


4.8.05.90	Otros ingresos Diversos	22-La totalidad de los ingresos recibidos por cursos propios por los siguientes conceptos: + Certificados y constancias \$345 + Programa jóvenes y adultos \$3,479 + Arrendamiento a la CUN \$69,600	\$ 73,428
5.1.05.01	Remuneración servicios Técnicos	23-Se incurrió en gastos por honorarios necesarios para el funcionamiento de la	-\$ 4,200
5.1.06.02	Honorarios	24-Se incurrió en gastos por honorarios necesarios para el funcionamiento de la institución	\$ 11,400
5.1.11.05	Estudios y proyectos	25-Se incurrió en gastos necesarios para el mejoramiento y calidad de la educación impartida por la institución en mercados en acciones de mejoramiento académico y escolar, contenido en los siguientes proyectos: + Proyecto estilo de vida saludable \$35,965 + Proyecto educación de derechos humanos \$8,700 + Proyecto educación ambiental \$8,465 + Proyecto mejoramiento académico \$ 28,540 + Proyecto acciones de mejoramiento a la gestión escolar y académicas \$28,927 + Proyecto ambientes para el aprendizaje \$215,008	-\$ 328,625
5.1.11.14	Materiales y suministros	26-Se incurrió en gastos por materiales necesarios para el funcionamiento de la entidad como son la compra de útiles y papelería e implementos aseo	\$ 31,590
5.1.11.15	Mantenimiento	27-Se incurrió en gastos por mantenimiento como: compra de vidrios, mantenimiento vehículos \$2,800	\$ 19,782
5.1.11.17	Servicios públicos	28-Se incurrió en gastos por servicios públicos necesarios para el funcionamiento de la entidad correspondiente a internet, telefonía fija y móvil	\$ 28,204
5.1.11.18	Arrendamiento	29-Se incurrió en gasto por concepto de arrendamiento de la sede de la Amparo Santa Cruz	-\$ 13,000
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, microproyesores y afilicaciones	30-Se incurrió en gastos de impresos, publicaciones para el funcionamiento normal de las instituciones	-\$ 1,580
5.1.11.22	Fotocopias	31-La institución requirió de fotocopias para la parte administrativa y académica	-\$ 5,111
5.1.11.25	Seguros generales	32-Se incurrió en gastos por pólizas de manejo necesario para el funcionamiento de la institución	\$ 3,418
5.1.11.46	Combustible y lubricantes	33-Se incurrió en gasto por combustible vehículo de propiedad de la institución	-\$ 2,000
5.1.20.11	Impuesto sobre vehículos automotores	34-Se incurrió en gastos por impuesto vehículo de propiedad de la institución	-\$ 179
5.1.20.24	Cargos a los movimientos financieros	35-Se incurrió en gravamen multas generados en las cuentas bancarias de la institución	-\$ 616
5.3.60.04	Máquinas y equipo	36-Depreciación de la propiedad planta y equipo durante la vigencia actual.	-\$ 7,630
5.3.60.05	Muebles y enseres y equipo de oficina	37-Depreciación de la propiedad planta y equipo durante la vigencia actual.	-\$ 4,758
5.3.60.07	Equipo de comunicación y computación	38-Depreciación de la propiedad planta y equipo durante la vigencia actual.	-\$ 10,686
5.3.60.12	Bienes de arte y cultura	39-Depreciación de la propiedad planta y equipo durante la vigencia actual.	-\$ 954
5.8.05.01	Cierre de ingresos y gastos	40-Resultado del ejercicio de la vigencia	\$ 11,578

ADRIANA MOSCOSO BARRA
Rectora

Alba Lucía Totena R.
Contralor 45634-7

		INSTITUCION EDUCATIVA CASO NIT: 801804670-7 DANE: 163001062941
Reconocida mediante Resolución 0330 de abril/2004 de la Secretaría de Educación Municipal		
FORMULARIO CON 2005-2030-NOTAS DE CARACTER GENERAL		
DEPARTAMENTO MUNICIPIO ENTIDAD SECTOR FECHA DE COPIA CÓDIGO DETALLE CONCEPTO	QUINDIO ARMENIA INSTITUCION EDUCATIVA CASO HERMOGENES MAZA 210138001 DICIEMBRE 31-2018 DESCRIPCIÓN NOTAS DE CARÁCTER GENERAL REFERENCIA A NOTAS ESPECÍFICAS	
N1	Historia jurídica, función social	La INSTITUCIÓN EDUCATIVA EL CASO NIT 801 804 670-7 es una organización con carácter público, sin fines de lucro, del orden municipal, adscrita a una secretaría de educación vinculada a su vez a un ente territorial, mediante Resolución 0330 de abril/2004 de la Secretaría de Educación Municipal, que manaja y administra recursos públicos y hace parte del balance general del sector público. Para todos los efectos de la ley, la Institución tiene su domicilio en la ciudad de Armenia, Quindío, Colombia (Art 2 del Estatuto General), (Banco Mágico, Cr 24 C15, La Institución Educativa CASO Hermogenes Maza incluye los centros administrativos y académicos en el año 1980. Por Decreto del Decreto 027 del 10 de febrero de 1970 se establecieron los CASO, como Unidades Administrativas Especiales. En el 1975 del 2007 en el artículo 27 estableció la Resolución 0330 de la Planes Decenales y por medio de la Resolución 0312 del 12 de julio del 2002, Artículo 1 numeral 13 se Anexan al CASO, Santa Eufemia y Amparo Santa Cruz. La Institución Educativa tiene como misión promover la calidad y el respeto a la diversidad, ofrecer todos los niveles y ciclos educativos para niños, niñas, jóvenes y adultos, desarrollar los competencias para vincularse satisfactoriamente al mundo laboral y académico.
N1.1	Actividades que desarrolla ó cometido estatal	El CASO es una Institución Educativa integrante de carácter oficial ubicada en Armenia (Q), que promueve la calidad y el respeto a la diversidad, ofrece todos los niveles y ciclos educativos para niños, niñas, jóvenes y adultos, desarrollando competencias para vincularse satisfactoriamente al mundo laboral y académico. Cuenta con infraestructura, recursos físicos y talento humano aptos para garantizar la prestación de un servicio educativo de alta calidad y participación social. Promueve el desarrollo integral de la persona y la transformación del ambiente, a través de procesos educativos que incorporan las TICs, el bilingüismo y la responsabilidad social. Las responsabilidades educativas en educación media técnica y secundaria están articuladas a programas de educación superior para garantizar que los egresados sean competentes y comprometidos con las exigencias del mundo actual.
N2	Políticas y prácticas contables	
N2.1	Aplicación del nuevo conceptual del PGC	Para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables se aplica en su totalidad el marco conceptual de la contabilidad pública y las normas técnicas establecidas en el PGC vigente, expedidas por la Contraloría General de la Nación.
N2.2	Aplicación del catálogo general de cuentas CGC	Para el registro de las transacciones financieras, económicas, sociales, se continúa siendo afilado a los procesos y procedimientos debidamente autorizados para tal fin por la Contraloría General de la Nación.
N2.3	Aplicación de normas y procedimientos	Se rigen por las ordenes emanadas del Contralor del Departamento de Quindío, quien a su vez las recibe de la Contraloría General.
N2.4	Registro oficial de libros de contabilidad y documentos soporte	La contabilidad se encuentra unida y se registra en el software contable con base a los documentos soporte. En materia de libros de contabilidad y preservación de los documentos soporte se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGC que garantizan la custodia, veracidad y documentación de los datos registrados en los libros.

