

HERMENEUSIS ACERCA DE LAS ESTRATEGIAS GERENCIALES DE LA AUDITORÍA INTERNA

HERMENEUSIS ABOUT THE STRATEGIES INTERNAL AUDIT MANAGERS

Por: Jesús Garbán

(jgarban@UNELLEZ.edu.ve)

Recepción: 08/03/2022.

Aprobado: 01/12/2022.

Resumen

Este Artículo es producto de una investigación bajo el enfoque cualitativo, paradigma interpretativo, fenomenológica-hermenéutica, concluida, se planteó en este artículo: reflexionar en la hermenéusis acerca de las estrategias gerenciales de la auditoría interna en el contexto de la Universidad de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ). Para ello, desarrolló los elementos teóricos relacionados con las estrategias gerenciales: acciones entendibles de su aplicabilidad, estrategias sobre la evaluación de riesgo, y estrategias vinculadas a la auditoría de la cultura organizacional. En la orientación metodológica, se asumió parte de las entrevistas realizadas en la investigación previa del mismo autor, para llevar a cabo un nuevo proceso de categorización/codificación, de la información aportada por el Vicerrector de Producción Agrícola de la UNELLEZ, así como de la Vicerrectora de Planificación y Desarrollo Regional en San Fernando de Apure-estado Apure. Los hallazgos, destacan la recurrencia de las subcategorías: regido por el Sistema Nacional de Control Fiscal, decisiones eficientes producto de un estudio auditado, recomendaciones del informe auditor y autotutela. Entre las conclusiones, se destaca la comprensión del mundo organizacional que provoca la auditoría interna desde las estrategias gerenciales puestas en práctica, lo cual le concede valor a la alta dirección hacia el compromiso en el cumplimiento de las metas y objetivos que buscan la calidad en la visión de futuro de la organización.

Palabras clave: Estrategias Gerenciales, Auditoría Interna, Universidad.

Abstract

This article is the product of an investigation under the qualitative approach, interpretative, phenomenological-hermeneutic paradigm, concluded, was raised in this article: reflect on hermeneusis about the managerial strategies of internal audit in the context of the Universidad de los Llanos Westerners Ezequiel Zamora (UNELLEZ). For this, he developed the theoretical elements related to management strategies: understandable actions of their applicability, strategies on risk assessment, and strategies linked to the audit of the organizational culture. In the methodological orientation, part of the interviews carried out in the previous investigation of the same author was assumed, to carry out a new categorization/coding process, of the information provided by the Vice-rector of Agricultural Production of UNELLEZ, as well as of the Vice Chancellor for

Planning and Regional Development in San Fernando de Apure-Apure state. The findings highlight the recurrence of the subcategories: governed by the National Fiscal Control System, efficient decisions as a result of an audited study, recommendations from the auditor's report and self-protection. Among the conclusions, the understanding of the organizational world that internal audit causes from the managerial strategies put into practice stands out, which gives value to senior management towards the commitment in the fulfillment of the goals and objectives that seek quality in the vision of the future of the organization.

Keywords: Management Strategies, Internal Audit, University.

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones se mantienen inmersas en la dinámica de sus realidades dentro de condiciones, eventos y factores estratégicos que exigen valorar la auditoría interna como proceso medular de la gerencia, para atender el control de sus realidades financieras que influyen en la eficacia de los procesos, actividades del talento humano y decisiones de la alta dirección, al comprender la mirada global de las funciones cruciales que permitan salvaguardar los activos frente a los riesgos e incertidumbres de la gobernanza pública. De modo que, la acción independiente del equipo auditoria merece la atención, por cuanto agrega valor a las operaciones y enfoques en el potencial de los desempeños.

Sobre esta misma mirada, señalan Abdelrahim y Al-Malkawila (2022), que la condición operativa dominante de las estrategias gerenciales del equipo auditor, se focalizan hacia el logro de mayor control y calidad de información financiera de confianza en los movimientos y sinergias de actuaciones organizacionales, dada la complejidad de decisiones que se han de recomendar para el apoyo de la alta dirección, así como la optimización del conocimiento que de manera holística, ha de proporcionar en la visión general, sobre los factores influyentes relacionados con la eficacia en el desarrollo de los procesos y su consecuente recomendación a los cambios requeridos.

