceso registro del Ingreso*

Fuente: Liceo San Simón Stock

### 5.1 Diseño en la funcionalidad de la herramienta

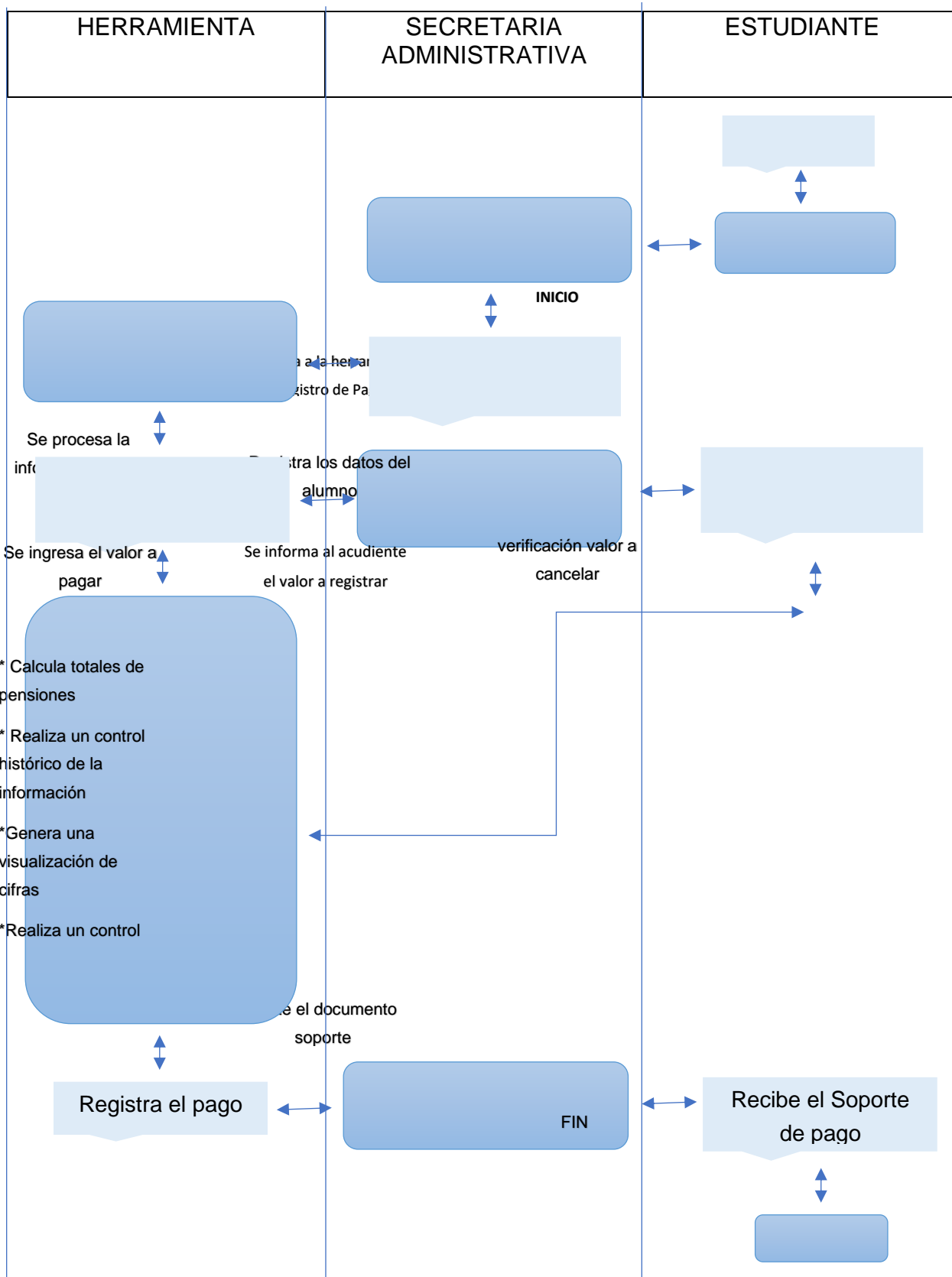
En el liceo san simón stock se requiere que la información del proceso de pagos que recibe la institución sea más adecuada en la exactitud de los registros, ya que se busca que estos sean oportunos y exactos, también, es indispensable que se reconozcan indicadores totales de ingresos mensuales por grado y alumno para conocer un histórico del ingreso recibido mensual o anual, de esto esperamos que se deje atrás el análisis manual de verificar y sumar desde el libro de pagos. Con