R8	Proceso y resultado de la consolidación de la información contable	Las cifras presentan coherencia con la realidad contable y su proceso de consolidación se efectuó aplicando los normas y principios contables. Simultáneamente se consolidan todos los organismos del Municipio de Armenia en la contabilidad del Municipio, dicha consolidación se encuentra a la
NA	Limitaciones y deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable y/o afectan la <u>confiabilidad de las cifras</u>	No se presentaron limitaciones de ningún tipo
NA.1	Limitaciones de orden administrativo	No hubo
NA.2	Limitaciones de orden contable	No hubo
NA	Efectos y cambios significativos en la información contable	
NA.1	Por aplicación de normas contables	A partir de 2018, por implementación de las NICSP, la institución reconoce en la contabilidad sus bienes muebles como activos y realiza los cálculos de depreciación con base a la estimación en la política
NA.2	Por modificación de cuentas	Se efectuó reestructuración de cuentas contables bajo el nuevo CGL
NA.3	Por cancelación de errores de períodos anteriores	No se presentaron errores a corregir
NA.4	Por depuración de cifras, conciliación de saldos o ajustes	Se efectuó la depuración y conciliación necesaria para la implementación bajo NICSP
NA.5	Por efectos del saneamiento contable	Se efectuó saneamiento contable necesario para la implementación de las NICSP
NA.6	Por adquisición o venta de bienes o activos	Se efectuó saneamiento de los activos de la institución
NA.7	Por procesos de liquidación y extinción	No hubo cambio de funcionamiento delgado (efecto)

ADRIANA GARCÍA GARCÍA
DIRECTORA

Alba Lucia Totona R
ALBA LUCIA TOTONA R
CONTADOR
T-148634-1



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria
de Educacion Municipa

INSTITUCION EDUCATIVA CASD HERMOGENES MAZA

RECTORIA

NOTAS DE REVELACIONES 2018



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria
de Educacion Municipal

NOTA 1: DE CARÁCTER GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2018

Las notas a los estados financieros, adjuntas son parte integrantes de los estados contables

NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA , RESEÑA HISTORICA, OBJETO SOCIAL

La **INSTITUCION EDUCATIVA EL CASD** NIT 801.004.678-7; es una organización con carácter público, sin personería jurídica, del orden municipal, adscrita a una secretaria de educación vinculada a su vez a un ente territorial certificado. Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipal, que maneja y administra recursos publicos y hace parte del balance general del sector público.

Para todos los efectos de la ley, la Institucion tiene su domicilio en la ciudad de Armenia, Quindío, Colombia (Art 2 del Estatuto General), cuenta con las siguientes sedes:

Sede CASD Barrio Niagara Carrera 24 Cl 6
Sede Santa Eufrasia Barrio Modelo Alto Niagara
Sede Amparo Santa Cruz Cr 24A 6-91

En cuanto al régimen contractual esta regida hasta los 20 SMMLV por el Reglamento Interno de Contratacion aprobado por el Consejo Directivo (art 13, ley 715, art 17 4791/2008), mediante Acuerdo No. 004 de Febrero 26 de 2016; la celebración de contratos a que haya lugar con recursos del Fondo de Servicios Educativos, que superen los 20 SMLMV, se realizaran con estricta sujeción a lo dispuesto en el estatuto contractual de la administración pública, ley 80/93, decreto 1510/2013 y demas normas vigentes.



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria
de Educacion Municipa

RESEÑA HISTORICA

La Institución Educativa CASD Hermogenes Maza inicia labores administrativas y académicas en el año 1980. Por medio del Decreto 327 del 19 de febrero de 1979 se establecieron los CASD, como Unidades Administrativas Especiales.

La Ley 715 del 2001 en el Artículo 37 estableció la Reorganización de las Planta Docentes y por medio de la Resolución 0312 del 12 del julio del 2002, Artículo 1 Numeral 13, se Asocian el CASD, Francisco José de Caldas, Santa Eufrasia y Amparo Santa Cruz.

OBJETO SOCIAL

La Institucion educativa tiene como mision promover la igualdad y el respeto a la diferencia, ofrece todos los niveles y ciclos educativos para niñas, niños, jóvenes y adultos; haciéndolos competentes para vincularse asertivamente al mundo laboral y/o académico.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Sistema Contable

La contabilidad y los estados financieros de la **INSTITUCION EDUCATIVA CASD HERMOGENES MAZA**, se ciñen a los principios, normas, técnicas y procedimientos expedidos por la Contaduría General de la Nación; complementada con los procedimientos generalmente aceptados en la practica contable, expresada en unidades monetarias a una fecha determinada y revelando la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y situacion del patrimonio publico.



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria
de Educacion Municipa

Base de preparación y presentación:

1. Regimen de Contabilidad Publica conformado por el Plan General de la Contabilidad, Manual de Procedimientos del Regimen de Contabilidad Pública.
2. Para los procesos de identificación, clasificación, reconocimiento, ajustes, preparación y revelación de los estados contables, se aplica lo establecido en el nuevo marco conceptual de la contabilidad pública y el nuevo catálogo general de cuentas expedidos por la Contaduría General de la Nación, en relacion al proceso de convergencia de la regulacion contable publica hacia estandares internacionales de Informacion financiera, establecida en las siguientes normas:
 - Ley 1314 de 2009 procedimiento de convergencia hacia las NIIF, esta ley, regula, abarca los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, también señala las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, con incentivos a la adopción de prácticas contables globales de alta calidad, comprensible, transparente y comparable.
 - Resoluciones 037 de 2017, 414 de 2014, y sus modificaciones, y la 533 de 2015, la resolución 628 del 02 de diciembre de 2015 y sus modificaciones, así como las Resoluciones 117 de 2015 (modificada por la Resolución 467 de 2016), 139 de 2015 (modificada por la Resolución 466 de 2016), expedidas por la CGN, incorporación al marco normativo para las Entidades De Gobierno, en sus componentes: Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económico, definición del alcance del régimen de contabilidad pública del régimen de convergencia hacia las NIIF.
 - Resolución 620 de 2015 (modificada por la Resolución 468 de 2016), la CGN incorpora el el Catálogo General de Cuentas (CGC)
 - El Instructivo 002 del 08 de Octubre de 2015 Marco Normativo de las entidades del Gobierno en la determinación de los saldos iniciales, y orientación



