

MEMORIA METODOLÓGICA

EFFECTOS RELEVANTES EN EL MACROPROCESO GESTIÓN DEL FINANCIAMIENTO DE LA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA CON LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO MECI 1000:2005

Isaac Bello Salcedo
isaac.bellos@hotmail.com

Fary Segura Urrego
f_segurau@hotmail.com

David Gutiérrez Gil
dagugil@hotmail.com

Asesor Metodológico:

Carlos Mario Ospina Zapata
cmospina@economicas.udea.edu.co

Asesor Temático:

Jaime Obando Cárdenas
obando.jaime@gmail.com

Contenido

1. EL PROBLEMA	3
2. LAS HIPÓTESIS Y POSIBLES RESULTADOS	6
3. LAS VARIABLES	8
4. LOS INSTRUMENTOS	11
5. LAS FUENTES	20
6. FASES Y PROCEDIMIENTOS	20
6.1. El encuadre y ajustes.....	20
6.2. Levantamiento de información.....	22
7. LA LECTURA Y LA ESCRITURA	24
8. ASESORES	26
9. CONCLUSIONES	27
10. ANEXOS	28

Ilustraciones

Ilustración 1 Informe de Revisión Documental (Inventario).....	12
Ilustración 2 Instrumento Ficha de Contenido.....	13

Tablas

Tabla 1 Cuadro comparativo de los cambios de los Objetivos del proyecto de investigación.....	5
Tabla 2 Resumen del trabajo de investigación.....	10

1. EL PROBLEMA

El artículo 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991 promulga que *“La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley”*. De igual manera, continúa en su artículo 269 *“[...] las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno de conformidad con lo que disponga la ley”*.

En desarrollo de estos artículos constitucionales, se expidió la Ley 87 del 29 de noviembre de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado. Entendiéndose, como control interno, según el artículo 1º de la misma ley, *“el sistema integrado por el esquema de organización y conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”*.

Posteriormente, con el Decreto 1599 de 2005, se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 1000:2005, el cual determina las generalidades y la estructura necesaria para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno en las entidades y agentes obligados conforme el artículo 5º de la Ley 87 de 1993.

La Universidad de Antioquia, como institución estatal del orden departamental, que desarrolla el servicio público de Educación Superior, no es ajena al cumplimiento de esta normatividad, razón por la cual contempló en su Estatuto General (Acuerdo Superior 1 de 1994), en el artículo 111, que *“Corresponde a la máxima autoridad de la Institución la responsabilidad de establecer y desarrollar el Sistema de Control Interno según la Ley. Este Sistema debe adecuarse a la naturaleza, la estructura y la misión de la Universidad”*.

En este mismo sentido, mediante Resolución Rectoral 21862 del 20 de diciembre de 2005, resuelve adoptar para la Universidad de Antioquia, dentro del marco de su autonomía y en tanto no sea contrario a las normas universitarias vigentes, el Modelo Estándar de Control Interno y su estructura establecida en el Decreto 1599 del 20 de mayo de 2005 y a través de la Resolución 22639 del 22 de junio de 2006, el respectivo Manual para su Implementación.

El 15 de diciembre de 2008, mediante Resolución Rectoral 27137, la Universidad de Antioquia declaró diseñado e implementado el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005, con énfasis en la esencia sobre la forma,

considerando su naturaleza y complejidad, en el marco de la autonomía universitaria.

Ahora bien, de acuerdo con la normativa universitaria, se empieza a hablar de control interno en la Universidad de Antioquia a partir del año 1994, con la aprobación de su Estatuto General y catorce años después se declara oficialmente diseñado e implementado el Sistema de Control Interno MECI 1000:2005, en cumplimiento del Decreto 1599 de 2005. Desde entonces, transcurridos cuatro años y seis meses, tiempo en el cual el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la Universidad han debido surtir efectos o cambios en su Sistema de Control Interno; de esta manera gana relevancia el poder establecer cuáles son esos efectos más relevantes que se han tenido en el Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 y cómo se ha reflejado en las políticas internas de control institucionales en busca de esa eficiencia, cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas, permitiéndole a la Universidad evaluar la efectividad del Modelo en los elementos de control trabajados y proponer las acciones de mejoramiento necesarias para garantizar que se cumpla el objetivo principal para el cual fue implementado.

Para abordar esta investigación fue necesario hacer un recorrido por el Sistema de Control Interno de la Universidad de Antioquia, específicamente en su Macroproceso de Gestión del Financiamiento, en dos tiempos, antes de la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 (15 de diciembre de 2008) y lo que ha sucedido posterior a ésta. Buscando identificar los elementos del Sistema de Control Interno asociados a este Macroproceso, antes y después de su implementación, determinando los cambios que se han producido entre un momento y otro y los efectos que se han derivado de esos cambios.

Una vez iniciado el desarrollo del proyecto de investigación el grupo tuvo que precisar y puntualizar un poco más la formulación del problema; inicialmente se contempló como pregunta de investigación ¿Qué efectos ha tenido en la gestión del financiamiento la Implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia?, luego de analizar el alcance de éste y de considerar que como resultado de la investigación podíamos encontrar demasiados efectos, el equipo de trabajo, con la orientación del asesor temático, decidió incorporar como delimitante solo aquellos efectos relevantes del Macroproceso, resultando como versión final de ésta ¿Qué efectos relevantes se han tenido en el Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005?

De igual manera, con el asesor temático se revisaron los objetivos, tanto el general como los específicos, buscando que hubiese concordancia entre éstos y la pregunta de investigación, lo que conllevó al replanteamiento de éstos. Dichos cambios se muestra en el siguiente cuadro comparativo:

<i>Iniciales (Planeación: Proyecto de investigación)</i>	<i>Finales (Desarrollo de la investigación)</i>
OBJETIVO GENERAL	
Determinar los efectos que se han tenido en la gestión del financiamiento con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia.	Determinar los efectos más relevantes que se han dado en el Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	
Describir el Sistema de Control Interno de la gestión del financiamiento en la Universidad de Antioquia, antes de la adopción e implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:22005 en el año 2008.	Identificar los elementos del Sistema de Control Interno asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento, antes y después de la implementación de Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia.
Verificar en qué medida el Modelo Estándar de Control Interno, adoptado por la Universidad de Antioquia, mediante Resolución Rectoral 27137 de 2008 se ajusta al Manual de Implementación proferido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, mediante Resolución 142 del 8 de marzo de 2006.	Determinar los cambios que se han dado en los elementos del Sistema de Control Interno asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia, con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.
Identificar el grado de conocimiento, apropiación y aplicación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 por empleados de diferente nivel de desempeño de la Universidad de Antioquia, para garantizar mayor control y eficiencia en los procesos, políticas, metas y actividades de la gestión del financiamiento en la Institución.	Determinar los efectos más relevantes que han producido los cambios en los elementos del Sistema de Control Interno asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia, con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005
	Presentar los efectos que se han dado con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento.