este diseño se eliminan dichas verificaciones manuales que conlleva a ser una tarea presta a errores y de alto consumo de tiempo operativo. Esta herramienta será un gran aporte a los recursos contables y financieros que presenta la institución.

La herramienta presenta cinco módulos de los cuales cada nivel proporciona una información diferente, con esta herramienta podemos crear una base de datos que alimente los controles contables e información financiera por medio de los registros de ingreso y actores de este proceso, dineros de caja menor y un formato sistematizado de control de inventario.

Figura 2

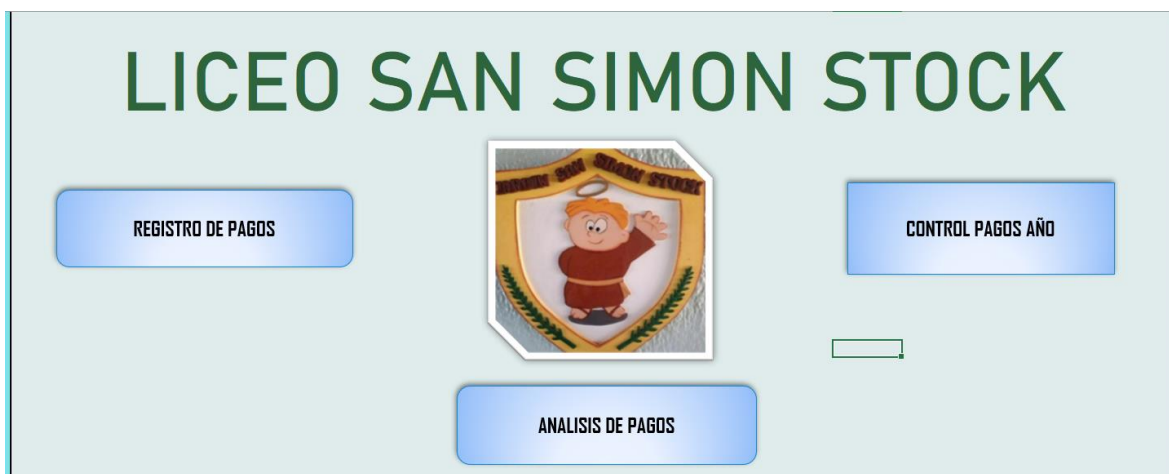
Proceso de la Herramienta



## 6. Funcionamiento de la herramienta

A continuación, se visualiza la herramienta desarrollada para el Liceo San Simón Stock

Imagen 4



*Formato menú principal*

- En el menú principal encontramos

Tabla 8

*Menú Principal*

Acciones Para Ejecutar	Función
Registro de pagos	Nos lleva de forma directa al registro a desarrollar
Análisis de pagos	Nos lleva de forma directa al registro a desarrollar
Control pagos año	Nos lleva de forma directa al registro a desarrollar
Control registro caja menor	Nos lleva de forma directa al registro a desarrollar
Control de inventarios	Nos lleva de forma directa al registro a desarrollar

Elaboración Propia (2022)

Imagen 5



**LICEO SAN SIMON STOCK**

**Grado** Parbulos

**Alumnos** Cristian David Cuellar

**GUARDAR DATOS**

ALUMNO	MES	Grado	CONCEPTO	PAGO	MEDIO PAGO
Cristian David Cuellar	Agosto	Parbulos	Pension	220.000,00	Nequi

### *Registro control de pagos*

- Esta acción fue diseñada para sistematizar el control de los pagos recibidos por el concepto de pensiones, y con esto podrán tener un control actualizado por grado y alumno que permita conocer el estado financiero de la institución, para que esta acción sea eficiente se requería de la mayor diligencia automática que se pudiera realizar: La forma de diligenciamiento de esta acción es la siguiente.