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolución 0330 de abril/2004 de la Secretaría
de Educación Municipal

de las actividades relacionadas con la transición del en la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

- Instructivo 003 Numeral 4.2 de diciembre de 2017 de la CGN, los saldos finales a 31 2017, determinados con el regimen de contabilidad publica precedente, deben ser iguales a los saldos iniciales reportados en el primer trimestre de 2018 en la Categoría de información contable publica- convergencia.
 - Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 modificación del cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno.
 - Ley 1819 de 2016 artículo 355 determina que las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable y que el término para tal actividad será de dos (2 años), a partir de la vigencia de la citada ley.
 - Concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20162000012561 03 de Mayo de 2016, "las entidades agregadas, entre estas las Instituciones Educativas, deben prepara y reportar la información bajo los mismos criterios y procedimientos aplicados por el Ente Territorial Agregador.
3. Se atiende los principios de la Contabilidad Pública de gestión continuada, Registro, Devengo o Causación, Asociación, Medición, Prudencia, Período Contable, Revelación, no compensación y hechos posteriores al cierre.
4. La Institucion conserva y custodia sus libros de contabilidad y los estados contables en medio electrónico, conforme alineamiento contemplado en el Plan General de la Contaduria Publica. **9.2.4 Tenencia, conservación y custodia de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad 351.** *“Cuando las entidades contables públicas preparen la contabilidad por medios electrónicos, debe preverse que tanto los libros de contabilidad principales como los auxiliares y los estados contables puedan consultarse e imprimirse. La conservación de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad puede efectuarse, a elección del representante legal, en papel o cualquier otro medio técnico, magnético o electrónico, que garantice su reproducción exacta.”* Sin perjuicio alguno la Institucion se encuentran en capacidad de consultar e imprimir en forma exacta



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria
de Educacion Municipa

sus libros de contabilidad en caso de ser requeridos por los usuarios internos y externos.

5. Desde el 2014 se implemento el manejo de los registros contables y presupuestales de ingresos y gastos, por fuentes, estas hacen referencia al origen del ingreso de los fondos del servicio educativo, es decir si los ingresos provienen de Recursos Propios (concesion locales tienda escolar y fotocopidora, certificados y constancias, convenios interinstitucionales), Transferencias Municipales (cobertura), Transferencias Nacionales (gratuidad), Otras transferencias (premios superate), o Recurso del Balance que es la disponibilidad en bancos que quedan a 31 de diciembre de la vigencia anterior mas las cuentas por cobrar y menos las cuentas por pagar. Los gastos van registrados en directa relacion al ingreso por fuentes.

6. La Institucion efectúa corte de sus operaciones a 31 de diciembre de cada año.

Unidad Monetaria

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Institución para las cuentas de Balance, Estado de Resultados y demás informes contables, es el peso colombiano.

Materialidad:

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, se hace de acuerdo a su importancia relativa de tal manera que se ajuste significativamente a la verdad y por tanto sea relevante y confiable para la toma de decisiones.

La contabilidad se maneja en la sede principal CASD, Barrio Niagara Cr 24 Cl 6.

Los hechos económicos son reconocidos por el sistema de causación según lo establecen las normas generales de la contabilidad pública.

Activos

Los principales activos están representados en:



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolución 0330 de abril/2004 de la Secretaría
de Educación Municipal

1. **Efectivo:** conformado principalmente por los saldos en los bancos, pues a través de ellos, se manejan los dineros recibidos por Transferencias del Ministerio de Educación Nacional: SGP-Gratuidad, Transferencias de la Secretaría de Educación Municipal SGP-Cobertura, y lo recaudado por recursos propios por concepto de la concesión de local de la tienda escolar de las diferentes sedes y la concesión de las instalaciones educativas para el desarrollo de programas de formación académica por ciclos propedéuticos en la metodología a distancia, con la Corporación Unificada Nacional de Educación Superior.

Por medio de la Ley 1753 de 2015, Plan Nacional de Desarrollo «Todos por un nuevo País», el Congreso de la República emitió una orden específica en relación con el producto bancario mediante el cual se deben administrar los recursos de la partida de educación del Sistema General de Participaciones –SGP-, como son las Cuentas Maestras.

En efecto, el artículo 140 de dicha norma precisa que: «Los recursos del Sistema General de Participaciones se manejarán a través de cuentas bancarias debidamente registradas que sólo acepten operaciones de débitos por transferencia electrónica a aquellas cuentas bancarias que pertenecen a beneficiarios naturales o jurídicos identificados formalmente como receptores de estos recursos.

Teniendo en cuenta lo establecido en el Artículo 140, el Ministerio de Educación Nacional realizó un ejercicio técnico mediante múltiples mesas de trabajo y emitió la Resolución 12829 del 30 de Junio de 2017, “Por la cual se reglamentan las Cuentas Maestras de las entidades territoriales para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones en Educación en sus componentes de prestación del servicio, cancelaciones, calidad matrícula y calidad gratuidad”.

A partir de la vigencia 2018, los giros del Sistema General de Participaciones serán efectuados únicamente a las cuentas maestras previamente registradas ante el Ministerio de Educación Nacional. Por tanto, las entidades territoriales o Fondos de Servicios Educativos - FSE que no realicen el proceso documental y de solicitud de registro, tendrán dificultades para recibir los recursos por este concepto hasta que tengan registrada la cuenta maestra.



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolución 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipal

De acuerdo con el artículo 4º de la Resolución 12829 de 2017, las entidades territoriales no certificadas y los FSE deberán convertir las cuentas donde actualmente administran los recursos del SGP- Educación a cuentas maestras. Se entiende por conversión, que las cuentas de ahorro o corriente que actualmente tienen estas entidades y fondos, surtirán un proceso de registro ante el Ministerio de Educación Nacional para que, una vez surtido, puedan tener las características especiales de cuentas maestras. Por tanto, no se debe hacer cancelación de las cuentas actuales ni apertura de nuevas cuentas.

En cumplimiento a lo antes mencionado la Institución durante el 2017 efectuó los trámites requeridos para la conversión de la cuenta corriente No. 138171673 Banco de

Bogotá Transferencias -Gratuidad a cuenta maestra la cual será aplicable durante el 2018.

2. Propiedad planta y Equipo

Según el nuevo marco normativo que regula el proceso contable público hacia estándares internacionales de Información financiera, específicamente en el instructivo 002 de 2015 emitido por la CGN en el numeral 1.1, la institución educativa, como es la entidad encargada del control de sus activos, es quien debe registrar en su contabilidad como propiedad planta y equipo sus inventarios; labor que realizaba antes de la entrada en vigencia de NICSP, el Departamento Administrativo de Bienes y suministros del Municipio de Armenia.

Durante el 2018 la Institución realizó el siguiente procedimiento:

- ✓ Registro los saldos iniciales reportados por bienes y suministros
- ✓ Al saldo inicial se le sumó las compras de activos efectuadas durante el 2017, las cuales no habían sido incorporadas por bienes y suministros.
- ✓ Se adicionaron las donaciones y las compras del 2018.