Tabla 1 Cuadro de los cambios de los objetivos del proyecto de investigación

2. LAS HIPÓTESIS Y POSIBLES RESULTADOS

En la planeación del proyecto de investigación se planteó una serie de hipótesis que daban respuesta a la pregunta de investigación, en coherencia con las cuatro variables que se habían formulado inicialmente. Sin embargo, en el proceso de revisión de éste y teniendo en cuenta los cambios realizados a la pregunta de investigación y a los objetivos, fue necesario revisar y estudiar nuevamente dichas variables, procurando que éstas no sólo respondieran a la formulación del problema, sino que fueran susceptibles de medir o de ser expresadas en categorías.

Las hipótesis consideradas en la planeación de la investigación, estaban dadas a partir de cuatro variables propuestas, cada una de éstas con una pregunta por responder, que a su vez arrojarían unos posibles resultados. En la planeación se establecieron como posibles escenarios, de acuerdo a cada variable, los siguientes:

Variable 1: Sistema Presupuestal.

Esta variable respondería a la pregunta: ¿Qué cambios ha producido en el Sistema Presupuestal de la Universidad de Antioquia la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005?

Hipótesis 1	Hipótesis 2
La implementación del MECI 1000:2005 ha facilitado la gestión de las unidades ejecutoras y permitido a la Administración la toma de decisiones.	Con la implementación del MECI 1000:2005 se ha evaluado de manera permanente los ingresos y egresos y la gestión de las unidades ejecutoras.
Hipótesis 3	Hipótesis 4
El MECI 1000:2005 ha regulado y controlado las finanzas de la Universidad, desde la perspectiva de la gestión presupuestal, contable y de tesorería.	La implementación del MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia no ha producido ningún cambio en su sistema presupuestal.

Variable 2: Eficiencia del control interno

Esta variable respondería a la pregunta: ¿La implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 ha sido eficiente en garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo pre-establecido?

Hipótesis 1	Hipótesis 2
La implementación del MECI 1000:2005 ha contribuido en una mayor eficiencia del Sistema de Control Interno de la Universidad	La implementación del MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia no ha contribuido en la eficiencia del Sistema de Control Interno de la Universidad, permaneciendo éste igual a antes de su implementación.

Hipótesis 3
La implementación del MECI 1000:2005 ha desmejorado la eficiencia del Sistema de Control Interno en la Universidad.

Variable 3: Recaudos y pagos

Esta variable respondería a la pregunta: ¿Cómo ha aportado la implementación del MECI 1000:2005 en el Sistema de Pagos y Recaudos de la Universidad de Antioquia?

Hipótesis 1	Hipótesis 2
Los pagos de los compromisos y obligaciones de la Universidad se hacen de forma oportuna, conforme a la disponibilidad de fondos.	Los excedentes de la tesorería se invierten dentro de criterios de liquidez, seguridad, solidez, rentabilidad y condiciones del mercado.
Hipótesis 3	
La implementación del MECI 1000:2005 no ha aportado al sistema de pagos y recaudos de la Universidad de Antioquia	

Variable 4: Registro y Control

Esta variable respondería a la pregunta: ¿Cómo ha contribuido la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en el registro y control de las operaciones financieras de la Universidad?

Hipótesis 1	Hipótesis 2
La implementación del MECI 1000:2005 ha contribuido a que exista mayor concordancia entre el registro de la información contable de la Universidad y las normas contables que regulan la materia.	Mayor concordancia en la custodia, conservación, manejo y control del archivo contable de la Universidad, de conformidad con la normativa vigente.
Hipótesis 3	
La implementación del MECI 1000:2005 no ha contribuido en el registro y control de las operaciones financieras de la Universidad.	

De esta manera y como se presentó anteriormente, se habían propuesto 12 respuestas entre las cuatro variables formuladas, que si bien, al momento de concluir los resultados de esta investigación podríamos llegar a probar asertividad, era muy posible que nos encontráramos con una serie de enunciados probables, pero que no permitirían plantear una conclusión deseada para el trabajo.

Por ello y en la lógica ya iniciada con la formulación del problema, la revisión de los objetivos, las variables y en general la planeación del trabajo, se hizo necesario replantear las respuestas a las que se podría llegar una vez finalizado

éste. Es así como el equipo pensó en las hipótesis que terminaron como supuestos no verificados pero probables, de las variables reformuladas:

Hipótesis 1

La implementación de Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia, ha producido cambios en los catorce elementos del sistema de control interno, previamente identificados y asociados a su Macroproceso Gestión del Financiamiento.

Hipótesis 2

La implementación de Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia, ha producido cambios en algunos de los catorce elementos del sistema de control interno, previamente identificados y asociados a su Macroproceso Gestión del Financiamiento.

Hipótesis 3

La implementación de Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia, no ha producido cambios en ninguno de los catorce elementos del sistema de control interno, previamente identificados y asociados a su Macroproceso Gestión del Financiamiento.

Hipótesis 4

Los cambios dados en alguno (s) de los catorce elementos del Sistema de Control Interno previamente identificados y asociados al Macroproceso Gestión de Financiamiento de la Universidad de Antioquia, han producido efectos relevantes atribuibles a la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.

Hipótesis 5

Los cambios dados en alguno (s) de los catorce elementos del Sistema de Control Interno previamente identificados y asociados al Macroproceso Gestión de Financiamiento de la Universidad de Antioquia, no han producido efectos relevantes atribuibles a la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.

