



INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO OCTAVIO AMADO

Aprobada por Resolución Departamental 16317 DE 27-11-2002

NIT. 811.019.890-4 DANE: 105001006181 ICFES: 085811

REVISIÓN FINANCIERA Y FLUJO DE CAJA JULIO - SEPTIEMBRE DE 2021

DEPENDENCIA	PRESUPUESTO, TESORERÍA Y CONTABILIDAD
Ordenador del Gasto:	Gloria Cecilia Gutiérrez Zapata
Tesorero(a):	Mónica Marcela González Arboleda
Contadora:	Noris Paternina Díaz

JUSTIFICACIÓN

La Administración de los recursos de los Fondos de Servicios Educativos de la Institución Educativa, que dentro de su reglamento se encuentra el diseño e implementación de una estructura que permita una correcta destinación de los recursos financieros y control de los recursos; permitiendo evidenciar su manejo para llevar a cabo este informe, basados en los principios fundamentales de eficiencia, eficacia, economía, unidad y calidad.

OBJETIVO

Establecer de manera clara un informe de revisión financiera y flujo de caja, que permita evidenciar el buen manejo de los recursos públicos y verificar el cumplimiento de los procesos y procedimientos vigentes, de julio 1 a septiembre 30 de 2021, corregir actualizar y/o modificar, aquellos que en la actualidad no se ajustan al reglamento de tesorería y contratación, y comprobar el grado de confiabilidad de la información que genere la Institución en el programa financiero SICOE.

ALCANCE

Verificar la correcta administración de los recursos del Fondo de Servicios Educativos.

METODOLOGÍA

En el desarrollo del presente informe se aplicaron las normas generales en uso de sus atribuciones legales y en especial las que le confiere en el Decreto 1860 de 1994, Ley 715 de 2001, Decreto 4791 de 2008, Ley 80 de 1993, Decreto 4807 de 2011, Decreto 1085 de 2015 y el Decreto Nacional 1075 de 2015 - Sección 3, artículos 2.3.1.6.3.3; 2.3.1.6.3.5 y demás normas vigentes. Además se certifica cada trimestre en los estados financieros que de acuerdo a los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad; b) la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para entidades de Gobierno; c) se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y el estado de flujo efectivo) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Lo anterior se expide con base a los artículos 10 y 11 de la ley 43 de 1990 y en los artículos 4 de la ley 1314 de 2009, Reglamentado por el Decreto Nacional 1851 de 2013, y por el Decreto Nacional 302 de 2015 y la resolución 533, 620 de 2015, resolución 484 de 17 octubre de 2017, resolución 201850099477 de 2018, resolución 425 de diciembre 23 de 2019 y artículo 7° de la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 (modificada por las resoluciones No. 043 de febrero 8 de 2017, 097 de marzo 15 de 2017 y 441 de diciembre 26 de 2019).

Teniendo en cuenta el objetivo, se podría decir que, si bien es importante apoyar en la revisión del cierre mensual en los módulos de presupuesto, tesorería y contabilidad, se debe verificar que ambos módulos estén articulados y sus saldos concidan de acuerdo a lo recaudado y pagado, ésta información financiera permite dar cuenta a otras entidades, de la situación del establecimiento educativo.

PRESUPUESTO

DATOS REPORTADOS	VALOR
Ejecución Ingresos (Total Recaudado)	\$ 138,898,941
Ejecución Gastos (Total Obligaciones)	\$ 60,044,111
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES	\$ 78,854,830

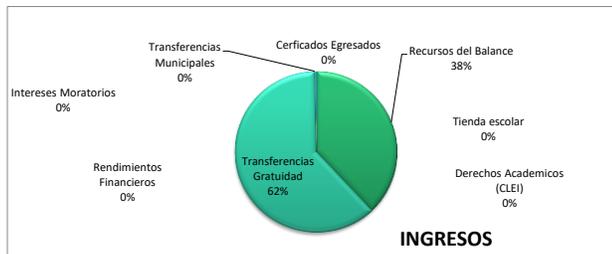
PRESUPUESTO DEFINITIVO
143,957,367

INGRESOS

GRAFICA 1

Los ingresos están representados por los recaudos, transferencias de orden Nacional o Municipal, certificados de egresados, rendimientos financieros.