La institución durante el 2018 comenzó el proceso de saneamiento de sus inventarios, efectuó inventario físico para ser confrontado con lo reportado por bienes y suministros. Durante el 2019 realizó las bajas y ajustes correspondientes.



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipa

Durante el 1er año de implementación de las NICSP la Institución educativa registro en su contabilidad la depreciación de sus activos a partir del tercer trimestre del año 2018, la cual se calculo desde el 1 de enero del 2018, con el fin de sanear su propiedad planta y equipo, conforme a lo permitido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016.

La entidad aplicó el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida útil	Valor residual
Edificios	20 años	0%
Muebles y Enseres	5 años	0%
Maquinaria y equipo	10 años	0%
Vehículos	10 años	0%

La institución aplicara el Deterioro de los activos no generadores de efectivo a aquellos cuya cuantía superen los 200 SMLV.

Pasivo

La Entidad Educativa no presenta regularmente pasivo, ya que se ajusta a su PAC y desembolsa de acuerdo a su liquidez mensual.

En algunos meses, se queda debiendo Retención en la Fuente, IVA y Estampillas, pues los plazos para cancelar estos impuestos abarcan los primeros días del mes siguiente a su causación.

Ingresos

Los principales ingresos correspondiente al presupuesto, son los representados por los recibidos por el Sistema General de Participacion: Gratuidad, cobertura.

Si se recibe mas de lo presupuestado, se elabora acuerdo de adición presupuestal.



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria
de Educacion Municipa

Los otros ingresos importantes corresponden a los Servicios Conexos de Educación como son Certificados y Constancias, contratos de arrendamiento , de cooperacion Interistitucional y convenios:

Gastos

Los gastos de mayor valor se registran por las cuentas de Estudios y Proyectos, Mantenimiento y Materiales y Suministros, estos y los demás gastos son necesarios para que la entidad pueda desarrollar su objeto social y cumplir con las diferentes actividades y servicios.

Cuentas de orden

Dentro del proceso de convergencia de la regulacion contable publica hacia estandares internacionales de Informacion financiera, la institucion reclasifico estas cuentas, reconociendo la propiedad planta y equipo conforme a lo requerido en la norma.

NOTA 3. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO REVELACIONES SOBRE RUBROS DE BALANCE Y ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo:

Corresponde al valor del efectivo disponible en moneda nacional. Se detalla así:

Concepto	Año 2018	Año 2017
Banco de Bogotá cta13816689-7 Recursos Propios	45.049.470	33.967.631
Banco de Bogotá cta 13817167-3 Gratuidad	21.199.990	13.296.322
Banco de Bogotá cta 13851880-8 Cobertura	71.063	37.531.206
Total disponibilidad en bancos a dic 31	\$ 66.320.523	\$ 84.795.159



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria
de Educacion Municipa

Deudores:

Al cierre de la vigencia fiscal **2018**, en la información contable y financiera de la Insituciuon CASD HERMOGENES MAZA, no quedo cuentas por cobrar.

Propiedad Planta y Equipo

La Institucion durante el **2018** efectuó reconocimiento de su propiedad planta y equipo en cumplimiento a la normatividad vigente de NICSP.

Concepto	Saldo Inicial	Valor reportado por bienes y suministro + compras 2017	Ajuste por reclasificación o por errores saldo inicial a enero 01/2018	Donaciones 2018	Compras 2018	Reclasificación cuentas	TOTAL
Equipo de construcción	0	0	0	0	0	0	0
Equipo de música	0	0	0	0	0	0	0
Equipo de recreación y deporte	0	0	0	0	0	0	0
Herramientas y accesorios	0	550.000	0	0	0	0	550.000
Equipo de ayuda audiorvisual	0	18.920.000	2.700.000	7.783.444	16.070.000	0	45.473.444
Otra Maquinaria y Equipo	0	9.945.096	0	0	0	0	9.945.096
Equipo de laboratorio	0	0	0	0	0	0	0
Otro Equipo médico y científico	0	0	0	0	0	0	0
Muebles y enseres y equipo de oficina	20.407.000	9.596.000	-5.917.000	0	12.090.000	-3.400.000	32.776.000
Equipo y máquina de oficina	0	0	0	0	0	0	0
Otros muebles y enseres y equipo de oficina	0	0	0	0	0	0	0
Equipo de comunicación	0	4.422.471	0	0	2.050.000	-2.050.000	4.422.471
Equipo de computación	0	158.905.000	0	14.443.707	1.650.000	2.050.000	177.048.707
Equipo de restaurante y cafetería	0	0	0	0	0	3.400.000	3.400.000
Elementos musicales	0	4.907.563	0	0	0	0	4.907.563
Software	0	0	0	0	0	0	0
Total	20.407.000	207.246.130	-3.217.000	22.227.151	31.860.000	0	278.523.281



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolución 0330 de abril/2004 de la Secretaría
de Educación Municipal

Pasivo:

La Institución no refleja contablemente pasivos. Los dineros comprometidos en el año **2018**, afectaron el Presupuesto de gastos y se cancelaron en su totalidad.

Capital Fiscal:

Está representado por los Activos que poseía la Entidad al momento de implementar el **PLAN GENERAL DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA**. Además, se va modificando anualmente al trasladar a esta Cuenta el valor del Resultado del Ejercicio del año inmediatamente anterior.

Concepto	Año 2018	Año 2017
Capital Fiscal	101.985.059	\$ 142.965.958

El Régimen de Contabilidad Pública, establece que se deben trasladar a esta cuenta los saldos acumulados de otras cuentas patrimoniales como es el caso de los resultados del ejercicio.

Resultado del Ejercicio:

Es el resultado del cierre de las Cuentas de Ingresos, Gastos anualmente, el cual puede presentar Excedente o Déficit del Ejercicio.

En la presente vigencia se presenta déficit del ejercicio de **\$-11.578.163**, que corresponde a la diferencia entre lo recibido y lo gastado.

Concepto	Año 2018	Año 2017
Resultado del Ejercicio	-11.578.163	-\$ 37.763.799

Ingresos:

Los Ingresos representan los dineros recibidos por concepto de los diferentes Servicios que presta la Institución y por los valores entregados por parte de las Entidades Gubernamentales.



INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolución 0330 de abril/2004 de la Secretaría de Educación Municipal

Por medio del Decreto 4807 de diciembre 20 de 2011, se establece las condiciones de gratuidad educativa para los estudiantes de educación preescolar, primaria, secundaria y media de las Instituciones Educativas Oficiales.

Los ingresos recibidos fueron de certificados y constancias de los exalumnos no registrados en el SIMAT, y del cobro de los estudiantes de los ciclos 1,2,3,4,5 de Educación para Adultos. Ya que la norma así lo permite.

Durante el 2018 el valor total de ingresos fue de **\$455.437.356**.