Tabla 9

Control De Pagos


Acciones para Ejecutar	Función
Botón Grado	Se presentará una lista desplegable para seleccionar el curso del alumno del pago que vamos a registrar.
Botón Alumno	Se desplegará una segunda lista dependiente que tendrá cargada la lista de los estudiantes de dicho grado seleccionado.
Botón Guardar Datos	Al finalizar el personal deberá dar clic, para archivar la información suministrada.
Grado – Alumno	Son registros automáticos que la herramienta diligencia
Mes	Se indicará por selección el mes a registrar para evitar errores manuales
Pago	Se deberá digitar el valor correspondiente
Concepto	Verificar el concepto de pago a registrar
Medio de pago	Conocer los medios financieros más utilizados

Elaboración Propia (2022)

Imagen 6

Análisis de pagos

**LICEO SAN SIMON STOCK**  
Cra 69 a 57 -15 Sur  
Villa del Rio



Suma de PAGO MES ▾

Grado ▾	MEDIO PAGO ▾	Enero	Junio	Agosto	Febrero	Mayo	Total general
Prejardin							
	Efectivo	220.000,00	220.000,00		220.000,00	440.000,00	1.100.000,00
<b>Total Prejardin</b>		<b>220.000,00</b>	<b>220.000,00</b>		<b>220.000,00</b>	<b>440.000,00</b>	<b>1.100.000,00</b>
Parbulos							
	Efectivo	660.000,00		660.000,00			1.320.000,00
	Nequi			220.000,00			220.000,00
<b>Total Parbulos</b>		<b>660.000,00</b>		<b>880.000,00</b>			<b>1.540.000,00</b>
Gateadores							
	Efectivo	440.000,00	220.000,00	440.000,00	220.000,00		1.320.000,00
	Nequi	660.000,00					660.000,00
<b>Total Gateadores</b>		<b>1.100.000,00</b>	<b>220.000,00</b>	<b>440.000,00</b>	<b>220.000,00</b>		<b>1.980.000,00</b>
<b>Total general</b>		<b>1.980.000,00</b>	<b>440.000,00</b>	<b>1.320.000,00</b>	<b>440.000,00</b>	<b>440.000,00</b>	<b>4.620.000,00</b>

ALUMNO	MES	Grado	CONCEPTO	PAGO	MEDIO PAGO
Cristian David Cuellar	Agosto	Parbulos	Pension	220.000	Nequi
Agustín Cortez sanches	Agosto	Prejardin	Pension	220.000	Nequi
Rodríguez García Lina	Agosto	Parbulos	Pension	220.000	Efectivo
Úrica Morales Ximena	Agosto	Parbulos	Pension	220.000	Efectivo
Hernández Torrez Britney	Agosto	Parbulos	Pension	220.000	Efectivo
Gabriel Heredia cruz	Agosto	Parbulos	Pension	220.000	Nequi
Ardila Dana Sofía	Febrero	Prejardin	Pension	220.000	Efectivo
Ani peña guerrero	Enero	Prejardin	Pension	220.000	Efectivo
Ani peña guerrero	Mayo	Prejardin	Pension	220.000	Efectivo
Alejandro campos Gómez	Mayo	Prejardin	Pension	220.000	Efectivo
Alejandro campos Gómez	Junio	Prejardin	Pension	220.000	Efectivo
Torres Juliana	Junio	Gateadores	Pension	220.000	Efectivo

2

1

3

En este módulo podremos visualizar el control del registro de los pagos efectuados, identificándolos de este modo:

- 1 botón de navegación fácil entre los módulos
- 2 en la tabla automática que nos proporciona la herramienta podremos visualizar el registro diario de los pagos recibidos individualizados por concepto, mes, valor, grado, medio de pago por y con identificación de grado escolar.
- 3 será una tabla automática que proporciona totales enfocados por mes, medio de pago y curso, aunque desde la misma podrán obtener los pagos registrados por alumno, dependerá de la información que las directivas requieran.