La situación anunciada en el marco de buscar los mejores atributos correspondientes a la toma de decisiones orientadas desde la base de las tendencias e influencias de las estrategias gerenciales en las organizaciones públicas, ofrecidas por el equipo auditor a la espera del cambio, precisan del cumplimiento de los objetivos planteados en el umbral de los procesos de control de gestión, lo que da cabida a la identificación de diversos instrumentos técnicos, aspectos legales y recomendaciones para llevar a cabo las acciones correspondientes a la buena marcha institucional.

De allí que, Reza (2015) argumenta sobre la crisis de los movimientos sociales que se inscriben en el marco de los aspectos económicos/políticos que se han vivido en

Latinoamérica en la búsqueda del bienestar, acuerdos interinstitucionales y decisiones, instauradas en la dirección de las organizaciones con la finalidad de afianzar el sentido ético, cuidar los espacios públicos y el replanteamiento de inquietudes y demandas.

Todos estos hechos, hacen pensar acerca de la importancia de las estrategias gerenciales de la auditoría interna, debido a que, la implementación de medidas de control en las organizaciones, puede evitar el surgimiento de nuevos escándalos, fraudes o desvío de recursos; por lo que, las estrategias asociadas que inviten a identificar la forma en la cual tales recomendaciones del comité auditor se hacen evidentes y lleguen a consolidar una buena gestión ante los riesgos emergentes.

En este sentido, este artículo derivado de una investigación fenomenológica con apoyo en la hermenéutica, ya concluida, se planteó en esta nueva producción, reflexionar en torno a la hermeneusis acerca de las estrategias gerenciales de la auditoría interna en el contexto de la Universidad de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ). Para ello, desarrolló los elementos teóricos relacionados con las estrategias gerenciales: acciones entendibles de su aplicabilidad, estrategias sobre la evaluación de riesgo, y estrategias vinculadas a la auditoría de la cultura organizacional.

El reconocimiento gerencial que apuesta a la orientación de sus acciones basadas en los informes emitidos por el Auditor, debe ser parte de la aplicabilidad de la norma que ratifica la idea de un sistema de mejoras en la productividad, establecimiento de las estrategias, toma de decisiones e implementación de experiencias competitivas. Esta perspectiva, desde el enfoque de las organizaciones públicas, atrae la responsabilidad hacia la calidad de los servicios/productos con la supervisión centrada en las técnicas de control y gestión estratégica.

En este mismo razonamiento, se puede comprender los mecanismos y los factores contextuales interpretados en la acción auditora conducente a contribuir con una mejor calidad de la atención/servicio en las organizaciones públicas. (Hut et al., 2021).

Es así como las evidencias investigativas de estos autores, destacan entre otros; que las auditorías iniciadas externamente crean conciencia de la calidad de procesos, así como el compromiso con validar en la práctica las recomendaciones de una auditoría.

En el mismo orden de ideas, los autores antes citados hacen referencia al hecho de poner en práctica las estrategias gerenciales en la probabilidad que atrae el cambio sostenido en la organización, mientras se lleven a cabo las auditorías desde abajo hacia arriba; al involucrar el intercambio de conocimientos para que se manifieste la participación de los miembros de la organización, de modo que los datos recabados ayuden a identificar los

problemas y además; hay que destacar que las auditorías legitiman la realimentación de procesos para el fomento constructivo de la colaboración.

Dadas estas expectativas, se ha de destacar que la información del control contable se traduce en datos y estrategias económicas, en el afán de profundizar analíticamente sobre la acción gerencial y el cumplimiento de sus funciones, al aportar soluciones, desde el pensamiento lógico como base para la toma de decisiones. Tal como lo señalan Monteiro et al. (2021) el principal objetivo del control interno, es proveer declaraciones financieras de calidad, como información útil que potencia las decisiones de las partes interesadas

No obstante, pienso que la auditoría va más allá de la concepción financiera, no es una actividad aislada; es parte del esfuerzo en la búsqueda de mejoras presentes y futuras, incluso se habla de auditoría a la cultura empresarial, a los valores intangibles, lo cual significa que ya no es solo el interés en el aspecto económico, financiero; es más bien, al comportamiento de los individuos. Por lo tanto, las estrategias gerenciales del equipo auditor, incluyen una serie de procesos que se inician con la planificación de las asignaciones hasta llegar al reporte de los resultados.