Concepto	Año 2018	Año 2017
Transferencias municipales (cobertura)	78.635.000	56.664.000
Transferencias nacionales (gratuidad)	275.203.142	352.364.589
Concesión local tienda escolar	22.250.000	21.180.000
Concesión local fotocopidora	5.550.000	5.550.000
Arrendamiento Instalaciones universidad CUNT	69.600.000	46.440.000
Otros Ingresos Extraordinarios	0	0
Programa jóvenes y adultos	3.479.500	4.622.000
Certificados y constancias	346.100	257.600
Rendimientos financieros	373.614	0
Total Ingresos	455.437.356	487.078.189

Los ingresos de mayor participación son los recaudos por Gratuidad educativa con un porcentaje del 60,43% sobre el total de los ingresos recibidos por la Institucion durante la vigencia 2018.

Gastos Generales:


Son los gastos en que incurre la Entidad para su normal funcionamiento, estos se ejecutan de acuerdo a lo reglamentado en el Decreto 1075 de 2015 que compila los decretos 4791 de 2008, 4807 de 2011 y demás normas vigentes. El valor total de los gastos a diciembre 31 de **2018** fueron de **\$476.361.892**.

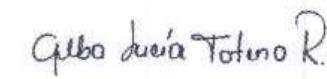


INSTITUCION EDUCATIVA CASD
NIT-801004678-7
DANE: 163001002941
Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria
de Educacion Municipal


Concepto	Año 2018	Año 2017
Compra de activos	31.860.000	0
Estudios y proyectos	326.625.237	396.300.460
Honorarios y Servicios Técnicos	15.600.000	18.560.000
Materiales y suministros	31.885.519	54.137.814
Mantenimiento	15.782.243	5.608.828
Servicios Públicos	28.203.762	31.625.226
Arrendamiento	13.000.000	12.600.000
Impresos publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.880.000	0
Fotocopias	5.111.200	0
Seguros generales	3.418.620	3.253.398
Combustible y lubricantes	2.000.000	1.977.493
Impuesto sobre vehículos automotores	179.000	172.000
Gastos financieros	816.311	606.769
Total Gastos	\$476.361.892	\$ 524.841.988

Los gastos de mayor impacto son los de Estudios y Proyectos los cuales corresponden a un 68,57% del total de gastos.


ADELA MOGOLLÓN CANDIA
RECTORA


ALBA LUCIA TOTENA R.
CONTADOR
T.P 45634. T

INDICADORES FINANCIEROS

	INSTITUCION EDUCATIVA <u>CASD HERMOGENES MAZA</u> NIT <u>801.004.678-7</u> MUNICIPIO <u>Armenia</u> DEPARTAMENTO <u>Quindío</u> FECHA DE CORTE <u>A diciembre 31 de 2018</u>			
	TIPO INDICADOR	DESCRIPCION INDICADOR	INDICADOR	CALCULO DEL INDICADOR
	Gestion Presupuestal de Ingresos	Este indicador mide los recursos ejecutados durante la vigencia en relacion a los recursos presupuestados	Ingresos Recaudados Vigencia	455.437.356,00
			Ingresos Proyectados - vigencia Presupuesto Definitivo	543.901.015,00
	Grado de Dependencia Recursos Propios	Este indicador mide la participacion de los Ingresos por Recursos propios, sobre los Ingresos Totales	Ingresos Recursos Propios	101.599.214,00
			Ingresos Totales	455.437.356,00
	Grado de Dependencia Municipal (SGP)	Este indicador mide la participacion de los Ingresos por transferencias - Cobertura, sobre los Ingresos Totales	Transferencias Totales Recibidas (cobertura)	78.635.000,00
			Ingresos Totales	455.437.356,00
	Grado de Dependencia Nacion (Recursos gratui-dad)	Este indicador mide la participacion de los Ingresos por transferencias - Gratuidad, sobre los Ingresos Totales	Transferencias Totales Recibidas(Conpes) Gratuidad	275.203.142,00
			Ingresos Totales	455.437.356,00

INDICADORES FINANCIEROS

Gestión Presupuestal de Gastos	Este indicador sirve para monitorear el manejo de los recursos presupuestales, para garantizar una ejecución adecuada y completa de los recursos apropiados.	Gastos ejecutados	476.361.892,00	*100	87,58%	Indica que del total de gastos presupuestados la Institución se ejecuto el <u>87,58%</u>
		Total gastos presupuestados	543.901.015,00			
Participación de los Gastos de Inversión dentro de los Gastos Totales	Este indicador mide la participación de los gastos de Inversión sobre los gastos totales	Gastos de Inversión	326.625.237,00	*100=	69,57%	El porcentaje que refleja el indicador se debe a la inversión mediante proyectos y compra de equipo y material educativo que realizó la institución educativa en la vigencia, los cuales tienen como objetivo mejorar la calidad educativa mediante la implementación de acciones de mejoramiento escolares y académicas.
		Gastos totales ejecutados	476.361.892,00			
Participación de los Gastos de Funcionamiento dentro de los Gastos Totales	Este indicador mide la participación de los gastos de Funcionamiento sobre los gastos totales	Gastos de Funcionamiento	149.736.655,00	*100=	31,43%	El indicador muestra que un <u>31,43%</u> de los recursos de la Institución Educativa, se han dedicado a gastos de Funcionamiento, por concepto de mantenimiento, reparaciones y compra de elementos necesarios para el funcionamiento normal de la Institución y sus sedes.
		Gastos totales ejecutados	476.361.892,00			
Capital de Trabajo	El resultado de este indicador nos permite conocer el valor del efectivo con que cuenta la Institución, después de cubrir todos sus pasivos corrientes, para adicionar como recursos del balance en el año siguiente	Activo corriente -Pasivo Corriente	(66.320.523 - 0)=		66.320.523,00	La Institución cuenta con unos recursos del balance para el año 2019 de \$ 66.320.523
Prueba Ácida o razón corriente	Este indicador mide la capacidad que la Institución tiene para hacer frente a sus deudas a corto plazo, comprometiendo sus activos corrientes.	Activo Corriente	66.320.523,00	*100	0,00%	La Institución no quedo con obligaciones pendientes a diciembre 31 de 2018
		Pasivo Corriente	0,00			
Margen operacional de utilidad	Este indicador mide el porcentaje de utilidad que generan los ingresos operacionales después de cubrir los gastos operacionales	Utilidad o pérdida operacional	-113.881.891,00	*100	-32,18%	La Institución generó pérdida operacional
		Ingreso Operacional	353.838.142,00			

INDICADORES FINANCIEROS

Rendimiento del patrimonio	Mide el porcentaje de Rentabilidad del patrimonio de la Institución	Excedente o Deficit del Ejercicio	11.576.163,00	*100	6,42%	El Patrimonio de la Institucion durante el año se capitalizo
		Patrimonio	180.375.415,00			

ADELA MOGON
Rectora

Alba Lucía Totena R.