3. LAS VARIABLES

En el proceso de revisión y ajuste al proyecto de investigación con el asesor temático se propuso como nuevas variables susceptibles de medir, las siguientes:

1. Elementos del control interno
2. Cambios en los elementos del control interno
3. Efectos de los cambios en los elementos del control interno.

Con el cambio en las variables, se pretende dar respuesta a la problemática de investigación titulada: Efectos más relevantes en el Macroproceso Gestión del

Financiamiento de la Universidad de Antioquia con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005, en la medida que cada una de éstas responde a uno de los objetivos específicos propuestos en el trabajo.

En el siguiente cuadro se presenta como una fotografía de la investigación propuesta como trabajo de grado por el equipo:

OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	PREGUNTA	ASPECTOS A MEDIR	METODOLOGÍA
Determinar los efectos más relevantes que se han presentado en el Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia, con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.	1. Identificar los elementos del sistema de control interno asociado al Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia, antes y después de la implementación Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.	Elementos del control interno	¿Cuáles son los elementos del sistema de control interno asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento, antes y después de la implementación Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planes y programas financieros 2. Modelo de operación por procesos en la gestión del financiamiento 3. Estructura organizacional del departamento financiero. 4. Políticas de operación financieras. 5. Procedimientos financieros. 6. Controles financieros. 7. Indicadores financieros. 8. Manuales financieros. 9. Información primaria en la gestión del financiamiento. 10. Información secundaria en la gestión del financiamiento. 11. Sistemas de información financieros. 12. Autoevaluación de la gestión financiera 13. Auditoría interna del departamento financiero. 14. Planes de mejoramiento por procesos del departamento financiero. 	INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL ENTREVISTAS, ENCUESTAS
	2. Determinar los cambios que se han dado en los elementos del sistema de control interno asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia, con la implementación Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.	Cambios en los elementos del control interno.	¿Qué cambios se han dado en los elementos del sistema de control interno asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia, con la implementación Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005?		
	3. Determinar los efectos más relevantes que han producido los cambios en los elementos del sistema de control interno asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia, con la implementación Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.	Efectos de los cambios en los elementos del control interno.	¿Qué efectos más relevantes se han producido por los cambios en los elementos del sistema de control interno asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia, con la implementación Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005?		
	4. Presentar los efectos que se han dado con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia, asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento.	Presentación de resultados.			

Tabla 2 Resumen del trabajo de investigación

4. LOS INSTRUMENTOS

De conformidad con el diseño metodológico presentado en la planeación de la investigación, se llevó a cabo el desarrollo de éste.

La recolección de la información se hizo por medio de dos estrategias. La primera de ellas, la investigación documental, mediante la obtención de información, su análisis e interpretación, combinando fuentes primarias y secundarias, como informes elaborados por las diferentes dependencias administrativas de la Universidad de Antioquia que tienen relación con el Macroproceso de gestión del financiamiento (Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Conciliación Bancaria, Cartera) e informes de terceros, específicamente de órganos de control del Estado como la Contraloría General de Antioquia. Y en segundo lugar, se recurrió a las entrevistas o encuestas a jefes de estas dependencias o funcionarios responsables y que intervienen en este Macroproceso.

La búsqueda y selección de información requirió de un rastreo e inventario de los documentos existentes y disponibles para ser analizados por el equipo de trabajo. La principal fuente para este proceso fue el Portal Universitario y en algunos casos funcionarios de las diferentes dependencias.

Para realizar el inventario de documentos existentes, se construyó un instrumento que permitiera consolidar o agrupar éstos, permitiendo al grupo tener un registro del levantamiento de la información y la disponibilidad de éstos para su análisis, que se denominó Informe de Revisión Documental (Inventario).

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTAL (INVENTARIO)

TRABAJO INVESTIGATIVO	EFFECTOS MÁS RELEVANTES EN LA GESTIÓN DEL FINANCIAMIENTO DE LA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA CON LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO MECI 1000:2005
------------------------------	--

CODIGO	NOMBRE DEL ARCHIVO / DOCUMENTO	TIPO DE ARCHIVO	TAMAÑO	AUTOR	FUENTE	¿SE INCLUYE EN LA MUESTRA?

ESTADÍSTICAS DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL	
<i>NRO. DOCUMENTOS IDENTIFICADOS</i>	<i>1</i>
<i>TAMAÑO DE LA MUESTRA (absoluto)</i>	<i>0</i>
<i>TAMAÑO DE LA MUESTRA (relativo)</i>	<i>0%</i>

Ilustración 1 Informe de Revisión Documental (Inventario)

La funcionalidad de este instrumento consistió en listar cada uno de los documentos identificados en la búsqueda de información, donde se le asignaba un código de identificación, se le nombraba de acuerdo al título del mismo, se determinaba el tipo de archivo (entre digital o impreso), el tamaño de éste, su autor, la fuente utilizada para la obtención de éste y finalmente si se incluía o no en la muestra a analizar dependiendo de la importancia de su contenido. Al final de este instrumento se presenta una estadística sencilla relacionando el número de documentos identificados en el proceso de levantamiento de información y el tamaño de muestra analizada.

En el proceso de recolección de la información la principal dificultad que se presentó fue la obtención de ésta, debido a la misma complejidad de la Universidad, su multiplicidad de procesos y la carencia de un sistema integral de fuente documental.

En el segundo momento de la revisión documental, se recurrió a emplear fichas de contenidos para cada uno de los documentos seleccionados como parte de la muestra, en ellas se plasman las ideas principales que el lector consideraba importante para tener en cuenta y que se asocian con el Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad y que de alguna manera aportan a la problemática de la investigación.

El instrumento de ficha de contenido, diseñado para tal fin por el equipo de investigación, es el que se presenta a continuación:

FICHA DE CONTENIDO					
Título trabajo	EFFECTOS EN LA GESTION DEL FINANCIAMIENTO CON LA IMPLEMENTACION DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO MECI 1000:2005 EN LA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA.				
Estudiante Responsables	Isaac Bello Fary Segura David Gutiérrez	Asesor	Jaime Obando	Paginación	Página 1 de 1
Fecha:		Responsable			
Tema / nombre del archivo (documento)					
Contenido:					
Referencia:					

Ilustración 2 Instrumento Ficha de Contenido

La aplicación de la ficha de contenido fue útil para el equipo de trabajo, en la medida que permitió extraer de los documentos de la muestra, las ideas principales de cada uno de éstos, anotando claramente la procedencia del contenido de la ficha, el tema y la referencia bibliográfica de donde se extrajo el texto.

