

DOCUMENTACIÓN METODOLÓGICA

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN Y DIAGNÓSTICO CONTABLE INSTITUCIONAL

Institución objeto de estudio	Colegio Canta juegos (Tuluá, Valle del Cauca)
Informante	Esp. Gerencia Educativa Alejandra Valencia Barón
Investigadoras / Autoras	Karen Tatiana Ibarra Ramos Karen Sofía Varón Hernández
Validación técnica (Juicio de experto)	Yaneth Espinal Espinal TP. 330163-T
Tipo de instrumento	Entrevista semiestructurada cualitativa y diagnóstica

PRESENTACIÓN E INTRODUCCIÓN AL INSTRUMENTO

Con el propósito de recabar los datos que fundamentan el desarrollo del presente trabajo de grado, se diseña e implementa el formato de entrevista semiestructurada cualitativa, tomando como base técnica la información suministrada por la institución durante las mesas de trabajo presenciales sostenidas con la directora de la misma, la licenciada y especialista en gerencia educativa Alejandra Valencia Barón. La aplicación de este instrumento permite indagar de manera directa en el dinamismo administrativo, operativo y financiero de la institución educativa.

A través de las sesiones de trabajo, se obtuvo información cualitativa y cuantitativa determinante sobre la gestión histórica de ingresos, egresos, operatividad, dinámicas de contratación, manejo de inventarios, facturación, así como los

principales focos de riesgo operativo, legal y tributario que afectan la sostenibilidad institucional.

Toda la información recabada mediante el proceso investigativo se sintetizó en el diagnóstico institucional el cual se convierte en el insumo técnico directo para la formulación del mapa de procesos, la matriz SIPOC, el catálogo de cuentas (PUC) adaptado a NIIF para PYMES, los centros de costos, las políticas contables, los instructivos prácticos de operación y el plan de implementación gradual con enfoque en gestión del riesgo.

VALIDACIÓN TÉCNICA METODOLÓGICA (JUICIO DE EXPERTO)

Con el fin de garantizar la validez metodológica, la pertinencia contable y la calidad técnica del instrumento, el formato y el cuestionario de preguntas fueron revisados y validados mediante juicio de experto por Yaneth Espinal Espinal, Contadora Pública matriculada bajo la Tarjeta Profesional No. 330163-T, quien cuenta con una trayectoria superior a 12 años de experiencia en el ejercicio profesional, auditoría y asesoría contable. Su concepto técnico garantizó que las preguntas formuladas abordaran con rigurosidad académica y práctica los componentes requeridos para la estructuración del sistema de información contable institucional.

ESTRUCTURACIÓN DEL FORMATO DE ENTREVISTA

A continuación, se presenta la matriz detallada del instrumento de recolección de información, organizado jerárquicamente en cuatro secciones estratégicas articuladas con los objetivos específicos del proyecto de investigación:

Sección I: Diagnóstico de la Situación Contable, Administrativa y Gestión del Riesgo

Objetivo Específico 1: Diagnosticar la situación actual de la gestión contable, administrativa y los riesgos operativos.

Nº / Tema	Pregunta del Instrumento	Objetivo de la Pregunta
Pregunta 1.1 Proceso de Admisión y Matrícula	¿Cómo se lleva a cabo actualmente el proceso de inscripción, admisión y matrícula de los estudiantes, y bajo qué soportes físicos o digitales se respalda la vinculación del estudiante y el compromiso de pago del acudiente?	Identificar la trazabilidad procedimental y documental del proceso misional de matrícula para evidenciar la existencia de contratos, pagarés y su almacenamiento contable o administrativo.
Pregunta 1.2 Recaudo de Pensiones y Flujo de Caja	¿Cuál es la metodología y periodicidad utilizada para efectuar el cobro, recaudo y registro del pago de pensiones y actividades vivenciales de los niños?	Diagnosticar la operatividad del flujo de caja por concepto de pensiones, el uso de libretas físicas, recibos manuales y el grado de aplicación de controles sobre la cartera morosa o recargos.
Pregunta 1.3 Contratación Laboral y Gestión de Nómina	¿De qué manera se realiza la contratación, liquidación y pago de nómina del personal docente (titular y hora cátedra) y administrativo, así como la afiliación al sistema general de seguridad social?	Evaluar el cumplimiento de las obligaciones laborales, la periodicidad de los pagos en efectivo o transferencia y la identificación de riesgos por pasivos laborales u omisiones en seguridad social.

Pregunta 1.4 Compras, Suministros y Soportes Fiscales	¿Cómo se ejecutan las compras de materiales pedagógicos, suministros e inventarios para la institución, y bajo qué criterios o soportes fiscales se justifican los egresos?	Mapear el flujo de compras y gastos, detectando la ausencia de presupuestos, el uso de facturación a "consumidor final" y la falta de control en el almacenamiento o consumo de inventarios.
Pregunta 1.5 Percepción y Gestión del Riesgo Institucional	¿Cuáles son los principales riesgos operativos, financieros, legales y tributarios que percibe en la administración diaria del colegio bajo el modelo actual de contabilidad de caja?	Recopilar insumos cualitativos para la construcción de la matriz de riesgos, el mapa de calor y el diagrama SIPOC institucional.