Imagen 7

*Control de pagos*



**LICEO SAN SIMON STOCK**

GRADO Gateadores  
NOMBRE Torres Juliana

Alumno	Pagos realizados Año	MES	Valor Pagado Mensual
Torres Juliana	660.000	Agosto	220.000,00

Tabla 10

*Función control de pagos*

Acciones Para Ejecutar	Función
Grado	Lista de selección para identificación rápida del curso del alumno
Nombre	Lista de selección para identificación rápida del curso del estudiante
Alumno	Registro automático de Información
Pagos realizados año	El sistema indicara el total de pagos efectuados
Mes	Lista de selección para visualización de pago por periodo
Valor pagado mensual	El sistema indicara el valor cancelado por el mes de selección

*Elaboración Propia (2022)*

Imagen 8

*Control Caja menor*


## Control Registro Caja Menor

FECHA	CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
2/09/2022	Saldo en caja menor			\$ 500.000
2/09/2022	Compra de material didáctico		\$ 20.000	\$ 480.000
2/03/2022	Fotocopias		\$ 50.000	\$ 430.000
2/04/2022	Compra de refrigerio		\$ 60.000	\$ 370.000
2/05/2022	Compra material de aseo		\$ 120.000	\$ 250.000
2/06/2022	Compra torta de cumpleaños		\$ 50.000	\$ 200.000
2/07/2022	Compra de velas aromatizantes		\$ 10.000	\$ 190.000
2/08/2022	Ambientadores		\$ 15.000	\$ 175.000
2/09/2022	Soporte portátil		\$ 90.000	\$ 85.000
2/10/2022	Tinta scanner		\$ 40.000	\$ 45.000
2/11/2022	Toma corriente		\$ 30.000	\$ 15.000
2/12/2022	Ingreso a caja menor	\$ 485.000		\$ 500.000

- Esta modulo en la aplicación de la herramienta permitirá un registro con mayores controles de los diferentes gastos que realiza la institución, junto a esto poder obtener análisis en cada reembolso de caja menor.
- El botón 1 de la imagen nos permite facilidad de navegación en la herramienta
- La acción señalada con el número 2. Nos indicara automáticamente el saldo en la caja actual

Imagen 9

## Control de Inventario

CODIGO	ARTICULO	ENTRADA	SALIDA	STOCK
A001	Toalla nova	10	5	5
A002	Servilletas	0	0	0
A003	Rociadores	40	30	10
A004	Alcohol Gel	0	0	0
A005	Cloros	15	5	10
A006	Aromatizantes	10	0	10
A007	Guantes Quirúrgicos	7	0	7
A008	Guantes Amarillos	18	0	18
A009	Bolsas de Basura 50 x 70	9	0	9
A010	Bolsas de Basura 70 x 90	4	0	4
A011	Jabón Líquido	3	0	3
A012	España	34	0	34
A013	Limpia vidrios	5	0	5
A014	Desengrasante	66	0	66
A015	Escobas	5	0	5
A016	Traperos	4	0	4

CODIGO	ARTICULO	FECHA	CANTIDAD
A001	Toalla nova	20/09/2022	10
A005	Cloros	20/09/2022	10
A008	Guantes Amarillos	19/09/2022	10
A006	Aromatizantes	18/09/2022	4
A005	Cloros	17/09/2022	5
A006	Aromatizantes	16/09/2022	6
A007	Guantes Quirúrgicos	15/09/2022	7
A008	Guantes Amarillos	14/09/2022	8
A009	Bolsas de Basura 50 x 70	13/09/2022	9
A010	Bolsas de Basura 70 x 90	12/09/2022	4
A011	Jabón Líquido	11/09/2022	3
A012	España	10/09/2022	34
A013	Limpia vidrios	9/09/2022	5
A014	Desengrasante	8/09/2022	66
A015	Escobas	7/09/2022	5
A016	Traperos	6/09/2022	4