DENOMINACION	TOTAL RECAUDO A SEPTIEMBRE, 30	INDICADORES
Certificados Egresados	\$ 69,200	99%
Derechos Académicos (CLEI)	\$ -	-
Recursos del Balance	\$ 52,693,493	100%
Transferencias Gratuidad	\$ 85,698,523	100%
Transferencias Municipales	\$ -	-
Tienda escolar	\$ 400,000	-
Intereses Moratorios	\$ -	-
Rendimientos Financieros	\$ 37,725	83%
TOTAL	\$ 138,898,941	\$ -



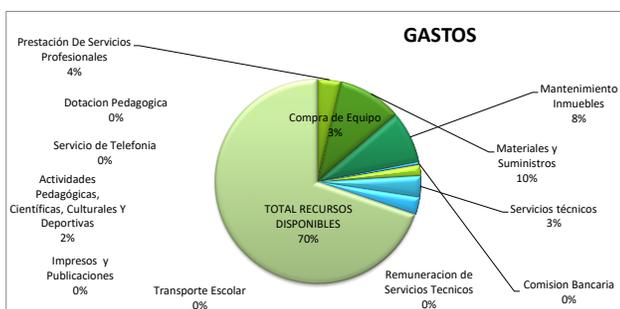
INDICADOR DE EJECUCION DE INGRESOS PPTO. DEFINITIVO 143,957,367

NOMBRE	OBJETIVO	FÓRMULA	UNID MEDIDA	PERÍODO MEDIDA	FUENTE INFORMACIÓN	UNIDAD RESPONSABLE	SIGNIFICADO INDICADOR	INDICADOR
Eficiencia Presupuestal de Ingresos	Determinar la Eficiencia Presupuestal en un periodo determinado	Ingresos Totales ejecutados/Presupuesto definitivo de ingresos X 100	%	Trimestral	Ejecución pptal.	Rectoría	Un mayor del porcentaje implica buena eficacia en la programación del recaudo y mayor capacidad de ejecución de los Ingresos.	96%

GASTOS

GRAFICA 2

DENOMINACION	TOTAL PAGADO ABRIL A JUNIO	INDICADORES
Prestación De Servicios Profesionales	\$ 7,200,000	75%
Materiales y Suministros	\$ 20,141,309	70%
Mantenimiento Inmuebles	\$ 16,315,500	48%
Impresos y Publicaciones	\$ -	0%
Transporte Escolar	\$ -	-
Comision Bancaria	\$ 862,631	66%
Actividades Pedagógicas, Científicas, Culturales Y Deportivas	\$ 3,325,000	-
Dotacion Pedagógica	\$ -	0%
Remuneracion de Servicios Tecnicos	\$ -	-
Servicio de Telefonía	\$ -	-
Servicios técnicos	\$ 6,714,593	42%
Compra de Equipo	\$ 5,485,078	18%
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES	\$ 138,898,941	





INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO OCTAVIO AMADO
 Aprobada por Resolución Departamental 16317 DE 27-11-2002
 NIT. 811.019.890-4 DANE: 105001006181 ICFES: 085811
REVISIÓN FINANCIERA Y FLUJO DE CAJA JULIO - SEPTIEMBRE DE 2021

INDICADOR DE EJECUCIÓN DE GASTOS		PPTO. DEFINITIVO		143,957,367				
NOMBRE	OBJETIVO	FORMULA	UNIDAD DE MEDIDA	PERIODO DE MEDICION	FUENTE DE INFORMACION	UNIDAD RESPONSABLE DEL INDICADOR	SIGNIFICADO	INDICADOR
Eficacia Presupuestal de Egresos	Determinar la Eficacia Presupuestal en un periodo determinado	Gastos Totales ejecutados/Presupuesto definitivo gastos X 100	%	Trimestral	Ejecucion Presupuestal	Rectoría	Un mayor porcentaje implica eficacia en la programación; correcta y mayor ejecución de los gastos.	46%

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS

De conformidad con el Artículo 2.3.1.6.3.15. Del decreto 1075 del 2015, los recursos financieros del fondo de servicios educativos se manejaran en cuenta(s) bancaria(s) en la entidad financiera que dispone de la respectiva vigilancia de la superintendencia financiera.