Asimismo, las estrategias gerenciales parten de las razones que conllevan a la idea del fortalecimiento del trabajo de auditoría interna, lo cual cobra vigencia desde la capacitación y actualización del personal responsable de dicha labor, frente a lo cual se exige actualización de los conocimientos y el aprovechamiento de las nuevas herramientas tecnológicas y técnicas aplicables a las funciones de control y monitoreo de las actividades, de acuerdo con los lineamientos derivados en los informes correspondientes.

El grado de desarrollo, implantación y consolidación del sistema de información en el marco oportuno de datos, confirma las estrategias gerenciales del equipo auditor, fundamentados en la aplicabilidad de instrumentos de programación, ejecución, control y gestión de recursos y su interacción con los planes, programas y políticas organizacionales. El seguimiento de estas estrategias implicará los aspectos inherentes al nivel de riesgo que se deriven desde las políticas institucionales de apoyo, seguido de nuevos diseños, implantación y consolidación del sistema de control interno. Ello incluye copias de registros, documentos y elaboración de minutas de las conversaciones, si fuere necesario.

Si la administración no proporciona información satisfactoria sobre los hechos, el auditor consultará a otros profesionales sobre la aplicabilidad de leyes, normativas y

reglamentos a las circunstancias abordadas ante posibles efectos sobre los estados financieros. Por ello, un componente de interés en la auditoría interna se identifica con las estrategias inherentes a la evaluación del riesgo.

A todas estas, en el origen comprensivo de los escenarios asociados a la evaluación del riesgo, están contemplados en Coopers y Lybrand (1997) al mencionar que todas las actividades dentro de una organización caen, potencialmente, dentro del ámbito de responsabilidad de los auditores internos.

Esto significa que, la independencia, en la función del auditor interno, es más que necesaria cuando se plantean cuestiones difíciles o que requieren investigación. Por lo tanto, este reflejo indica que "los auditores internos deberán ser independiente de las actividades que auditan. Esta independencia resulta, o debería resultar, de su posición de autoridad dentro de la entidad y del reconocimiento de su objetividad" (p. 121).

En las organizaciones públicas, esta caracterización de independencia está muy involucrada con los controles sobre las operaciones, al verificar periódicamente la calidad de producción/servicios, los envíos a clientes/usuarios, atención de las solicitudes y respuestas efectivas en los plazos previstos.

Sin embargo, la función de auditoría interna, puede centrarse básicamente en el cumplimiento de requerimientos legales o en actividades relacionadas con la información financiera.

De acuerdo con Coopers y Lybrand (1997) un Consejo de Administración activo y efectivo o Comité de Auditores, constituyen "elementos de control importantes dado que la dirección tiene la posibilidad de eludir los sistemas de control, en tanto; el Consejo tiene un papel que asegura el control interno efectivo" (p. 227).

Dadas estas circunstancias, en el seno de la organización pública, pudieran encontrarse vías de comunicación por distintos canales con la gerencia, para asegurar la cobertura de todas las actividades en el desarrollo de la auditoría, a fin de afrontar los problemas y validez de las soluciones aportadas en los informes consecuentes al Consejo de Administración, evitando conflictos y prejuicios. El gerente de auditoría, no debería asumir responsabilidades operativas, ni estar asignados en el establecimiento o mantenimiento del sistema de control interno.

Este es un tema tratado por Stewart y Subramaniam (2010), en el marco de examinar el estado organizacional de la auditoría interna, respecto al papel dual del auditor interno como proveedor de actividades de aseguramiento y consultoría, la participación de la auditoría interna en la gestión de riesgos, la subcontratación y co-

contratación de actividades de auditoría interna, y el uso de la auditoría interna como campo de entrenamiento para gerentes.

Por tanto, se destaca el hecho del cumplimiento del auditor en relación con otros aspectos de su desempeño inherentes a la confiabilidad de la administración y la reconsideración de situaciones devenidas a través de la evaluación del riesgo y validez de las afirmaciones administrativas, en caso de incumplimiento no detectado por los controles internos o no incluidos en las recomendaciones que tiene lugar de sus acciones profesionales.

Ello es importante, por cuanto las implicaciones de casos particulares de incumplimiento descubiertos por el auditor, dependerán de la relación de la perpetuación y ocultamiento, si los hubiere, del acto correspondiente con procedimiento específico de control administrativo.