De manera complementaria a la revisión documental, se trabajó en el diseño de un modelo de entrevista o encuesta para aplicar a los jefes de las dependencias administrativas que intervienen en el Macroproceso de Gestión del Financiamiento de la Universidad, y con el cual se le diera respuesta a las tres variables propuestas.

El instrumento fue pensado para ser aplicado como entrevista o encuesta, dependiendo de la disponibilidad y disposición del funcionario en atender al equipo de trabajo. Una de las mayores dificultades que se presentó con esta estrategia de recolección de información fue precisamente el contar con el compromiso y tiempo de los funcionarios de la Universidad de Antioquia para responderla.

El modelo de entrevista o encuesta que se aplicó a los funcionarios o jefes de dependencias administrativas de la Universidad de Antioquia, es el que se presenta a continuación:

MODELO ENTREVISTA

Las siguientes preguntas corresponden a la estructura de entrevista a realizar con funcionarios y empleados de la Universidad de Antioquia, que tienen labores específicas en la gestión del financiamiento de esta Institución.

Este documento se envía previo a la entrevista, con el fin que el (la) entrevistado (a) tenga la posibilidad de leerlas detenidamente y proyectar sus respuestas. Adicionalmente solicitamos que el día de la entrevista proporcione a los estudiantes responsables de la investigación copia de informes o documentación que amplíen sus respuestas y que considere pertinentes para aportar al desarrollo de este trabajo.

PREGUNTAS.

1. De los siguientes elementos del sistema de control interno, ¿Cuáles existían antes de la implementación del MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia (del año 2008)?

1. Planes y programas financieros
2. Modelo de operación por procesos en la gestión del financiamiento
3. Estructura organizacional del departamento financiero.
4. Políticas de operación financieras.
5. Procedimientos financieros.
6. Controles financieros.
7. Indicadores financieros.
8. Manuales financieros.
9. Información primaria en la gestión del financiamiento.
10. Información secundaria en la gestión del financiamiento.
11. Sistemas de información financieros.
12. Autoevaluación de la gestión financiera
13. Auditoría interna del departamento financiero.
14. Planes de mejoramiento por procesos del departamento financiero.

2. De los siguientes elementos del sistema de control interno, ¿Cuáles han tenido cambios, a partir de la implementación del MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia?

1. Planes y programas financieros

2. Modelo de operación por procesos en la gestión del financiamiento
3. Estructura organizacional del departamento financiero.
4. Políticas de operación financieras.
5. Procedimientos financieros.
6. Controles financieros.
7. Indicadores financieros.
8. Manuales financieros.
9. Información primaria en la gestión del financiamiento.
10. Información secundaria en la gestión del financiamiento.
11. Sistemas de información financieros.
12. Autoevaluación de la gestión financiera
13. Auditoría interna del departamento financiero.
14. Planes de mejoramiento por procesos del departamento financiero.

3. Describa los principales cambios que han tenido los siguientes elementos del sistema de control interno de la Universidad de Antioquia, a partir de la implementación del MECI 1000:2005

<p>a. Planes y programas financieros. <i>Se entiende como plan el conjunto de programas. Y un programa como el conjunto organizado de servicios que permiten modelar la proyección de la Universidad a corto, mediano y largo plazo, impulsándola al cumplimiento de metas y resultados deseados. Ejemplo: Plan de Desarrollo, en su tema estratégico 5 Gestión Universitaria, Plan de Acción Institucional, entre otros.</i></p>
<p>b. Modelo de operación por procesos en la gestión del financiamiento . <i>Modelo que permite conformar un estándar organizacional que soporte la operación de la Universidad.</i></p>
<p>c. Estructura organizacional del departamento financiero.</p>

d. Políticas de operación financieras. <i>Políticas de operación son las guías de acción para la implementación de las estrategias de ejecución de la Universidad, donde se define los límites y parámetros necesarios para ejecutar los procesos y actividades.</i>
e. Procedimientos financieros. <i>Procedimiento es el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento de las tareas requeridas para cumplir con las actividades de un proceso.</i>
f. Controles financieros. <i>Acciones o mecanismos definidos para prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución de los procesos.</i>
g. Indicadores financieros. <i>Conjunto de mecanismos necesarios para la evaluación de la gestión en la Universidad.</i>
h. Manuales financieros. <i>Normativa de autorregulación interna que contiene y regula la forma de llevar a cabo los procedimientos de la Universidad.</i>
i. Información primaria en la gestión del financiamiento. <i>Conjunto de datos de fuentes externas, como los son proveedores, clientes, entre otros.</i>

j. Información secundaria en la gestión del financiamiento. <i>Conjunto de datos que se originan y/o procesan al interior de la misma Universidad</i>
k. Sistemas de información financieros. <i>Conjunto de recursos humanos y tecnológicos utilizados para la generación de la información, como lo es el Sistema de Información Institucionales de la Universidad (Presupuesto, Tesorería, Viáticos, SICOMER, entre otros)</i>
l. Autoevaluación de la gestión financiera. <i>Conjunto de indicadores de gestión diseñados en los Planes y programas y en los procesos de la Universidad que permiten una visión clara e integral de su comportamiento, la obtención de metas y de los resultados previstos.</i>
m. Auditoría interna del departamento financiero.
n. Planes de mejoramiento por procesos del departamento financiero.

4. De los cambios en los elementos del sistema de control interno mencionados anteriormente, ¿Cuál cree usted que ha (n) sido (s) el (los) efectos más

relevantes, con la implementación del MECI 1000:2005 en la Universidad de Antioquia?

a. Planes y programas financieros
b. Modelo de operación por procesos en la gestión del financiamiento
c. Estructura organizacional del departamento financiero.
d. Políticas de operación financieras.
e. Procedimientos financieros.
f. Controles financieros.
g. Indicadores financieros.
h. Manuales financieros.

i. Información primaria en la gestión del financiamiento.
j. Información secundaria en la gestión del financiamiento.
k. Sistemas de información financieros.
l. Autoevaluación de la gestión financiera
m. Auditoría interna del departamento financiero.
n. Planes de mejoramiento por procesos del departamento financiero.