ALBA LUCIA TOTENA R.
FIRMA DEL CONTADOR
T. P. 45634-T

ENCUESTA CONTROL INTERNO CONTABLE
INSTITUCION ED CASO HERMOGENES NAZA

MARCO DE REFERENCIA CASO PRONCIAS CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO DE REFERENCIA CONTABLE						
POLITICAS CONTABLES		EF	CALEIFICACION	SUBTOTAL	TOTAL	DESCRIPCION
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	EX	PARCIALMENTE	0,16		Las políticas para el 2018 corresponden a las implementadas por la Alcaldía de Armenia para NCSP del RCP para entidades del estado.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	EF	PARCIALMENTE	0,42		Solo a través de correo electrónico.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	EF	PARCIALMENTE	0,42	0,85	Las políticas establecidas por la Alcaldía están de forma generalizada, se requiere unas políticas y prácticas contables específicas para ciertos procesos contables de la institución, como el caso de las políticas de la propiedad planta y equipo, es necesario determinar tipos para clasificación de los bienes muebles en activos, gastos de consumo o gasto en control.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	EF	PARCIALMENTE	0,42		Las políticas diseñadas por el Departamento de hacienda del Municipio de Armenia se encuentran en forma globalizada para las diferentes entidades públicas del municipio.
1.4	¿Las políticas contables responden por la representación fiel de la información financiera?	EF	SI	0,7		Las políticas contables diseñadas por la Alcaldía de Armenia, responden por la representación fiel de la información financiera.
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	EX	SI	0,3		El Departamento de control interno de la SEM es el encargado del seguimiento de los avances del plan de mejoramiento cuando hay lugar para ello.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	EF	SI	0,7	1	A través de circulares, el Departamento de control interno de la SEM socializa los instrumentos de seguimiento.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	EF	SI	0,7		El Departamento de control interno de la SEM, solicita las evidencias para el cumplimiento de los planes de mejoramiento.
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	EX	PARCIALMENTE	0,16		La institución cuenta con reglamento interno de contratación, de inventarios, de tesorería, los cuales se utilizan como guía para determinar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia. Sin embargo estos reglamentos deben ser actualizados bajo el nuevo marco normativo de las NCSP del RCP para entidades del estado.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	EF	PARCIALMENTE	0,42	0,767	Cuando hay cambio de auxiliar administrativo se socializan los reglamentos existentes en la institución como son: reglamento interno de contratación, reglamento de tesorería y de inventarios. Sin embargo estos reglamentos deben ser actualizados bajo el nuevo marco normativo de las NCSP del RCP para entidades del estado.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos lógicos mediante los cuales se informa al área contable?	EF	SI	0,7		Se tienen claramente identificados los documentos que son usados para los diferentes procesos contables.

3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	EF	SI	0,7	La institución cuenta con reglamento interno de contratación, reglamento de inventarios, y de tesorería que facilitan la aplicación de la política. Sin embargo, deben ser actualizados bajo el nuevo marco normativo de las NCSP del RCP para entidades del estado
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directiva, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	EX	PARCIALMENTE	0,36	La institución cuenta con un reglamento de inventarios el cual debe ser actualizado con la puesta en marcha de las NCSP, así así la institución tiene identificado los bienes físicos de forma individualizada
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	EF	PARCIALMENTE	0,42	Se debe realizar una nueva socialización teniendo en cuenta que se debe actualizar el reglamento de inventarios con la normatividad vigente, por la puesta en marcha de las NCSP
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	EF	SI	0,7	Mediante inventario físico se verifica la existencia de los bienes muebles de manera individual
5	¿Se cuenta con una directiva, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	EX	SI	0,3	Las partidas más relevantes son bancos e inventarios, los bancos se concilian mensualmente, los inventarios de bienes muebles se les efectúa conciliación física y está en proceso de depuración, por parte del Departamento de Bienes y Suministros
5.1	¿Se socializan estas directivas, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	EF	SI	0,7	El contador es el encargado de las conciliaciones bancarias, el auxiliar administrativo del inventario físico de los bienes muebles
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directivas, guías o procedimientos?	EF	SI	0,7	Se envía a la SEM la conciliación bancaria mensualmente y al Departamento de Bienes y Suministros relación del inventario físico realizado
6	¿Se cuenta con una directiva, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	EX	SI	0,3	El personal de planta mediante el manual de funciones que tiene la SEM, el contador en el contrato de servicios, cumple obligaciones
6.1	¿Se socializa esta directiva, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	EF	SI	0,7	La SEM socializa la segregación de funciones del personal de planta involucrado en el proceso contable
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directiva, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	EF	SI	0,7	La SEM realiza evaluaciones de desempeño con el personal de planta
7	¿Se cuenta con una directiva, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	EX	SI	0,3	La SEM mediante circular de lineamiento para la presentación oportuna de la información financiera
7.1	¿Se socializa esta directiva, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	EF	SI	0,7	A través de correo electrónico
7.2	¿Se cumple con la directiva, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	EF	SI	0,7	Se envían los informes dentro de los plazos establecidos
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	EX	SI	0,3	A través del programa contable se efectúa el cierre contable y presupuestal
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	EF	SI	0,7	El contador es el encargado del cierre contable y presupuestal
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	EF	SI	0,7	El contador es el encargado del cierre contable y presupuestal

9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	EX	PARCIALMENTE	0,16	0,72	El contador es el encargado de realizar cruces de información para verificación de activos (disponible) y pasivos, la auxiliar administrativa es la encargada del inventario físico de los bienes muebles de la institución.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	EF	PARCIALMENTE	0,42		Cuando hay cambio de personal con funciones en el área contable
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	EF	SI	0,7		El contador y la auxiliar administrativa son los encargados de dicho cumplimiento
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	EX	PARCIALMENTE	0,16	0,673	La que se encuentra consignado en los diferentes reglamentos que maneja la institución
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	EF	PARCIALMENTE	0,42		Cada vez que hay cambio de personal de planta encargado del manejo contable, pero los reglamentos deben ser actualizados con la nueva normatividad por implementación de los NICSP del RCP para entidades del estado.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	EF	PARCIALMENTE	0,42		Revisión continua por parte del personal encargado del área contable
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	EF	SI	0,7		El contador continuamente hace análisis, depuración y seguimiento de los hechos económicos registrados en la contabilidad
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE						
RECONOCIMIENTO						
IDENTIFICACIÓN		TIPO	CALIFICACIÓN	SUBTOTAL	TOTAL	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	EX	PARCIALMENTE	0,16	0,86	Existen reglamentos de circulación hasta los 20 SMMLV, de inventarios y de tesorería, manual de procesos y procedimientos contables, donde se puede determinar la forma como circula la información hacia el área contable
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	EF	SI	0,7		Mediante los diferentes reglamentos y el manual de procesos y procedimientos contables que maneja la institución se puede identificar los proveedores de información del proceso contable
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	EF	SI	0,7		Mediante los diferentes reglamentos y el manual de procesos y procedimientos contables que maneja la institución se puede identificar los receptores de información del proceso contable
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	EX	SI	0,3	0,86	Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, por el área contable de la institución
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	EF	SI	0,7		En la contabilidad de la institución están plenamente identificados de manera individual los derechos y obligaciones cuando se generan
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	EF	PARCIALMENTE	0,42		La institución efectúa la baja en cuentas a partir de su individualización, pero con los inventarios este procedimiento debe ser autorizado por el Departamento de Bienes y suministros quienes hasta el 2017 son los encargados del registro, valoración, depreciación y agotamiento de los bienes muebles e inmuebles de la institución