Conforme las decisiones antes expuestas, el acto administrativo de la auditoría interna comprende en esencia, las recomendaciones a la gerencia para la toma de decisiones a través de los informes tramitados hacia el interior de la organización, con el fin de regular el funcionamiento con eficiencia y eficacia en el sector público, siguiendo la aplicabilidad de las normas y leyes pertinentes, los criterios de la misma a través de los conocimientos y habilidades, interacción entre los componentes del sistema, el reconocimiento de las diferencias y el orden de prioridad entre los documentos de referencia en situaciones propias de la auditoría.

MATERIALES Y MÉTODOS

La cultura organizacional está asociada a la eficacia, como valores desplegados en las acciones representativas del hacer institucional que comparte el talento humano, desde las vivencias y experiencias para enfrentar los problemas y las formas de pensar adaptados a la flexibilidad de sus desempeños, lo cual cobra vigencia en la expresión de los mecanismos psicosociales y formas de pensar asociadas a la consecución de las metas y objetivos planteados.

En palabras de Testa y Sipe (2013), el desarrollo de una cultura organizacional convincente sigue siendo un factor medular de interés en el sentido de buscar ventajas competitivas, lo que significa que al dar un paso en esa identificación, se han de reorientar los esfuerzos necesarios de fortalecer para alcanzar el éxito, y ello, debe activar las actividades y procesos de la gerencia hacia el conocimiento de sus realidades. No

obstante, esa evaluación no es una tarea fácil de identificar en el sistema de creencias, normas sociales compartidas y valores que distinguen el hacer humano organizacional.

Al significar estos argumentos, que giran en torno a la cultura organizacional como atributo o cualidad propia del comportamiento humano en la organización, se añaden los elementos emergentes asociados al entorno, la tecnología, la estructura y la estrategia establecida por la gerencia, como complementariedad de la auditoría interna develada, ante la creación de sistemas de comunicación, donde las partes interesadas poseen el mismo criterio sobre el significado de los eventos.

A ello se agrega la interacción, inclinaciones, tendencias, supuestos y actuaciones que fortalecen las prácticas de la alta dirección. Así, como los eventos de socialización implicados en los rituales, símbolos materiales y lenguajes transmitidos a través de la cultura organizacional. A su vez, la cultura de auditoría y el control interno, tienen una relación positiva con la calidad de la auditoría. (Vander, 2020).

De hecho, la auditoría de la cultura organizacional, según Ledimo (2015) destaca los hechos suscitados en su desenvolvimiento dentro de las diversas fuerzas de trabajo, a fin de proponer medidas relevantes para mejorar el desempeño de los empleados utilizando incluso, las diferencias individuales en el mundo laboral de interacciones sociales que dejan ver las creencias y enfoques de esfuerzos proactivos para gestionar sus realidades.

Por ello, se entiende que la cultura organizacional es la ventana abierta a la concreción de metas, objetivos y actividades enfocadas por los individuos como un componente importante de asimilar las estrategias vinculadas a la auditoría, en su carácter dinámico y recíproco de los movimientos que se efectúan dentro y fuera del contexto organizacional.

He allí, el interés de indagar esos desafíos en el ejercicio de la auditoría para reconocer la fuerza laboral que se necesita evaluar desde la cultura organizacional para desarrollar nuevas prácticas en el potencial intelectual entre los empleados.

Esta investigación asumió parte de las entrevistas realizadas en un estudio previo del mismo autor, ya concluida, para llevar a cabo el proceso de categorización/codificación, debido a la inherencia temática sobre la auditoría, el paradigma interpretativo, la condición metódica de tipo fenomenológica apoyada en la hermenéutica y el mismo referente contextual de vivencias y experiencias, entre los elementos coincidentes para la generación de este artículo, en el cual la parte teórica se expresa desde nuevos matices, con la intencionalidad de reflexionar en torno a la

hermeneusis acerca de las estrategias gerenciales de la auditoría interna en el contexto de la Universidad de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ).