CODIGO	ARTICULO	FECHA	CANTIDAD
A001	Toalla nova		5
A005	Cloros		5
A003	Rociadores		30

- Acción producto: La institución podrá ingresar por código de producto cada artículo que tiene en su inventario y de manera automática podrá saber el Stock que pasea a la fecha actual
- Acción Entradas: Ingresando con solo el código podrán obtener de manera automática el artículo, solo se tendrá que registra la fecha de compra y las unidades nuevas a controlar.
- Acción Salida: Con el registro del código del articulo y el número de salidas en producto, garantizamos el adecuado control del stock de la institución

## 7. Conclusiones y Recomendaciones

### 7.1 Conclusiones

El Liceo San Simón Stock tiene un compromiso muy importante con la comunidad de la localidad de Bosa, ya que con su trabajo en la formación integral de valores en la educación inicial genera un cambio social tan necesaria en Colombia. Junto a esto se debe resaltar el impulso económico de empleo directo e indirecto que beneficia a más de 40 familias de la zona.

La institución nos mostró su gran talento humano y profesional por parte de sus directivas y docentes que siempre estuvieron atentas y dispuestas al trabajo realizado, esto sin duda se debe a que el personal técnico y profesional con el que cuenta la institución se encuentran satisfechas con la labor pedagógica que desempeñan. Es por esto que acogieron la herramienta de control suministrada junto con las recomendaciones dadas por el estudiante, que logro un acercamiento y reconocimiento a la Fundación Universitaria Agraria de Colombia - UNIAGRARIA y a su programa de contaduría pública.

Al lograr satisfacer efectivamente las necesidades del jardín infantil Liceo San Simón Stock con la herramienta de registro en los ingresos que se efectúan, la visualización sistemática de la cartera y adecuación de controles integrales a los contables de la institución se concluye que dicha implementación soluciono los problemas en la rendición de informes manuales para dar paso a informes computarizados, analizados y ordenados por el personal capacitado.

### 7.2 Recomendaciones

Por medio del trabajo realizado en donde hemos conocido el funcionamiento integral de la institución Liceo San Simón Stock, podemos señalar algunas inexactitudes por las cuales ofrecemos algunas recomendaciones: Estas se enfocan en el tipo y forma de la información registrada de los movimientos bancarios, efectivo y medios digitales de pago que realiza el personal encargado, por ende, sugerimos que.

- La institución debe buscar crear junto con su entidad bancaria los permisos necesarios para que esta pueda ofrecer un código de identificación por alumno, esto para que al momento de realizar los pagos mensuales de la pensión se puede visualizar con exactitud el estudiante correspondiente a dicho pago efectuado y dejar de depender del soporte físico que envían los padres ya que este se presta para registros erróneos.
- La administración debe establecer políticas definidas bajo manuales de control para el manejo y custodia del efectivo.