Sección II: Diseño de la Estructura Contable, Catálogo de Cuentas y Políticas

Objetivo Específico 2: Diseñar la estructura contable, el plan único de cuentas (PUC) NIIF para PYMES y las políticas contables.

Nº / Tema	Pregunta del Instrumento	Objetivo de la Pregunta
Pregunta 2.1 Marco Técnico Normativo Contable	¿Qué marco normativo contable reconoce la institución que le es aplicable según su tamaño y estructura jurídica?	Definir el marco técnico normativo de referencia para la construcción del Plan Único de Cuentas (PUC) y las políticas contables adaptadas.
Pregunta 2.2 Segmentación e Identificación de Centros de Costos	¿Cómo se organizan o clasifican actualmente las líneas de ingresos y los centros de costos de las diferentes actividades del colegio (Preescolar, Primaria, Club de Natación, Talleres)?	Recabar información para estructurar una segmentación por centros de costos que permita medir la rentabilidad individual de los servicios ofrecidos.
Pregunta 2.3 Reconocimiento y Medición Contable	¿Bajo qué pautas o criterios institucionales se deben reconocer, medir, presentar y revelar los ingresos por servicios educativos y los activos de la institución?	Establecer las bases operativas para la formulación del manual de políticas contables bajo estándares NIIF para PYMES.
Pregunta 2.4 Control Interno y Separación del Patrimonio	¿Qué controles mínimos de riesgo contable se requieren implementar para evitar la mezcla de finanzas personales de la dirección con los recursos propios del colegio?	Diseñar políticas de control interno para el manejo del efectivo, bancos, caja general y separación de deudas o patrimonios.

Sección III: Elaboración de Instructivos Prácticos Operativos

Objetivo Específico 3: Elaborar los instructivos prácticos operativos para la estandarización de los procesos contables.

N° / Tema	Pregunta del Instrumento	Objetivo de la Pregunta
Pregunta 3.1 Control y Conciliación Bancaria	¿Cómo se efectúa la verificación del saldo de las cuentas bancarias institucionales frente a los movimientos registrados en libros o recibos de caja?	Obtener insumos sobre la dinámica bancaria para diseñar el instructivo práctico de conciliación bancaria periódica.
Pregunta 3.2 Cierre Contable Mensual	¿Qué pasos o procedimiento regular se debería seguir al finalizar cada mes para consolidar la información económica de la institución?	Definir la secuencia metodológica requerida para redactar el instructivo práctico de cierre contable mensual.
Pregunta 3.3 Registro de Ingresos, Matrículas y Pensiones	¿Cómo debe formalizarse el paso a paso para la expedición de recibos de caja por concepto de matrícula, pensiones y el registro oportuno en el sistema?	Establecer el procedimiento estandarizado para el instructivo de registro de ingresos por matrículas y pensiones.
Pregunta 3.4 Gestión de Compras y Cuentas por Pagar	¿Cuál es la ruta que debe seguir la institución desde que se identifica la necesidad de adquirir un insumo hasta que se realiza el pago al proveedor y se causa el egreso?	Recopilar las etapas de autorización y archivo para estructurar el instructivo práctico de compras, egresos y pagos a proveedores.

Sección IV: Plan de Implementación Gradual, Capacitación y Mitigación de Riesgos

Objetivo Específico 4: Proponer un plan de implementación gradual y programa de capacitación continua.

N° / Tema	Pregunta del Instrumento	Objetivo de la Pregunta
Pregunta 4.1 Disposición y Capacidad Instalada para el Cambio	¿Qué disposición, disponibilidad de tiempo y recursos técnicos tiene el personal administrativo y docente para adoptar un nuevo sistema contable formal?	Evaluar la capacidad instalada y la disposición al cambio para diseñar las fases y el alcance del plan de implementación gradual.
Pregunta 4.2 Necesidades de Capacitación y Formación Contable	¿Cuáles son las necesidades prioritarias de formación y capacitación en materia de diligenciamiento de soportes y manejo de software contable que requiere el personal del colegio?	Estructurar el cronograma de capacitaciones y talleres prácticos dentro del plan de adopción del sistema contable.
Pregunta 4.3 Monitoreo, Evaluación e Indicadores (KPI)	¿De qué manera la dirección planea monitorear que las políticas contables e instructivos diseñados se cumplan de manera continua en el tiempo?	Formular los indicadores de seguimiento y cumplimiento (KPIs) para evaluar la adopción progresiva del sistema y la mitigación de los riesgos identificados.