De este modo, la investigación previa interpretó las voces de cinco (5) actores sociales, sin embargo; por efectos de la disponibilidad de espacio para este artículo, solamente tomé parte de la información del Vicerrector de Producción Agrícola de UNELLEZ (Actor Social A/ASA), en Guanare-estado Portuguesa y de la Vicerrectora de Planificación y Desarrollo Regional en San Fernando de Apure-estado Apure (Actor social B/ASB), cuya información fue sometida a un nuevo proceso de categorización/codificación desde las categorías iniciadoras de ese proceso construidas por el investigador como: estrategias gerenciales de la auditoría interna y eventos de la cultura organizacional a tomar en cuenta en la auditoría interna, las cuales se resaltan para encontrar rápidamente las familias de las categorías y sus respectivas subcategorías.

RESULTADOS

A continuación, se presenta el cuadro 1 con el material transcrito de las entrevistas categorizado/codificado.

Cuadro N°1

Actor Social A (ASA)

L	Percepciones Descritas	Categoría Iniciadora	Subcategoría Emergente/Código
1	Investigador: ¿De qué manera se suscitan los		
2	eventos implicados en la gerencia de auditoría		
3	interna para la toma de decisiones?		
4	Actor Social A: Recordemos que en la República		
5	Bolivariana de Venezuela nos regimos por un		
6	Sistema Nacional de Control Fiscal donde están		
7	contempladas las leyes emanadas del poder		
8	central, que es la Asamblea Nacional y han de ser		
9	cumplidas por la Contraloría General de la		
10	República. Entonces, ese sistema de control		
11	fiscal, es aplicado en las organizaciones.		
12	En este sentido, la institución viene cumpliendo		
13	lo que establece la ley, y ello nos obliga como		
14	gerente público, a concretar las observaciones y		
15	las recomendaciones emanadas en los informes		
16	que presenta la gerencia de la auditoría interna.		
17	Precisamente, la gestión pública debe seguir esos		
18	lineamientos y así se ha de cumplir a través de la		
19	puesta en práctica por parte de los funcionarios		
20	que ejercen los cargos y que hay ciertos plazos		
21	para cumplir esos mandatos y esas sugerencias		
22	que establecen las contralorías internas, pues es		
23	fundamental estar acorde con los hechos		
24	recomendados para darle el carácter de		
25	efectividad, legalidad y científicidad a decisiones		
26	más seguras y eficientes, pues vienen a ser		
		Cultura organizacional a tomar en cuenta en la auditoría interna	Regido por el Sistema Nacional de Control Fiscal, SISNCF, ASA, L: 5-14
		Estrategias gerenciales de la auditoría interna	Recomendaciones del Informe Auditor, REINAUI, ASA, L: 15-21
		Estrategias gerenciales de la auditoría interna	Lineamientos de la gestión pública, LIGESP, ASA, L: 22-29

27	producto de un estudio auditado de recursos y		
28	procesos.		
29	Investigador: ¿Cómo afectan esas		
30	recomendaciones realizadas por el equipo auditor		
31	al sistema de creencias e interacciones de la		
32	cultura organizacional?	Cultura	
33	Actor Social A: La auditoría realizada nos	organizacional a	
34	permite que el sistema de creencias gerenciales	tomar en cuenta en	Decisiones eficientes
35	en la práctica de los procesos, conduzca nos	la auditoría interna	producto de un
36	conduzca en el hacer potenciador de una gestión		estudio auditado,
37	más eficiente y más eficaz, en función del		DECEFEA, ASA, L:
38	cumplimiento y garantía de una buena utilización		32-35
39	de los recursos, tanto físicos como financiero, y		
40	humanos, como práctica cultural.	Cultura	
41	Las instancias universitarias están obligadas a ser	organizacional a	
42	esos reparos o correcciones necesarias para	tomar en cuenta en	Creencias gerenciales
43	cumplir los objetivos planificados, para no	la auditoría interna	potenciadas, CREGP,
44	cometer los mismos errores.		ASA, L: 41-46
45	Recordemos que parte de la auditoría significa	Cultura	
46	que la administración pública por autotutela,	organizacional a	
47	puede enmendar algún error desde el punto de	tomar en cuenta en	Utilización de
48	vista administrativo.	la auditoría interna	recursos como
49	Investigador: ¿Cuáles son las experiencias de	Estrategias	práctica cultural,
50	control interno que se asocian con la cultura	gerenciales de la	UTIRPC, ASA, L:
51	organizacional?	auditoría interna	47-50
52	Actor Social A: basado en la experiencia, la		Reparos para no
53	universidad maneja ciertos manuales y	Estrategias	cometer los mismos
54	procedimientos en cada dependencia que, en el	gerenciales de la	errores, REPERR,
55	caso de la UNELLEZ, trata la administración, en	auditoría interna	ASA, L: 51-55
56	términos de presupuesto, compras en todas esas		Autotutela, AUTEL,
57	estructuras, las cuales deben estar necesariamente		ASA, L: 56-59
58	apegadas a los lineamientos que establece la	Cultura	
59	Contraloría Interna de la universidad y que	organizacional a	
60	frecuentemente tienen que informar de cada	tomar en cuenta en	Manuales y
61	procedimiento de informe posterior que realice	la auditoría interna	procedimientos
62	nuestra institución.		administrativos,
63	Investigador: ok. Muchas gracias.	Estrategias	MAPROAD, ASA, L:
64		gerenciales de la	63-67
65		auditoría interna	
66			Informe posterior de
67			la Contraloría interna,
68			INPOSCI, ASA, L:
69			68-75
70			
71			
72			
73			
74			
75			
76			
77			