1.2	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	ER	SI	0,3	1	Se toma como base el marco normativo del Régimen de la Contaduría Pública "RC2"
1.2.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	EF	SI	0,7		En el proceso de identificación para el reconocimiento de los hechos económicos, se tiene en cuenta el marco normativo para entidades del estado del RCP
CLASIFICACIÓN		TIPO	CALIFICACIÓN	SUBTOTAL	TOTAL	OBSERVACIONES
1.3	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	EX	SI	0,3	1	Se toma la última versión del PGCP para entidades del estado bajo NCSP del Régimen de Contaduría Pública
1.3.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	EF	SI	0,7		Continuamente se consulta la página web de la Contaduría General de la Nación
1.4	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	EX	SI	0,3	1	A través del software contable se elaboran los diferentes comprobantes contable para el registro individualizado de los hechos económicos ocurridos en la institución
1.4.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	EF	SI	0,7		Conforma al Marco Normativo para entidades del estado del RCP
REGISTRO		TIPO	CALIFICACIÓN	SUBTOTAL	TOTAL	OBSERVACIONES
1.5	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	EX	SI	0,3	1	Las operaciones y registros de cada transacción van enlistados entre las diferentes áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad respetando el orden cronológico
1.5.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	EF	SI	0,7		El software contable que utiliza la institución genera listados que permiten verificar que el registro de los hechos económicos se encuentren en orden cronológico conforme a los documentos soporte
1.5.2	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	EF	SI	0,7		El software contable que utiliza la institución genera listados que permiten verificar que el registro de los hechos económicos se encuentren en orden cronológico conforme a los documentos soporte
1.6	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	EX	SI	0,3	1	Todos los hechos económicos registrados contienen sus correspondientes soportes idóneos (facturas de compra, cuentas de orden, contratos de bienes y suministros, contratos de servicios, consignaciones, recibos de caja, extractos bancarios)
1.6.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soportan?	EF	SI	0,7		A través de revisión periódica se verifica que los registros contables se encuentren debidamente soportados con su documento origen interno o externo
1.6.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	EF	SI	0,7		Los comprobantes contables se archivan junto con los documentos soporte que generan los hechos económicos
1.7	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	EX	SI	0,3	1	Se elaboran los respectivos comprobantes para los módulos de contabilidad, presupuesto, y tesorería (Comprobantes de egresos, recibos de caja, CDP, Registro, Presupuesto y demás comprobantes)
1.7.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	EF	SI	0,7		A través del software contable que maneja la institución se hace verificación mediante listados de el orden cronológico de los comprobantes contables
1.7.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	EF	SI	0,7		El software contable tiene consecutivo automático de la numeración de los comprobantes contables

19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	EX	SI	0,3	1	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad. Los libros de contabilidad son generados automáticamente por el software contable, una vez se registran los hechos económicos a través de los diferentes comprobantes contables que genera la institución. De manera impresa están los comprobantes de egresos y recibos de caja, los demás, se encuentran en el software contable (SAC contable), la institución conserva y custodia sus libros de contabilidad y los estados contables en medio electrónico, conforme a lineamiento contemplado en el Plan General de la Contaduría Pública, 5.2.4 Tenencia, conservación y custodia de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad 351.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	EF	SI	0,7		"Cuando las entidades contables públicas preparen la contabilidad por medios electrónicos, deben proveer de tal forma los libros de contabilidad primarios como los auxiliares y los estados contables puedan consultarse e imprimirse. La conservación de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad puede efectuarse, a elección del representante legal, en papel o cualquier otro medio físico, magnético o electrónico, que garantice su reproducción exacta." Sin perjuicio alguno la institución se encuentran en capacidad de consultar e imprimir en
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	EF	SI	0,7		Una vez se realiza el registro de los hechos económicos se realizan los ajustes necesarios para corregir dichas diferencias.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	EX	SI	0,3		Mediante el software contable se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificación de completitud de registros.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	EF	SI	0,7		Se realiza manualmente a través del software contable.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	EF	N	0,7		Antes de enviar el informe trimestral a la CGN, quienes son los encargados de conditar la información contable de la institución y enviarla a la CGN, se concilia la información y se verifica que los libros de contabilidad se encuentren actualizados.
INDICADOR RESUMIO		DOPO	OPRODUCIDA	CUANTITAT	DOPO	OPRODUCIDA
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	EX	PARCIALMENTE	0,16	0,58	Se efectúan conforme a las políticas establecidas por el Departamento de Hacienda de la Alcaldía.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y otros contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	EF	PARCIALMENTE	0,42		Solo a través de correo electrónico enviado por la SEM actualizamos las políticas y prácticas contables bajo la nueva normatividad de NCSP del RCP de entidades del estado.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y otros se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	EF	PARCIALMENTE	0,42		Se empezaron a aplicar a partir del 2018.

MEDICIÓN DE EFECTOS		TIPO	CRITERIO DE MEDICIÓN	COBERTURA	TOTAL	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	EX	PARCIALMENTE	0,16	0,58	El proceso de cálculo de depreciación de los activos de la institución se comenzó a realizar durante el 2018, dado que antes estaban registrados en el aplicativo SAF-PLUS de la Alcaldía, Departamento de bienes y suministros, y con ellos los encargados de dichos procesos; a partir del 2019 la institución continuará con los procesos de depreciación y deterioro.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	EF	SI	0,7		A partir del 2018, por implementación de las NCCSP, la institución reconoce en la contabilidad sus bienes muebles como activos y realiza los cálculos de depreciación con base en lo establecido en la política.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	EF	PARCIALMENTE	0,42		Este procedimiento se comenzó en el 2018, durante el 2019 se continuará.
22.3	¿Se verifican los índices de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	EF	NO	0,14		NA dado que, conforme a la política contable establecida para ello, no cumple con los toques para efectuar deterioro.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	EX	SI	0,3		Mediante las políticas establecidas por la SEM.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	EF	SI	0,7	0,000	Mediante las políticas establecidas por la SEM.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	EF	SI	0,7		Mediante las políticas establecidas por la SEM.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	EF	SI	0,7		Mediante las políticas establecidas por la SEM.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	EF	SI	0,7		Mediante las políticas establecidas por la SEM.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos antes al proceso contable?	EF	NO	0,14		NA
EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		TIPO	CRITERIO DE MEDICIÓN	COBERTURA	TOTAL	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	EX	SI	0,3	1	De manera mensual se envían a la SEM y se publican en lugar visible y en la página Web de la institución Educativa.
24.1	¿Se cuenta con una política, directiva, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	EF	SI	0,7		El decreto 1075 de 2015 que compila los decretos 4791 de 2008 y 4807 de 2011 da los lineamientos para la divulgación de los estados financieros.
24.2	¿Se cumple la política, directiva, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	EF	SI	0,7		Se publica mensualmente en la página web y en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad, los estados financieros.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	EF	SI	0,7		Con la información contable suministrada al ordenador del gasto, periódicamente, evalúa su gestión y toma decisiones para cumplir con el plan de acción de la agencia.