ENTIDAD BANCARIA Y NOMBRE DE CUENTA	TIPO	N° DE CUENTA	ESTADO	SALDOS LIBROS	SALDO EN EXTRACTOS SEPTIEMBRE	REND FROS POR REGISTRAR
BANCO DE BOGOTÁ CTA. CTE.	Cuenta corriente	476068184	Activa	\$8,075	\$8,075	\$0
BANCO DE BOGOTÁ - RECURSOS PROPIOS	Cuenta de Ahorros	476265335	Activa	\$7,902,483	\$7,903,143	-\$660
BANCO DE BOGOTÁ - PPTO. PARTICIPATIVO	Cuenta Ahorros	476247549	Inactiva	\$7	\$7	\$0
BANCO DE BOGOTÁ - TRANSF. MUNICIPAL	Cuenta de ahorros	476260401	inactiva	\$147	\$147	\$0
BANCO DE BOGOTÁ - SGP	Cuenta de Ahorros	476247549	Activa	\$72,267,183	\$72,270,494	-\$3,311
BANCO DE BOGOTÁ - CTA. PAGADORA	Cuenta de Ahorros	476330709	Activa	\$89	\$89	\$0
1110 SUBTOTAL CUENTAS DE AHORROS				\$80,177,984	\$80,181,955	-\$3,971
TOTAL DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS				\$80,177,984	\$80,181,955	-\$3,971

CONDICIONES DE MANEJO DE LAS CUENTAS

TIPO	NOMBRE - USO	TRANSFERENCIAS			FIRMAS	SELLOS			PAGUESE AL PRIMER BENEFICIARIO CRUZADO CTA CTE		
		TOKEN OPERADOR	Forma de Transacciones al Banco	TOKEN AUTORIZADOR		RECTOR Y TESORERO (X)	TESORERO	HUMEDO	SECO	SI	NO
Cuenta corriente	Pago a Proveedores	X		X	X					X	
Cuenta de Ahorros	Recursos Propios	X		X	X						
Cuenta Ahorros	Presupuesto Participativo	X		X	X						
Cuenta de ahorros	Transferencias Mpoales	X		X	X						
Cuenta de Ahorros	SGP y Pagadora	X		X	X						

RELACION DE CHEQUERA

ENTIDAD FINANCIERA	N° DE CUENTA CTE	CHEQUES GIRADOS			CHEQUES EN BLANCO			CHEQUES ANULADOS
		INICIA	TERMINA	TOTAL	INICIA	TERMINA	TOTAL	
BANCO DE BOGOTÁ	476068184	0	0	0	2741414	2741500	87	0
INGRESOS REVISADOS: Del 751 al 763		ANULADOS: 0 (Se recomienda registrar los ingresos máximo semanalmente).			EGRESOS REVISADOS: Del 881 al 906		EGRESOS ANULADOS: 0	

La chequera, el token aprobador y sellos restrictivos de páguese al primer beneficiario y cruzado, son guardados de manera adecuada en un lugar seguro destinado para ello, bajo custodia del ordenador del gasto.