Agradecemos su tiempo y disposición en los aportes dados para el objetivo de este trabajo. Un buen día.

5. LAS FUENTES

Este trabajo se basó principalmente en fuentes primarias, provenientes de evidencia directa, constituidas en informes elaborados por las dependencias responsables o que intervienen en el Macroproceso de Gestión del Financiamiento en la Universidad y la aplicación de algunas entrevistas y encuestas a funcionarios de la misma.

Para la realización de este trabajo se recurrió a 29 fuentes documentales (informes), de las cuales fueron analizadas y estudiadas 18, correspondiente a una muestra del 62% de éstos. Ver anexo 5. Informe de revisión documental (inventario).

Esta información fue posible recolectarla por medio del acceso al Portal Universitario y otros documentos obtenidos producto de las labores de los investigadores en la Universidad de Antioquia. Se presentaron dificultades en obtener mayor información, a pesar del esfuerzo e interés del grupo por hacer un mayor levantamiento y revisión documental, pero no fue posible aún habiendo solicitado información a la Oficina de Planeación por recomendación del Jefe del Departamento Financiero de la Universidad, información que se considera vital para el desarrollo de nuestro trabajo.

La otra fuente utilizada fue la testimonial, por medio de entrevistas y encuestas, inicialmente pensada y dirigida a 13 funcionarios de la Universidad de Antioquia, responsables o que intervienen en el Macroproceso de Gestión del Financiamiento, de las cuales sólo fue posible aplicar 3 entrevistas y 4 encuestas (54% de la meta inicial). El causante predominante fue la falta de interés y compromiso de los funcionarios en brindar un espacio al grupo de investigación para responder a las inquietudes y necesidades de éste, a pesar de haber enviado comunicación escrita por parte del Jefe de Departamento de Ciencias Contables a los jefes de cada dependencia solicitando dicha colaboración.

6. FASES Y PROCEDIMIENTOS.

6.1. El encuadre y ajustes.

Al iniciar el proceso de ejecución de nuestro proyecto de investigación y en el primer encuentro con el asesor temático, el equipo de trabajo se encontró con el primero de los muchos inconvenientes que hicieron parte de este trabajo. En la revisión que se hizo al proyecto de investigación aprobado en el curso Trabajo de grado I, el asesor temático consideró preciso ajustar algunos aspectos, especialmente los objetivos y las variables, lo que generó en el grupo un desanimo en la medida que se debía retomar nuevamente el proyecto que se creía listo para desarrollar. Fue así como en las primeras asesorías se insistió en definir unas nuevas variables asociadas al Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia y se revisó nuevamente todo el proyecto de

investigación, planteando propuestas de ajustes que eran convalidadas en los encuentros con el asesor temático.

El asesor temático solicitó al equipo que se presentara en una hoja (en un cuadro) el resumen de nuestro trabajo de investigación, con el fin de tener claro lo que se pretendía hacer y que fuera comprensible para cualquier persona que estuviera interesada en conocer este trabajo. Fue así como en el proceso de construcción de éste, el equipo fue afinando y dando la nueva estructura al trabajo, siendo posible tener una ruta para su ejecución.

Después de varias reuniones internas del equipo y de encuentros con el asesor temático se logró definir y concretar los cambios propuestos al trabajo. Definidas las variables y ajustados los objetivos, fue necesario revisar y estudiar detenidamente cada uno de los elementos del Sistema de Control Interno MECI 1000:2005, con el fin de identificar o establecer cuales de éstos tenían mayor asociatividad con el Macroproceso de Gestión del Financiamiento de la Universidad de Antioquia, aunque en las reuniones con el asesor se fueron perfilando o determinando algunos de ellos.

Para definir que elementos de control trabajar de los concebidos por el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005, teniendo claro que todos los 29 deben incidir de alguna manera en todos los Macroprocesos Institucionales, pero conscientes de la limitada información que algunos de ellos presentan en la Universidad de Antioquia, lo cual se evidenció a partir del rastreo o levantamiento de la información y en la elaboración de inventario documental y adicionalmente apoyados en los encuentros con el asesor temático, especialmente en la sesión del 12 de mayo de 2012 donde en asesoría con el profesor Jaime Obando se determinaron algunos elementos del sistema de control interno que no presentaban una incidencia directa sobre lo financiero, el equipo de investigación se dio a la tarea de estudiar a partir de su definición cada uno de los componentes del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 y sus respectivos elementos, asociándolos por lo menos a una de las fuentes documentales del trabajo de investigación que se tenía a la fecha, de manera que fuera posible medir sus cambios y efectos en el Macroproceso Gestión del Financiamiento. El disponer al menos de una fuente documental del elemento de control interno, se consideró importante en la medida que con las entrevistas o encuestas se pretendía reafirmar la información contenida en los informes o documentos de las diferentes dependencias y que fueran fuente de consulta para los entrevistados o encuestados al momento de responder a las preguntas y de esta manera minimizar las opiniones subjetivas de los funcionarios de la Universidad.

Cuando estuvieron definidos los elementos del control interno asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad, el equipo se dispuso a estructurar el modelo de preguntas para la entrevista o encuesta, la cual fue presentada para su aprobación al asesor, quien dio vía libre al equipo para proceder con su aplicación.

6.2. Levantamiento de información

Paralelo a los ajustes que se le venían haciendo al trabajo, el equipo consideró importante ir avanzando en la recolección de la información. De manera tal que después de mucho insistir en una reunión con el Jefe del Departamento Financiero de la Universidad (a través de llamadas telefónicas, en la cual se hablaba con su secretaria y de enviarle varios correos solicitando la reunión) y ante la carencia de una respuesta, el equipo, en acuerdo con la secretaria del Jefe del Departamento Financiero, se dispuso a abordarlo de manera presencial en su oficina. En esta reunión el doctor Fabián Espinosa logró ilustrar al equipo sobre el sistema financiero y su funcionamiento en la Universidad de Antioquia, lo que nos permitió ubicarnos aún más en la delimitación de nuestro trabajo. En esa misma reunión se le solicitó al funcionario, la posibilidad de facilitarnos información de la Universidad que tuviera que ver directamente con los elementos identificados y asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento, recomendándonos que se solicitara directamente en la oficina de Planeación de la Universidad, ya que según él esta dependencia es la responsable de consolidar y conservar este tipo de información.