## Anexo 1

## Cuestionario de conocimiento proceso bancario

Liceo San Simón Stock							
Procesos Bancarios 2022							
N°	Criterio Que Evaluar	N/A	1	2	3	4	5
1	Los anticipos se legalizan en forma oportuna, a nombre de la institución y se tienen normas mínimas de entrega.						
2	Existen formatos apropiados para realizar los arqueos						
3	Se dejan copias de esos documentos en el archivo						
4	Se envían oportunamente a contabilidad copias de los documentos para la contabilización de gasto y abono del anticipo						
5	Se encuentran determinadas las personas que tienen acceso a los títulos valores						
6	Se lleva registro de inversiones						
7	Se tiene un control adecuado sobre las fechas de constitución y vencimiento de ésta inversiones						
8	Se realizan conciliaciones de manera periódica						
9	Existen topes máximos para ser destinados por gastos de caja menor						
10	Se realizan los ajustes necesarios luego de elaborar las conciliaciones						
11	El funcionario que realiza el pago y el que concilia son diferentes						
12	Se elaboran diariamente los boletines de caja y bancos						
13	Llevan una numeración estrictamente consecutiva						
14	Se determinan claramente los conceptos por ingresos y por pagos						
15	¿Se archivan con los documentos justificativos para informes o consultas posteriores						
16	Son guardadas en la caja de seguridad las chequeras en blanco						
17	Se realiza confirmación telefónica por parte del banco para pagos por sumas superiores a \$500.000.00						
18	Son entregados los cheques previa presentación de la respectiva autorización del beneficiario						
19	Existen horarios y días especiales para la entrega de cheques						
20	Se realiza verificación de cifras y números antes de su firma						
21	Existe verificación de soportes antes de giro						
22	Existe más de una firma en el giro de pagos por cheque						
23	Se encuentran debidamente custodiados los diversos sellos restrictivos						
24	Son autorizadas por la junta directiva l cada una de las cuentas corrientes						
25	Son estudiados los servicios prestados por cada uno de los bancos, antes de la apertura de una cuenta corriente						
26	Se realizan conciliaciones de manera periódica						

Fuente; Beltrán Pardo, L (1993)

Anexo 2  
Cuestionario de conocimiento proceso De Inventario

Liceo San Simón Stock							
Procesos Inventarios 2022							
N°	Criterio Que Evaluar	N/A	1	2	3	4	5
1	Se presenta proceso de conciliación entre recuentos físicos y registro contable						
2	Se realiza seguimiento a las diferencias presentadas entre los resultados de una toma física y los registros contables						
3	Los inventarios físicos, son realizados por personas ajenas a la custodia de estos						
4	La supervisión en los inventarios físicos es de responsabilidad distinta al encargado de llegar los registros contables						
5	Se presenta un seguro que cubra accidentes naturales o de acciones malintencionadas						
6	Están claramente definidos los funcionarios responsables de manejo y custodia del inventario						
7	Son verificadas las unidades diarias por parte del encargado al iniciar su jornada laboral						
8	Se realizan inventarios físicos con intervalos de tiempos mensual						
9	Los registros de los inventarios están valorizados						
10	Se realizan inventarios físicos con intervalos de tiempos anual						
11	Los ajustes de inventarios son revisados antes por personal distinto al que ejecuta el informe.						
12	De las incidencias encontradas se lleva control en actas de pruebas.						
13	Se realizan inventarios físicos con intervalos de tiempos semestral						
14	Existe autoridad única para la firma de ajustes con procesos evaluativos						
15	Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación del material						
16	Los niveles directivos poseen información de máximos y mínimo de existencias						
17	Los manuales del proceso de actualizan periódicamente						
18	Existe formatos de salida y entrada resguardados y en control de verificación						
19	Las instalaciones cuentan con mecanismos de fácil control de inventarios						
20	En las entregas de material didáctico se efectúa control de calidad						

*Elaboración Propia (2022)*

## Anexo 3

## Liceo San Simón Stock

Población Estudiantil Gateadores				
N°	Nombre	Edad	Femenino	Masculino
1	Montserrat gama días	2	X	
2	Ámbar Pedraza anturi	2	X	
3	Sara cedile morales	2	X	
4	Jerónimo Castiblanco Pérez	2		X
5	Adrián forero peña	2		X
6	Camila Santamaria adame	2	X	
7	Luisa Fernanda Solorzano	2	X	
8	Steven Pérez Juan David	2		X
9	Torres Juliana	2	X	
10	Vides Hernández Didier Alejandro	2		X
11	Rojas Rico Mauricio	2		X
12	Pardo Pinilla David	2		X
13	Roa Romero Leidy	2	X	
14	Cardona Velásquez María	2	X	
15	Muños león Katherine	2	X	
16	Franco Jimenes Steven	2		X
17	Contreras Jimenes Natalia	2	X	

Fuente: Institución Liceo San Simón Stock (2022)