En el módulo de tesorería a cargo del Tesorera(o) para la realización del recaudo y pagos debe cumplir los siguientes requisitos:

DESCRIPCION	SI	NO	EVIDENCIAS	OBSERVACIONES
La tesorera y la ordenadora del gasto conocen y aplican lo establecido en el reglamento interno de tesorería de la institución educativa?	X			
Registra en el sistema Siof los recaudos consignados en las respectivas cuentas máximo cada ocho días?	X			Se recomienda registrar los ingresos en el sistema, máximo semanalmente.
Cumple usted como tesorera (o) que el token aprobador lo maneje la rectora, y apruebe las transferencias electronicas y pago a proveedores en la banca virtual?	X			
Cumple como tesorera (o) con el token (operador) para ejecutar las transferencias electronicas en la banca virtual?	X			



INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO OCTAVIO AMADO

Aprobada por Resolución Departamental 16317 DE 27-11-2002

NIT. 811.019.890-4 DANE: 105001006181 ICFES: 085811

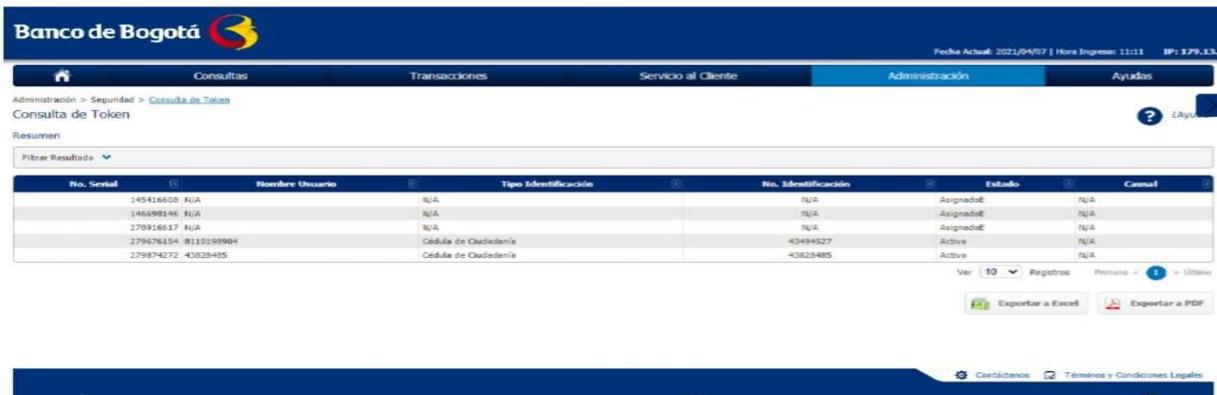
REVISIÓN FINANCIERA Y FLUJO DE CAJA JULIO - SEPTIEMBRE DE 2021

<p>La inscripción de beneficiarios o proveedores en la plataforma de la entidad financiera, es aprobada por la ordenadora del gasto?</p>	<p>X</p>		
<p>Se verifica el cumplimiento del banco en el convenio suscrito, para la operación de las cuentas maestras?</p>	<p>X</p>		
<p>Apoya a la ordenadora del gasto en la coordinación con las entidades bancarias para el manejo de los recursos depositados en las cuentas bancarias de los FSE?</p>	<p>X</p>		
<p>Registra los comprobantes de egresos en el aplicativo SICOE, módulo de tesorería, en el momento de realizar el pago en la plataforma del banco?</p>	<p>X</p>		

En el módulo de presupuesto a cargo de la tesorería(o) para la ejecución del presupuesto cumple con lo siguiente:

<p>Asiste al Ordenador del Gasto en la preparación y presentación de informes presupuestales ante el Consejo Directivo?</p>	<p>X</p>		<p>Trimestralmente se le pasa al rector el informe de tesorería, para socializar con el Consejo Directivo.</p>
<p>Proyecta solicitud de adiciones y traslados presupuestales para apoyar al rector y enviar a Secretaría de Educación?</p>	<p>X</p>		<p>Se apoya al ordenador del gasto con la proyección de adiciones y traslados presupuestales.</p>
<p>Propende porque el fondo de Servicio Educativo sea administrado conforme a la normatividad nacional vigente conforme a lo reglamentado por la entidad territorial?</p>	<p>X</p>		<p>Los Fondos de Servicios Educativos siempre se administran, de acuerdo con la normativa nacional vigente y conforme a lo reglamentado por la entidad territorial (Decreto único de educación 1075 de mayo de 2015 y demás reglamentarios)</p>
<p>Verifica que el ordenador del gasto le entregue todos los soportes precontractual y contractual cumpliendo el reglamento y los documentos habilitantes en la invitación pública?</p>	<p>X</p>		<p>Antes de registrar el compromiso presupuestal, verifico que toda la documentación, esté correcta.</p>
<p>Describe en la Disponibilidad el objeto de la necesidad y nombra si cumple con el plan de adquisiciones?</p>	<p>X</p>		