A los días de la reunión con el Jefe del Departamento Financiero, se envió correo electrónico a la oficina de Planeación de la Universidad solicitando la información necesaria para desarrollar el trabajo, con el fin de revisarla, analizarla y construir la fuente documental de éste. La respuesta a esta solicitud la recibimos por intermedio de nuestro asesor temático, quien se comunicó con nosotros para informarnos que desde la oficina de Planeación le habían re-entregado nuestro correo para que fue atendida esta solicitud por él y que se había declarado impedido para ello, ya que él era nuestro asesor temático. El final de este otro inconveniente en nuestro trabajo terminó con un llamado de atención de nuestro asesor sobre la manera como se había hecho esta solicitud, aclarándonos que lo más conveniente en estos casos, es que sea el Jefe del Departamento de Ciencias Contables quien dirija un oficio a cada dependencia solicitando este tipo de información.

Siendo consecuentes con el diseño metodológico propuesto en la planeación de nuestro trabajo, en el cual se planteaba como principal estrategia de investigación, el análisis documental, se continuó con la búsqueda de información, pero esta vez a través de informes disponibles en el Portal de la Universidad de Antioquia, lográndose recopilar 28 documentos digitales y 1 físico.

Con la documentación recopilada, se procedió a realizar el inventario o informe de revisión documental, el cual se anexa a este documento. Posteriormente se hizo una revisión general de cada uno de éstos para determinar si de acuerdo a su contenido era apropiado o no incluir en la muestra a revisar; de este proceso se determinó la revisión de 18 documentos, correspondiente a una muestra del 62%.

Con la muestra final, se inició un proceso de lectura y análisis de cada uno de estos documentos, levantando una ficha de contenido por cada uno de ellos,

donde se consignaba entre otros datos, el título del documento o archivo, las ideas principales destacadas del texto y su referencia bibliográfica.

Complementariamente a la revisión documental, se había planteado realizar entrevistas o encuestas a funcionarios o personas responsables del Macroproceso de Gestión del Financiamiento en la Universidad. En asesoría con el profesor Jaime Obando, se acordó como procedimiento hablar con el Jefe del Departamento de Ciencias Contables para que él enviará un oficio al Vicerrector Administrativo, al Director de Planeación, al Director de Asesoría Jurídica y a la Directora de la oficina de Control Interno (en el caso del Vicerrector Administrativo el oficio era solicitándole colaborar e informar a los jefes de las diferentes dependencias que hacen parte de la Vicerrectoría, como lo son Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Cartera, Conciliación Bancaria, Nómina, Inventarios, Compras y el Departamento Financiero) solicitando su colaboración en brindar tiempo y la información requerida para que el equipo de investigación pudiera avanzar en su trabajo. Ver anexos 1 al 4.

Según lo acordado se procedió. El equipo proyectó el oficio que se dirigiría a los funcionarios responsables de esas dependencias, el cual fue enviado al correo de la coordinadora del curso Trabajo de grado II para que nos colaborara con su revisión y firma por parte del jefe del Departamento. Este trámite nos requirió tres semanas, mucho más del tiempo programado para ello, debido a que inicialmente se le había enviado al correo personal de la coordinadora, luego de hablar con ella telefónicamente solicitó que se le enviará a su correo institucional. En el proceso de revisión y firmas transcurrieron varios días.

Una vez las cartas estuvieron firmadas, se enviaron a sus destinatarios, dejando copias de éstas para el archivo del trabajo. Una semana después se procedió con la entrega a cada uno de los funcionarios seleccionados para entrevistar o encuestar (el diseño de este instrumento se elaboró de tal manera que pudiera ser aplicado en cualquiera de las dos opciones) el modelo de ésta, con el fin de que tuvieran conocimiento de su contenido, prepararan sus respuestas y definieran el día y la hora en la cual se podría realizar. El equipo iba con la idea que en la medida de lo posible todos fueran entrevistados, pero esto dependería de la disposición y el tiempo de cada funcionario.

En el momento de la entrega de modelo de entrevista, no fue posible que al menos uno de los funcionarios nos definiera el día para realizar ésta. En algunos casos no se encontraban en sus oficinas, por lo que se les dejó con su secretarías y la respuesta de otros fue que les dejáramos nuestros teléfonos y ellos nos contactaban, lo que no sucedió. Por su parte, la directora del Control Interno definió de inmediato responder a las preguntas bajo la modalidad de encuesta y que la podíamos recoger a la semana siguiente.

Al no recibir respuesta de los funcionarios, nuevamente se abordaron para que definieran cuando podríamos hacer las entrevistas, algunos de ellos nos abrieron espacios y dispusieron de tiempo y dedicación para atendernos, otros definieron

más bien diligenciarla bajo la modalidad de encuesta y con otros no fue posible ninguna opción, como fueron los casos de la jefa de Tesorería que manifestó estar muy ocupada y no contar con tiempo para atendernos, mientras que con el jefe de Asesoría Jurídica, la jefa de Inventarios, el jefe de Compras y el Vicerrector Administrativo no se pudo establecer ningún tipo de contacto a pesar de insistir varias veces. La jefa de Cartera canceló a última hora la entrevista programada. De las 13 encuestas o entrevistas proyectadas para aplicar solo fue posible lograr 3 entrevistas y 4 encuestas. Ver anexos 25 al 31.

De acuerdo con la agenda de las entrevistas el equipo procedió a asistir y establecer el diálogo con los funcionarios, que más que una entrevista rígida lo que se pretendía era una conversación un poco más amena.