Anexo 4  
Liceo San Simón Stock

Poblacion Estudiantil Párvulos				
N°	Nombre	Edad	Femenino	Masculino
1	Amaya Mora Samuel	2		X
2	Barreto cardona salomón	3		X
3	Bonilla Suarez Daniela	2	X	
4	Cristian David Cuellar	3		X
5	González Cachuelo José	3		X
6	Gabriel Heredia cruz	2		X
7	Giraldo Torrez Manuel	3		X
8	Guerrero viviana	3	X	
9	Hernández Torrez Britney	3	X	
10	Joel Hernández forero	2		X
11	Juliana días Ariza	3	X	
12	Lesmes Arce Xiomara	2	X	
13	Luciana Sánchez	2	X	
14	Martina Mira Melissa	3	X	
15	Mora muños Julián S	3		X
16	Nicolas talles amado	3		X
17	Ortiz Prado Elizabeth	3	X	
18	Oyaga G Mónica	3	X	
19	Perdomo parra angelly	3	X	
20	Pérez García José David	3		X
21	Prieto Malaver Laura	3	X	
22	Rodríguez García Lina	3	X	
23	Román Esther juliana	3	X	
24	Samuel castillada Aguirre	3		X
25	Úrica Morales Ximena	3	X	
26	Veloza Cantor Cristiano	3		X

Fuente: Institución Liceo San Simón Stock (2022)

Anexo 5  
Liceo San Simón Stock

Poblacion Estudiantil Pre-Jardín				
N°	Nombre	Edad	Femenino	Masculino
1	Hernández Gonzales María	3	X	
2	Agustín Cortez sanches	4		X
3	Alejandra Ordoñez franco	4	X	
4	Alejandro campos Gómez	4		X
5	Alvares K Sofia	4	X	
6	Ani peña guerrero	4	X	
7	Antonela James días	3	X	
8	Ardila Dana Sofia	4	X	
9	Buitrago espinoso Smith	4		X
10	Burgos Pineda Joan	4		X
11	Camacho London Cesar	3		X
12	Castillo Morcoy Jerónimo	3		X
13	Gabriela puerto romero	4	X	
14	Gómez Balbuena Valeria	4	X	
15	Horan Ilexerus Cortez	3		X
16	Jerónimo Pérez zares	4		X
17	Lancheros Judy	3	X	
18	López Rodríguez Eliana	4	X	
19	Luciana Pérez Sánchez	4	X	
20	Manuela Antoni moreno	3	X	
21	Mariana Hernández cierra	4	X	
22	Martín Gómez Carlos	4		X
23	Martín porra pedrero	4		X
24	Mateo cantor Cabanzo	4		X
25	Molano Marin Sandra	4	X	
26	Montealegre Dayana	4	X	
27	Palacio Páez Lukas	4		X
28	Perea Gómez Liliana	4	X	
29	Prada G Daniel	4		X
30	Restrepo M Wilder	4		X
31	Riaño Rodríguez Celeste	4	X	
32	Rodríguez S Alejandra	4	X	
33	Sacaripa Faura Jeison	4		X
34	Samuel Sánchez	4		X
35	Sebastián quintero morales	4		X
36	Valeria vernal cruz	4	X	

Fuente: Institución Liceo San Simón Stock (2022)