24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	EF	SI	0,7	Se elabora el balance general, el estado de actividad financiera y patrimonio, anual y ambiental, estado de fuentes y usos, de cambio en el patrimonio, de cambios en la situación financiera, de flujo de efectivo, las notas a los estados financieros, ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos, y por anual de ingresos y gastos.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	EX	SI	0,3	1 Se efectúa conciliación mensual de los saldos de los libros contables con las cifras contenidas en los estados financieros.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	EF	SI	0,7	
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	EX	SI	0,3	1 Se elaboran indicadores financieros que permiten el análisis y la interpretación de la realidad financiera, para la toma de decisiones por parte del ordenador del gasto. Los indicadores suministran información relevante a la institución para una adecuado análisis financiero. La información utilizada para la elaboración de los indicadores se toma de la información contable una vez concluida.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	EF	SI	0,7	
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	EF	SI	0,7	
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	EX	SI	0,3	1 La información financiera es de fácil análisis e interpretación para los diferentes usuarios. Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. Las Notas a los Estados contables revelan de forma cualitativa y cuantitativa la información contable de la institución, CGN 2005 -003, Notas de Carácter General y CGN 2005 -003, Notas de Carácter Específico, (1 Características, pólizas, prácticas contables, cifras relevantes y valores en concordancia a los Estados financieros.) Las notas a los estados financieros que presenta la institución al finalizar la vigencia, revelan todos aquellos cambios y variaciones representativos. Las notas a los estados financieros que presenta la institución al finalizar la vigencia, revelan la aplicación de metodología o aplicación de juicios profesionales si los hubiere. La institución verifica que la información que presenta a los diferentes usuarios sea consistente.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	EF	SI	0,7	
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	EF	SI	0,7	
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	EF	SI	0,7	
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	EF	SI	0,7	
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	EF	SI	0,7	
Indicadores de cumplimiento de requisitos de la Ley de Transparencia		NO	NO	NO	TOTAL: 0,00
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	EX	SI	0,3	La institución está obligada a realizar rendición de cuentas antes del 28 de febrero de cada vigencia, la cual se hace a través de la plataforma denominada "SIA" de la Contraloría Municipal y reporta los estados financieros a 31 de diciembre de cada vigencia a través de dicha plataforma.

28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para proyectos específicos?	EF	SI	0,7	1	La institución antes de cerrar el proceso de rendición de cuentas en la plataforma "SIA", verifica que las cifras reportadas sean consistente con los estados financieros.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	EF	SI	0,7		Las notas a los estados financieros tienen como finalidad la explicación detallada de la información financiera reportada en los informes con el fin que los diferentes usuarios la comprendan.
SECCIÓN DE RIESGO CONTABLE		CR	EALUCACIÓN	SUBTOTAL	TOTAL	CONSEJERÍA
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	EX	PARCIALMENTE	0,16	0,58	La identificación surge a medida que se realizan las diferentes procesos contables.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	EF	PARCIALMENTE	0,42		A través de correos electrónicos el contador asesora en cuanto a riesgos latentes de índole contable.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueda tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	EX	PARCIALMENTE	0,16		El contador advierte continuamente de la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener para la institución la ocurrencia de los riesgos contables.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	EF	PARCIALMENTE	0,42		El contador y la auxiliar administrativa analizan los riesgos contables y se toman las medidas necesarias para evitarlos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	EF	PARCIALMENTE	0,42	0,58	Cuando el contador y la auxiliar administrativa detectan los riesgos sin revisados continuamente.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	EF	PARCIALMENTE	0,42		Una vez detectado el riesgo se hacen controles mediante asesoramiento y revisión continua.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	EF	PARCIALMENTE	0,42		El contador y la auxiliar administrativa hacen autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en los riesgos de los procesos contables.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	EX	SI	0,3		El contador tiene la idoneidad necesaria para la ejecución, la auxiliar administrativa es asesorada por el contador para ello.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable reúnen capacidades para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	EF	SI	0,7	1	El contador tiene la idoneidad para identificar los hechos económicos propios de la institución que tienen impacto contable y asesora a la auxiliar administrativa y al ordenador del gasto.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	EX	SI	0,3		La SEM es la encargada del desarrollo de competencias y la actualización permanente del personal de planta involucrado en el proceso contable, el contador capacita constantemente a la auxiliar administrativa en cuanto a cambios en los procesos contables y normatividad vigente.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	EF	SI	0,7	1	Corresponde a la SEM verificar la ejecución del plan de capacitación.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	EF	SI	0,7		Corresponde a la SEM verificar que los programas de capacitación contribuyan al mejoramiento de competencias y habilidades.

ESTADO DE CONTROL INTERNO CONTABLE
PORTAFOLIOS <ul style="list-style-type: none"> La administración de los recursos financieros se ajusta a la normatividad vigente. Los informes contables se reportan en los tiempos establecidos para ello. Los libros de contabilidad se elaboran y se llevan conforme con los parámetros establecidos en el Régimen de la Contabilidad Pública. La información contable suministrada es confiable y verificable con sus respectivos soportes contables. La información contable es utilizada para cumplir con los propósitos de gestión. La elaboración y reportes contables son oportunos y de fácil acceso para los diferentes usuarios de la información. Se realizan y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo. Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad.
DEBILIDADES <ul style="list-style-type: none"> Los reglamentos que maneja la institución no están actualizados bajo el nuevo marco normativo de las NICSP del RCP para entidades del Estado. Las políticas y procesos contables de la propiedad planta y equipo están de forma muy generalizada se deben enmarcar a las necesidades específicas de la Institución Educativa. No se ha habido una buena socialización sobre las nuevas políticas y prácticas contables bajo NICSP.
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE <ul style="list-style-type: none"> Formulación y seguimiento de los planes de mejoramiento cuando habido lugar para ello. Implementación de políticas y prácticas contables bajo NICSP.
RECOMENDACIONES <ul style="list-style-type: none"> Actualización de los reglamentos que maneja la institución bajo el nuevo marco normativo de las NICSP del RCP para entidades del estado. Modificación de la política y proceso contable de la propiedad planta y equipo enfocada a las necesidades específicas de la institución. Socialización periódica de las nuevas políticas y prácticas contables bajo NICSP. Unificación de los reglamentos que manejan las instituciones por parte de la SEM.

Alba Lucía Totona Rodríguez
Corredora

Alba Lucía Totona Rodríguez
Corredora
TP 45634-T