En esta fase muchos fueron los sentimientos encontrados y fue un aprendizaje permanente. Cuando se logró hacer todos los ajustes al trabajo, se afinaron los instrumentos, en ese momento el reto grande era lograr que los funcionarios nos atendieran, en muchos casos fueron totalmente apáticos ante nuestra solicitud, aunque también nos encontramos con funcionarios dispuestos, atentos, colaboradores y que nos dieron motivación para terminar nuestro trabajo.

Al tiempo que se realizaban las entrevistas y se diligenciaban las encuestas, éstas se iban tabulando en un instrumento diseñado por el equipo, el cual se denomina Informe de resultados de entrevistas o encuestas. Ver anexo 24.

7. LA LECTURA Y LA ESCRITURA

Una vez que se había avanzado de manera considerable en la recolección de la información (revisión documental y entrevistas/encuestas), se inició el proceso de lectura y análisis de éstas, a partir de las fichas de contenidos que se levantaron por cada uno de los documentos analizados y las entrevistas realizadas y el informe de resultados de encuestas y entrevistas.

En el caso de la revisión documental, en la cual se habían levantado fichas de contenido por cada uno de los documentos analizados, en donde se consignaban las ideas principales extraídas de éste, fueron el primer insumo para la lectura y posterior escritura de las conclusiones que iban surgiendo de la pregunta del trabajo de investigación.

Con el fin de establecer de manera clara una lectura a las entrevistas y encuestas, además del análisis que se le podían hacer a sus contenidos, se diseñó una matriz llamada Informes de Resultados de encuestas y entrevistas (Ver anexo 24), que permitiera la consolidación de la información y el establecimiento de criterios al momento de escribir las conclusiones del equipo. Para el caso de la pregunta 1 de la encuesta / entrevista sobre los elementos del control interno que previamente identificados como parte del Macroproceso de Gestión de

Financiamiento de la Universidad que existían antes de la implementación del MECI, se empezó a encontrar que las respuestas de los funcionarios encuestados o entrevistados no coincidían en todos los casos, por lo que fue necesario establecer unas categorías que le permitieran al equipo determinar si el elemento de control interno existía o no existía. Para ello se tuvo en cuenta la frecuencia de las respuestas afirmativas para cada uno de los elementos del control sobre los que se preguntó y se establecieron los siguientes condicionamientos y puntos de decisión:

- Si el porcentaje del SI es menor al 30%, el elemento de control interno no existía.
- Si el porcentaje del SI se encuentra entre 30% y 70%, no es posible determinar la existencia del elemento del control interno.
- Si el porcentaje del SI es superior al 70%, el elemento del control interno existía

Estas condiciones se parametrizaron mediante formulas, para que a medida que se fuera alimentando la matriz del Informe Resultados de encuestas y entrevistas, se fueran obteniendo resultados de cada elemento de control interno que se pretendía conocer.

Para el caso de las preguntas 3 y 4 de la entrevista / encuesta se relacionaron en un cuadro por cada uno de los elementos del control interno asociados al Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad, los cambios y efectos que los funcionarios entrevistas o encuestados consideraban que eran atribuibles a la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en la Institución.

Adicionalmente se elaboró una ficha de contenido de las entrevistas realizadas, en la cual se consignó el resumen de las conversaciones que se tuvieron con funcionarios de la Universidad, siendo un insumo importante al momento de establecer las conclusiones a las que llegó el grupo de investigación (Ver anexos 50 al 52).

Cabe resaltar, que uno de los investigadores de este trabajo presta sus servicios a la Universidad de Antioquia desde el año 2006, lo que permitió al momento de la lectura estar un poco más contextualizados sobre funcionamiento de ésta, de sus dinámicas internas y de cambios que se han venido dando en todo su proceso de transformación y mejoramiento continuo.

El proceso de lectura y escritura fue algo bastante dispendioso y difícil, esto debido que la recolección de la información no se pudo dar en la forma que esperaba el equipo. En lo referente a la revisión documental, en los informes analizados fue difícil encontrar de manera clara cambios o efectos en el Macroproceso Gestión del Financiamiento de la Universidad, dada su estructura y la limitada información, por lo que fue necesario empezar a inferir del análisis de

éstos. En el caso de las entrevistas y encuestas, nos encontramos con funcionarios que manifestaron conocer y saber del MECI y su implementación en la Universidad, pero al momento de responder sobre qué cambios y estos cambios qué efectos habían producido en la Gestión del Financiamiento no les fue establecerlo, terminaban hablando de generalidades del MECI 1000:2005.

8. ASESORES

Este trabajo de investigación estuvo asesorado por dos profesores del Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia.

La asesoría metodológica estuvo a cargo del profesor Carlos Mario Ospina Zapata, docente adscrito al Departamento de Ciencias Contables, quien los acompañó en el curso Trabajo de Grado I, en la construcción y planeación del proyecto de investigación. Este acompañamiento estuvo orientado básicamente en sesiones magistrales dirigidas a todos los estudiantes que cursábamos este proyecto de aula durante el semestre y en asesorías personalizadas en las cuales se planteaban orientaciones puntuales de la problemática de investigación.

El proyecto de investigación del trabajo de grado I se hizo en tres momentos. Una primera entrega, consistió en el anteproyecto, el cual fue revisado por el asesor metodológico; una segunda, el anteproyecto con las correcciones solicitadas por el asesor metodológico en la entrega uno, que fue revisado por otro docente del Departamento de Ciencias Contables; y finalmente se entregó el proyecto de investigación completo, el cual fue aprobado.

Para desarrollar nuestro proyecto de investigación (Trabajo de grado II) se nos asignó como asesor temático al profesor Jaime Obando Cárdenas, Contador Público, docente del Departamento de Ciencias Contables y quien coordina el equipo de apoyo del MECI en la Universidad de Antioquia. Durante su acompañamiento se evidenció todo su compromiso y conocimiento en el tema, nos orientó de manera clara y precisa frente a la ruta de trabajo que debíamos seguir para llevar a feliz término nuestro trabajo. Nos encontramos con un asesor con toda la disposición para solucionar nuestras inquietudes y con la firmeza de llamarnos al orden cuando nos estábamos desviando del objetivo del trabajo.