Anexo 6  
Liceo San Simón Stock

Poblacion Estudiantil Jardín				
N°	Nombre	Edad	Femenino	Masculino
1	Abril Herrera Evelin Natalia	4	X	
2	Albarracín Mesa María	5	X	
3	Ardila Barrera Santiago	5		X
4	Chacón Barbosa Johan Camilo	5		X
5	Cuellar Cardoso María Paula	4	X	
6	Daza Castro Bibiana	5	X	
7	Diaz Rodríguez Lesly Yulieth	5	X	
8	Gaitán Pérez Jeison	4		X
9	Galindo Gómez Cristian	4		X
10	Gamboa Rincón Leidy	4	X	
11	González Cachuelo Juan David	4		X
12	Gutiérrez Vaca Danna Sofia	5	X	
13	Ladino M. Cintia	4	X	
14	Lara Perea Anna	4	X	
15	Loaiza Castro Cesar	5		X
16	Marín Vargas Luisa Fernanda	4	X	
17	Monroy Cuesta Milena	5	X	
18	Morales Franco Carolina	5	X	
19	Ochoa Paola	5	X	
20	Ortiz Martines Yisel	4	X	
21	Osma Pamplona Ángel David	4		X
22	Pérez G. Juan David	5		X
23	Porras Báez Juan Pablo	5		X
24	Rodríguez González Wilber William	5		X
25	Rojas Molina Kevin Sebastián	4		X
26	Rojas Vargas Andrea	4	X	
27	Rueda Amado Adriana	4	X	
28	Sánchez C. Leidy Vanesa	5	X	
29	Santamaria Juan Esteban	4		X
30	Suarez Alejandra	4	X	
31	Torres O. Maikel Andrey	5		X

Fuente: Institución Liceo San Simón Stock (2022)

## 8.Referencias

- Karma, M. (1992). Une nouvelle approche de conception des systèmes d'information. Revue Française de Comptabilité, 234, 41-47.
- Asociación española de contabilidad y administración de empresas (A.E.C.A.) (1991): "Principios de contabilidad de gestión", documentos números I
- LÓPEZ, A. (1997): "El cuadro de mando y la toma de decisiones. Caso práctico sobre la base de un departamento comercial". Partida Doble, nº 75, febrero, pp. 41-55
- Calderón Hernández, G. (2008). Aproximación a un modelo de gestión humana que agregue valor a la empresa colombiana. Universidad Nacional de Colombia.
- BULLONES L M. 2014. Introducción a la contabilidad de gestión. [Consulta 25 junio 2016]. Disponible en: <https://es.slideshare.net/Anamariabullones/introduccion-a-la-contabilidad-de-gestion>
- ESTEBAN SALVADOR L. 1998. La contabilidad de gestión como herramienta en la toma de decisión. [Consulta 25 junio 2016]. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/229732.pdf>
- Salgado-Castillo, Jorge Andrés (2010). Aproximación general para el análisis de tendencias en la contabilidad de gestión en Iberoamérica. Cuadernos de Contabilidad, 11 (28), 19-40.
- García Pérez, Sara Lilia (2017). Las empresas agropecuarias y la administración financiera. Universidad Autónoma del Estado de México., México. Revista Mexicana de Agronegocios, vol. XXI, núm. 40, pp. 583-594, 2017 Sociedad Mexicana de
- Administración Agropecuaria A.C. Disponible en: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/141/14152127007/html/index.html>

- Bernabé Escobar Pérez & Antonio Lobo Gallardo (2002) Implicaciones Teóricas y Metodológicas de la Evolución de la Investigación en Contabilidad de Gestión, Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad, 31:111, 245-286, DOI: [10.1080/02102412.2002.10779450](https://doi.org/10.1080/02102412.2002.10779450)
- Ministerio de educación ley 115 1994 en [https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-85906\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-85906_archivo_pdf.pdf)
- Sousa, V. (2017). Revisión de diseños de investigación resaltantes para enfermería. Parte 1: diseños de investigación cuantitativa. [fecha de Consulta 25 de junio de 2021]. ISSN: 1316-4910. Disponible en: <https://www.scielo.br/j/rlae/a/7zMf8XypC67vGPrXVrVFGdx/?format=pdf&lang=es>
- García Ferrando M. La encuesta. En: Garcia M, Ibáñez J, Alvira F. El análisis de la realidad social. Métodos y técnicas de Investigación. Madrid: Alianza Universidad Textos, 1993; p. 141-70
- Beltrán Pardo, L. (1993). Manuales de control interno para los organismos del estado. Universidad Nacional de Colombia.
- NIIF 15 Nikoali, L. A., & Bazley, J. D. (2002). Contabilidad Intermedia