Cuadro N°2

Actor Social B (ASB)

L	Percepciones Descritas	Categoría Iniciadora	Subcategoría Emergente/Código
---	------------------------	----------------------	-------------------------------

<p>1</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>4</p> <p>5</p> <p>6</p> <p>7</p> <p>8</p> <p>9</p> <p>10</p> <p>11</p> <p>12</p> <p>13</p> <p>14</p> <p>15</p> <p>16</p> <p>17</p> <p>18</p> <p>19</p> <p>20</p> <p>21</p> <p>22</p> <p>23</p> <p>24</p> <p>25</p> <p>26</p> <p>27</p> <p>28</p> <p>29</p> <p>30</p> <p>31</p> <p>32</p> <p>33</p> <p>34</p> <p>35</p> <p>36</p> <p>37</p> <p>38</p> <p>39</p> <p>40</p> <p>41</p> <p>42</p> <p>43</p> <p>44</p> <p>45</p> <p>46</p> <p>47</p> <p>48</p> <p>49</p> <p>50</p> <p>51</p> <p>52</p> <p>53</p> <p>54</p> <p>55</p> <p>56</p> <p>57</p> <p>58</p> <p>59</p> <p>60</p>	<p>Investigador: ¿De qué manera se suscitan los eventos implicados en la gerencia de auditoría interna para la toma de decisiones?</p> <p>Actor Social B: mira muchas veces se me olvida que existe, porque es algo que está como aislado. Fíjese usted que comienzan a hacer una revisión que usted acaba de mencionar la palabra revisión y no hay el conocimiento, no hay la participación, no hay esa visita para decir profesora es un cronograma, porque en esta semana comienzan las visitas a las oficinas para hacer una revisión de lo que es auditoría.</p> <p>Entonces pienso que nosotros los vicerrectores debemos tener cuidado en la orientación, porque cuando usted me habla de auditoría parece que estuviera de manera paralela, pero que no funciona como tal en el Vicerrectorado, toman decisiones sin consultar.</p> <p>Investigador: ¿Cómo afectan esas recomendaciones realizadas por el equipo auditor al sistema de creencias e interacciones de la cultura organizacional?</p> <p>Actor Social B: Un aspecto interesante que se plantea desde el punto de vista de la cultura es su influencia en el funcionamiento organizacional al tiempo que es capaz de reflejarse en el desenvolvimiento de las estrategias, estructuras y el mismo sistema, en este caso el subsistema universitario actual, por cuanto se deja ver en los movimientos cotidianos y en toda acción vinculada a nuestro hacer.</p> <p>Investigador: ¿Cuáles son las experiencias de control interno que se asocian con la cultura organizacional?</p> <p>Actor Social B: la auditoría no solamente es para buscar errores en vano, se busca ese resultado que presenta una auditoría de informe limpio, pero también como se dice debo informar todos los resultados que a veces, se admiten y nosotros estamos aquí en espera que pasaría con la revisión, ¿Cómo salí? pero si nadie me dice a mí como salí yo sigo cometiendo los mismos errores.</p> <p>La cultura organizacional debe ser fundamental en la auditoría para los procesos administrativos eficientes de la universidad, ella tiene gran impacto en la productividad, por lo que deben retomarse con mayor fortaleza la aplicación de los procesos de control interno de acuerdo con el Sistema Nacional de Control Fiscal para que sean visto como una oportunidad y una estrategia que puede ser muy efectiva para mejorar las condiciones actuales y futuras del desempeño organizacional según las recomendaciones emanadas del Informe Auditor, porque el control interno debe ser asumido como una herramienta de optimización de la gestión administrativa.</p> <p>Investigador: ok. Muchas gracias.</p>	<p>Cultura organizacional a tomar en cuenta en la auditoría interna</p> <p>Cultura organizacional a tomar en cuenta en la auditoría interna</p> <p>Cultura organizacional a tomar en cuenta en la auditoría interna</p> <p>Estrategias gerenciales de la auditoría interna</p> <p>Estrategias gerenciales de la auditoría interna</p> <p>Cultura organizacional a tomar en cuenta en la auditoría interna</p> <p>Cultura organizacional a tomar en cuenta en la auditoría interna</p> <p>Estrategias gerenciales de la auditoría interna</p>	<p>Falta de participación en la función auditora, NPARTFA, ASB, L: 5-15</p> <p>Decisiones independientes del Comité Auditor, DEINCA, ASB, L: 16-22</p> <p>La cultura influye en el funcionamiento organizacional, CULIFO, ASB; L: 28-31</p> <p>Acciones vinculadas al desempeño, ACCVD, ASB, L: 32-38</p> <p>Informes de Resultados, INFRES, ASB, L: 42-46</p> <p>Autotutela, AUTEA, ASB, L: 47-51</p> <p>Decisiones eficientes producto de un estudio auditado, DECEFEA, ASB, L: 51-56</p> <p>Regido por el Sistema Nacional de Control Fiscal, SISNCF, ASB, L: 57-62</p>
--	--	--	--