Sin querer expresar que el asesor metodológico no sea necesario o no sea parte importante de este trabajo, pues como se dijo antes fue artífice de toda la planeación de éste, sí creemos que contar con el asesor temático desde el nivel I del trabajo de grado garantiza un trabajo más ágil, certero y enriquecedor para cualquier estudiante.

9. CONCLUSIONES

Con este trabajo el equipo se vio en la necesidad de estudiar y tener un acercamiento al tema de la investigación. Durante la carrera nos encontramos con cursos o proyectos de aula que buscan incentivar una cultura investigativa en los estudiantes, sin embargo muchas veces la metodología aplicada en esos cursos, más que motivar, genera resistencia.

Durante el trabajo de grado I y toda la planeación del proyecto investigativo se hizo necesario recurrir al estudio no sólo del tema que se pretendía investigar, sino de estrategias de investigación. De esta manera, nos fue de gran utilidad el libro de la profesora María Eumelia Galeano Marín, titulado Estrategias de investigación social cualitativa El giro en la mirada de la Editorial Carreta Editores, quien en él desarrolló las principales estrategias de investigación de manera clara y precisa, de fácil entendimiento para investigadores expertos y no expertos.

De la estrategia de investigación propuesta en el trabajo, el análisis documental, fue a criterio del equipo, un acierto parcial. Por un lado, ésta permitió establecer que algunos elementos del control interno existían antes de la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005, lo que se podía inferir de los informes presentados por las distintas dependencias de la Universidad, en sus planes y políticas en general, permitiéndonos ir armando argumentos o conclusiones que respondieran a la pregunta de investigación. Por otro lado, ante la poca respuesta y compromiso de algunos funcionarios de la Universidad en las entrevistas y encuestas, no hubiera sido posible terminar este trabajo sin la parte documental. Decimos parcial, porque la parte documental, lamentablemente no permitió conocer sobre todos los elementos del control interno.

Las entrevistas y encuestas que se incluyeron como parte complementaria de la estrategia de investigación, a pesar de no ser el número deseado por el equipo, fueron determinantes en algunos de los elementos del control interno, en la determinación de cambios que se habían presentado en el Macroproceso Gestión del Financiamiento y los posibles efectos que éstos habían conllevado una vez se implementó el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.

10. ANEXOS

Anexo	Nombre	Tipo de archivo		
		Físico	Digital	Audio
1	Oficio 3124-036-2012 dirigido al Dr. Rubén Agudelo, Vicerrector Administrativo de la Universidad de Antioquia.	X		
2	Oficio 3124-037-2012 dirigido al Dr. Jaime Montoya, Director Oficina Planeación de la Universidad de Antioquia.	X		
3	Oficio 3124-038-2012 dirigido a la Dra. Claudia Rivera, Directora de Control Interno Universidad de Antioquia.	X		
4	Oficio 3124-039-2012 dirigido al Dr. Jaime Cardona, Director Asesoría Jurídica de la Universidad de Antioquia.	X		
5	Informe de Revisión Documental (Inventario)	X	X	
6	Ficha de contenido: Balance Social 2009 Unidades Administrativas	X	X	
7	Ficha de contenido: Balance Social 2011 Gestión y Resultados Sociales.	X	X	
8	Ficha de contenido: Estatuto Financiero	X	X	
9	Ficha de contenido: Informe Contable 2009	X	X	
10	Ficha de contenido: Informe Contable 2010	X	X	
11	Ficha de contenido: Informe Contable 2011	X	X	
12	Ficha de contenido: Informe de Gestión 2006-2009	X	X	
13	Ficha de contenido: Informe de Gestión 2008-I	X	X	
14	Ficha de contenido: Informe de Gestión 2010	X	X	
15	Ficha de contenido: Informe Estado del SCI a noviembre de 2011	X	X	
16	Ficha de contenido: Informe Estado del SCI a marzo de 2012.	X	X	
17	Ficha de contenido: Manual de Lineamientos y políticas contables.	X	X	
18	Ficha de contenido: Manual de Gestión del Riesgo	X	X	
19	Ficha de contenido: Plan de Acción Institucional 2007-2009	X	X	
20	Ficha de contenido: Plan de Acción Institucional 2009-2012	X	X	
21	Ficha de contenido: Plan de Desarrollo 2006-2016	X	X	
22	Ficha de contenido: Plan de Mejoramiento 2009	X	X	
23	Ficha de contenido: Procedimientos financieros	X	X	
24	Informe Resultado Entrevistas y Encuestas	X	X	
25	Encuesta aplicada a la Jefe de Contabilidad de la Universidad de Antioquia	X		
26	Encuesta aplicada a la Directora de Control Interno de la Universidad de Antioquia	X		
27	Encuesta aplicada al análisis de la Oficina de Planeación de la Universidad de Antioquia	X		
28	Encuesta aplicada a la Jefe de Nómina de la Universidad de Antioquia	X		

29	Entrevista con la coordinadora del Conciliación Bancaria de la Universidad de Antioquia			X
30	Entrevista con el Jefe del Departamento Financiero de la Universidad de Antioquia			X
31	Entrevista con la coordinadora de Costos de la Universidad de Antioquia			X
32	Balance Social 2009 Unidades Administrativas		X	
33	Balance Social 2011 Gestión y Resultados Sociales		X	
34	Estatuto Financiero Universidad de Antioquia	X		
35	Informe contable 2009		X	
36	Informe contable 2010		X	
37	Informe contable 2011		X	
38	Informe de Gestión 2006-2009		X	
39	Informe de Gestión 2008-I		X	
40	Informe de Gestión 2010		X	
41	Informe del estado del Sistema de Control Interno 2011		X	
42	Informe del estado del Sistema de Control Interno 2012		X	
43	Manual de Lineamientos y Políticas Contables		X	
44	Manual Institucional de Gestión del Riesgo		X	
45	Plan de Acción 2007-2009		X	
46	Plan de Acción 2009-2012		X	
47	Plan de Desarrollo Institucional 2006-2016		X	
48	Plan de Mejoramiento 2009		X	
49	Procedimientos financieros		X	
50	Ficha de contenido entrevista Astrid Zea	X	X	
51	Ficha de contenido entrevista Fabián Espinosa	X	X	
52	Ficha de contenido entrevista Luz Omaira Corrales y Gonzalo Agudelo	X	X	