Portal del banco donde se visualizan las dos personas encargadas de manejar el portal empresarial (operador y aprobadora)



The screenshot shows the 'Consulta de Token' page on the Banco de Bogotá portal. It displays a table with columns: No. Serial, Nombre Usuario, Tipo Identificación, No. Identificación, Estado, and Canal. The table lists several users, including those with 'Activo' status and 'Cédula de Ciudadanía' as their identification type.

RELACIÓN DE PAGOS JULIO A SEPTIEMBRE DE 2021

Se verifica que la inscripción del proveedor en la plataforma ha sido aprobada por el ordenador del gasto, según directriz de la comunicación interna de fecha 13 de Enero del año 2021, de la Secretaría de Educación de Medellín. Para el registro de los beneficiarios de los pagos desde las cuentas maestras, se cumple con los requisitos establecidos en el artículo 10 de la resolución ministerial 12829 de junio 30 de 2017 y en todo caso todas las solicitudes de inscripción de beneficiarios son aprobadas exclusivamente por el ordenador del gasto del F.S.E.

N° DE EGRESO	FECHA LIBROS	VALOR	N° CUENTA-BANCO DE BOGOTÁ	BENEFICIARIO	NIT / C.C.	FECHA EN BANCOS	VALOR	OBSERVACIONES
881	2/07/2021	165,000	476235577	MUNICIPIO DE MEDELLIN	890,905,211.1	2/07/2021	165,000	
882	2/07/2021	232,000	476330709	MUNICIPIO DE MEDELLIN	890,905,211.1	2/07/2021	232,000	
883	2/07/2021	530,000	476330709	DIAN	800,197,268.4	2/07/2021	530,000	
884	14/07/2021	800,000	476235577	NORIS PATERNINA DIAZ	39,296,018.4	14/07/2021	800,000	
885	26/07/2021	4,500,000	476235577	LUIS FDO. VELÁSQUEZ	71,644,229.1	26/07/2021	4,126,000	
886	26/07/2021	1,850,000	476235577	GLORIA CANO CELIS	43,160,127.9	26/07/2021	1,761,000	
887	29/08/2021	20,706	476235577	BANCO DE BOGOTÁ	860,002,964.4	29/08/2021	20,706	



INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO OCTAVIO AMADO

Aprobada por Resolución Departamental 16317 DE 27-11-2002

NIT. 811.019.890-4 DANE: 105001006181 ICFES: 085811

REVISIÓN FINANCIERA Y FLUJO DE CAJA JULIO - SEPTIEMBRE DE 2021

888	29/08/2021	83,000	476235577	MUNICIPIO DE MEDELLIN	890,905,211.1	29/08/2021	83,000
889	29/08/2021	225,000	476330709	MUNICIPIO DE MEDELLIN	890,905,211.1	29/08/2021	225,000
890	29/08/2021	155,000	476330709	DIAN	800,197,268.4	29/08/2021	155,000
891	30/08/2021	8,092	476235577	BANCO DE BOGOTA	860,002,964.4	30/08/2021	8,092
892	30/08/2021	800,000	476235577	NORIS PATERNINA DÍAZ	39,296,018.4	30/08/2021	800,000
893	31/08/2021	213,129	476265335	BANCO DE BOGOTA	860,002,964.4	31/08/2021	213,129
894	31/08/2021	26,000	476235577	BANCO DE BOGOTA	860,002,964.4	31/08/2021	12,376
895	31/08/2021	5,200,000	476235577	LUIS FDO. VELÁSQUEZ	71,644,229.1	31/08/2021	4,768,000
896	31/08/2021	1,475,000	476235577	GLORIA CANGO CELIS	43,160,127.9	31/08/2021	1,404,000
897	7/09/2021	800,000	476235577	NORIS PATERNINA DÍAZ	39,296,018.4	7/09/2021	800,000
898	7/09/2021	16,423	476235577	BANCO DE BOGOTA	860,002,964.4	7/09/2021	16,422
899	7/09/2021	87,000	476235577	BANCO DE BOGOTA	860,002,964.4	7/09/2021	87,000
900	7/09/2021	260,000	476330709	MUNICIPIO DE MEDELLIN	890,905,211.1	7/09/2021	260,000
901	7/09/2021	156,000	476330709	DIAN	800,197,268.4	7/09/2021	156,000
902	20/09/2021	71,043	476265335	BANCO DE BOGOTA	860,002,964.4	20/09/2021	71,043
903	20/09/2021	20,706	476235577	BANCO DE BOGOTA	860,002,964.4	20/09/2021	20,706
904	21/09/2021	10,896,200	476235577	CLARA CECILIA FRANCO	43,001,565.0	21/09/2021	10,373,200
905	28/09/2021	71,043	476265335	BANCO DE BOGOTA	860,002,964.4	28/09/2021	71,043
906	28/09/2021	8,330	476235577	BANCO DE BOGOTA	860,002,964.4	28/09/2021	8,330
		28,669,672					27,167,047

VERIFICACION PRESUPUESTAL VS BANCOS - JULIO - SEPTIEMBRE 2021

ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO: PEDRO OCTAVIO AMADO	
CUADRE DE CAJA TRIMESTRE N° 03 CORRESPONDIENTE DEL MES DE JULIO AL MES DE SEPTIEMBRE 2021	
CONCILIACION RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL FRENTE A LOS SALDOS DE BANCOS POR FUENTE DE RECURSOS	

CONCILIACION RECURSOS PROPIOS (Recurso 01)

DATOS EJECUCION PRESUPUESTAL		DISPONIBLES (SALDO EXTRACTO) EN BANCOS	
RECURSOS PROPIOS (Recurso 01)		OPERACIONALES	
DATOS REPORTADOS	VALOR	DATOS REPORTADOS	VALOR
Ejecución Ingresos (Total Recaudado)	\$ 8,549,945	SALDO Cta. Cie. N° 476068184	\$ 8,075
Ejecución Gastos (Total Obligaciones)	\$ 639,387	SALDO Cta. Ahorro RP N° 476265335	\$ 7,903,143
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES	\$ 7,910,558	(-) Cheques pendientes de pago	\$ 0
		(-) Cuentas por pagar cuenta 24 y 29	\$ 0
DIFERENCIA	-\$ 660	VALOR	\$ 7,911,218

CONCILIACION RECURSOS SGP (Recurso 02)

RECURSOS SGP (Recurso 02)		SGP	
DATOS REPORTADOS	VALOR	DATOS REPORTADOS	VALOR
Ejecución Ingreso (Total Recaudado)	\$ 130,331,461	SALDO Cta. Pagadora No 476330709	\$ 89
Ejecución Gastos (Total Obligaciones)	\$ 59,387,189	SALDO Cta. Maestra MEN No. 476235577	\$ 72,270,494
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES	\$ 70,944,272	(-) Cheques pendientes de pago	\$ 0
		(-) Cuentas por pagar cuenta 24 y 29	-\$ 1,323,000
DIFERENCIA	-\$ 3,311	VALOR	\$ 70,947,583

CONCILIACION RECURSOS TRANSFERENCIAS M/PALES (Recurso 03)