61			Recomendaciones del Informe Auditor, REINAUI, ASB, L: 63-69
62			
63			
64			
65			
66			
67			
68			
69			
70			

Fuente: Elaboración propia, 2022.

Seguidamente, en el Cuadro N°3, se identifican de manera ordenada la organización de hallazgos en cuanto al enfoque de la matriz que se precisa en torno a la recurrencia de las categorías y sus subcategorías, dentro de las cuales se concibe la mayor fuerza significativa, hasta ahora alcanzada, como parte del tratamiento de la información aportada por los actores sociales y elegida en las condiciones disponibles del espacio para este artículo.

Cuadro N°3

Categorías y Subcategorías

Categoría	Subcategoría Codificada	Actor A	Actor B
Cultura organizacional a tomar en cuenta en la auditoría interna	Regido por el Sistema Nacional de Control Fiscal, SISNCF, ASA, L: 5-14;		
	Regido por el Sistema Nacional de Control Fiscal, SISNCF, ASB, L: 57-62		
	Decisiones eficientes producto de un estudio auditado, DECEFEA, ASA, L: 32-35;		
	Decisiones eficientes producto de un estudio auditado, DECEFEA, ASB, L: 51-56		
	Creencias gerenciales potenciadas, CREGP, ASA, L: 41-46		
	Utilización de recursos como práctica cultural, UTIRPC, ASA, L: 47-50		
	Manuales y procedimientos administrativos, MAPROAD, ASA, L: 63-67		
	Falta de participación en la función auditora, NPARTFA, ASB, L: 5-15		
	La cultura influye en el funcionamiento organizacional, CULIFO, ASB; L: 28-31		
	Recomendaciones del Informe Auditor, REINAUI, ASA, L:		

Estrategias gerenciales de la auditoría interna	15-21; Recomendaciones del Informe Auditor, REINAUI, ASB, L: 63-69		
	Lineamientos de la gestión pública, LIGESP, ASA, L: 22-29		
	Reparos para no cometer los mismos errores, REPERR, ASA, L: 51-55		
	Autotutela, AUTEL, ASA, L: 56-59; Autotutela, AUTEL, ASB, L: 47-51		
	Informe posterior de la Contraloría interna, INPOSCI, ASA, L: 68-75		
	Acciones vinculadas al desempeño, ACCVD, ASB, L: 32-38		
	Informes de Resultados, INFRES, ASB, L: 42-46		

Fuente: Elaboración propia, 2022.