RECURSOS TRANSFERENCIAS M/PALES (Recurso 03)		TRANSFERENCIAS M/PALES	
DATOS REPORTADOS	VALOR	DATOS REPORTADOS	VALOR
Ejecución Ingreso (Total Recaudado)	\$ 0	SALDO Cta. Cie. 476068184	\$ 0
Ejecución Gastos (Total Obligaciones)	\$ 0	SALDO Cta. Ahorro N° 476260401	\$ 147
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES	\$ 0	(-) Cheques pendientes de pago	\$ 0
		(-) Cuentas por pagar cuenta 24 y 29	-\$ 147
DIFERENCIA	\$ 0	VALOR	\$ 0

CONCILIACION RECURSOS PP (Recurso 04)

RECURSOS PP (Recurso 04)		PP	
DATOS REPORTADOS	VALOR	DATOS REPORTADOS	VALOR
Ejecución Ingreso (Total Recaudado)	\$ 17,535	SALDO Cta. Cie. N° 476068184	\$ 0
Ejecución Gastos (Total Obligaciones)	\$ 17,535	SALDO Cta. Ahorro N° 476247549	\$ 7
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES	\$ 0	(-) Cheques pendientes de pago	\$ 0
		(-) Cuentas por pagar cuenta 24 y 29	-\$ 7
DIFERENCIA	\$ 0	VALOR	\$ 0

CONCILIACION DONACIONES (Recurso 05)

RECURSOS DONACIONES (Recurso 05)		DONACIONES	
DATOS REPORTADOS	VALOR	DATOS REPORTADOS	VALOR
Ejecución Ingreso (Total Recaudado)	\$ 0	SALDO Cta. Cie. N° 476068184	\$ 0
Ejecución Gastos (Total Obligaciones)	\$ 0	SALDO Cta. Ahorro RP N° 476265335	\$ 0
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES	\$ 0	(-) Cheques pendientes de pago	\$ 0
		(-) Cuentas por pagar cuenta 24 y 29	\$ 0
DIFERENCIA	\$ 0	VALOR	\$ 0

DATOS EJECUCION PRESUPUESTAL		DISPONIBLES (SALDO EXTRACTO) EN BANCOS	
RECURSOS (Recurso 01 al 05)		SALDOS TOTALES EN BANCOS SEGÚN EXTRACTO	
DATOS REPORTADOS	VALOR	DATOS REPORTADOS	VALOR
Ejecución Ingresos (Total Recaudado)	\$ 138,898,941	SALDO Cta. Cie. N° 476068184	\$ 8,075
Ejecución Gastos (Total Obligaciones)	\$ 60,044,111	SALDO Cta. Ahorro RP N°	\$ 7,903,143
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES	\$ 78,854,830	SALDO Cta. Ahorro TM N° 476260401	\$ 147
		SALDO Cta. Ahorro PP N° 476247549	\$ 7
		SALDO Cta. Maestra MEN N°	\$ 89
		SALDO Cta. Pagadora No 476330709	\$ 72,270,494
		(-) Cheques pendientes de pago	\$ 0
		(-) Cuentas por pagar cuenta 24 y 29	-\$ 1,323,154
DIFERENCIA	-\$ 3,971	VALOR	\$ 78,858,801

La diferencia de **-\$3,971** que se visualiza en el cuadro de caja, se debe a rendimientos financieros por registrar en el sistema de la siguiente manera: de recursos propios **\$660**, del SGP **\$3,311**.



INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO OCTAVIO AMADO
Aprobada por Resolución Departamental 16317 DE 27-11-2002
 NIT. 811.019.890-4 DANE: 105001006181 ICFES: 085811
REVISIÓN FINANCIERA Y FLUJO DE CAJA JULIO - SEPTIEMBRE DE 2021

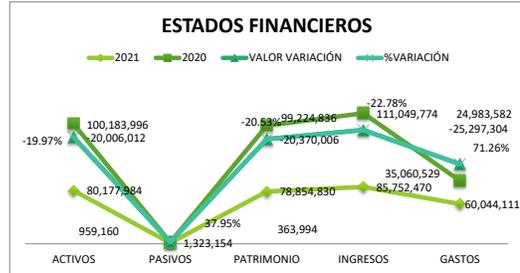
CONTABILIDAD

El principal propósito del informe financiero es proporcionar la información correcta, precisa y actualizada del estado económico de la Institución para que otras personas (asesores o entes de control) puedan evaluar con criterio propio el manejo de los F.S.E. Además la contabilidad realiza un seguimiento a los movimientos financieros de la Institución Educativa, usando criterios estandarizados para registrar la actividad financiera, resumirla e informarla mediante reportes de Estados Financieros. Así consigue mostrar el balance general del establecimiento educativo y rendir cuenta de los resultados obtenidos en un periodo de tiempo determinado. Estos periodos de documentación y elaboración de informes contables se determinan en un cronograma de trabajo, que establece las fechas de entrega por parte de la Secretaria de Educación y normalmente se revela en las notas a los Estados Financieros.

VARIACIONES CONTABILIDAD

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS	80,177,984	100,183,996	-20,006,012	-19.97%
PASIVOS	1,323,154	959,160	363,994	37.95%
PATRIMONIO	78,854,830	99,224,836	-20,370,006	-20.53%
INGRESOS	85,752,470	111,049,774	-25,297,304	-22.78%
GASTOS	60,044,111	35,060,529	24,983,582	71.26%
UTILIDAD	26,161,337			

GRAFICA 3



INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE	OBJETIVO	FORMULA	UNIDAD DE MEDIDA	PERIODO DE MEDICION	FUENTE DE INFORMACION	UNIDAD RESPONSABLE DEL INDICADOR	SIGNIFICADO	INDICADOR
Rentabilidad del Activo (ROA)	Determinar la rentabilidad del activo.	Utilidad/Activo X 100	%	Trimestral	Estado de situación financiera	Rectoría y área contable	Es un indicador financiero y de gestión.	33%
Razón corriente	Determinar el índice de liquidez de la I.E. o su capacidad para disponer de efectivo ante una eventualidad que se lo exija.	Activo corriente/Pasivo corriente	Cantidad de activos corrientes que tenemos para cubrir o respaldar los pasivos exigibles a corto plazo.	Trimestral	Estado de situación financiera	Rectoría y área contable	La capacidad que tiene la I.E. Para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo.	61%
Rendimiento del patrimonio (ROE)	Determinar el nivel de rentabilidad de la I.E. Cuanto mayor sea el ROE, mayor será la rentabilidad.	Utilidad/Patrimonio	%	Trimestral	Estado de situación financiera	Rectoría y área contable	Es un indicador que mide el rendimiento del capital.	33%

CONCLUSIONES

De acuerdo con el análisis realizado al manejo de la chequera y dispositivos de seguridad: operador y aprobador se puede decir, que éstos son manejados por las personas a cargo de la administración, de acuerdo al reglamento de contratación y las normas vigentes de los F.S.E.; sin embargo se recomienda registrar los recursos que ingresan al Fondo, máximo semanalmente. También se evidencia en la I.E. las carpetas con toda la información presupuestal y contable archivada físicamente y virtual a septiembre de 2021.

INDICADORES DE RIESGO

El sistema SICOF en tesorería, no genera el formato de conciliación bancaria mensual.
 El sistema SICOF a nivel contable no genera el formato de la información exógena.
 Los formatos anteriores son elaborados manualmente, con más riesgo de equivocación.
 Prever la contratación del aplicativo SICOF con anterioridad, para no interrumpir los procesos en los establecimientos educativos.
 No contratar los tesoreros con margen de tiempo, para la rendición de informes.

Gloria Cecilia Gutiérrez Zapata
 Firma Rector (a)
 Gloria Cecilia Gutiérrez Zapata

Mónica Marcela González Arboleda
 Firma Tesorero (a)
 Mónica Marcela González Arboleda

Noris Paternina Díaz
 Firma Contador (a)
 Noris Paternina Díaz
 TP:165557-T