CONCLUSIÓN

El referente interpretativo en la categoría: cultura organizacional a tomar en cuenta en la auditoría interna, dominó el escenario de las revelaciones en la realidad del fenómeno considerado en las voces de los actores sociales A y B, lo cuales dieron parte de sus descripciones en el marco de las subcategorías emergentes codificadas.

En este sentido, en lo que se refiere a la subcategoría: regido por el Sistema Nacional de Control Fiscal, se encontró correspondencia comprensiva coincidente en las manifestaciones de los contenidos asignados a este significado. En este orden de ideas, los lineamientos de la Contraloría General de la República, destacan hechos entrelazados en el discurso recurrente, donde indicaron los fundamentos del Sistema Nacional de Control Fiscal, por el cual se rige la auditoría interna, en la proporcionalidad de cumplir en la práctica, los campos específicos de sus procesos, dentro de la garantía de los funcionarios, al vincular el estricto cumplimiento de las directrices, manuales y lineamientos establecidos por la máxima autoridad de control de la República.

Es así como la funcionalidad que se corresponde a las unidades de auditoría interna de las entidades públicas, que incluye los órganos de control fiscal, se resaltan desde los argumentos de Restrepo y Purón (2014) en lo que se corresponde con las directrices, lineamientos e instrucciones que dicte la Contraloría General de la República, como órgano rector de todo el sistema de control.

Igualmente, la categoría cultura organizacional a tomar en cuenta en la auditoría, se reflejó repetitivamente en las percepciones de los actores sociales, para dar cuenta del

sentido y significado atribuido a esta categoría a través de las subcategorías: decisiones eficientes producto de un estudio auditado. Al interpretar este engranaje de eventos inherentes al control interno, su naturaleza y fines, para cumplir los lineamientos establecidos en la UNELLEZ, considero resaltante el hecho de seguir estas normativas a través de los manuales de procedimientos, demás instrumentos que determinan el sentido de pertinencia y confiabilidad en las operaciones realizadas en las unidades de auditoría interna.

Desde allí, se destaca la fortaleza de la auditoría interna para ayudar a tomar decisiones eficientes en el marco legal y dentro de las recomendaciones estimadas. Es así como se entiende que toda organización procesa información presupuestaria y la Universidad no escapa de ello, lo cual significa que en esos términos, se resalta la importancia del informe de auditoría interna, en razón de orientar los procesos administrativos, operacionales y las actividades que requieren ser monitoreadas en razón de los desempeños gerenciales.

Ello atrae la razón de fundamentar la toma de decisiones con base y refuerzo de la situación encontrada en dicho trabajo contralor. Así lo menciona Estupiñán (2015) al significar que la auditoría interna actúa apoyando al equipo gerencial en el establecimiento y mejora de los procesos de gestión, los planes de trabajo y la claridad de las estrategias signadas para transferir la responsabilidad en la toma de decisiones gerenciales. De allí que, el trabajo del auditor debe contar con la colaboración de todos los que laboran en la organización, a fin de garantizar la permanencia, integridad y oportunidad de los controles correspondientes.

En cuanto a la categoría: estrategias gerenciales de la auditoría interna, la mayor concentración perceptiva en la descripción de los actores sociales, se identificó en la subcategoría: recomendaciones del auditor dentro de lo cual la responsabilidad del gerente público, le exige asumir tales observaciones emanadas en los respectivos informes, en tanto se den cumplimiento, para que la autoridad universitaria, se apegue a ese contexto en su gestión.

Desde esta perspectiva, se afianzan los razonamientos de la Comisión Europea (2008) quien designa la responsabilidad del rector y sus colaboradores, para apegarse a las recomendaciones administrativas, presupuestarias y financieras que orientan la toma de decisiones a partir de los informes auditados e inmersos en la política general de la universidad, lo que significa la garantía del cumplimiento normativo oficial hacia la

determinación de los resultados como producto de los presupuestos, recursos y proyectos desarrollados.

En los mismos términos recurrentes de significados, se interpretó la subcategoría: autotutela, como principio mencionado por Villacreses (2019) como “privilegio o una prerrogativa que tiene la Administración Pública con relación a cualquier persona para ejecutar y hacer cumplir sus decisiones sin necesidad de un juicio declarativo” (s/p). En este sentido, se puede enmendar por este principio, los eventos asociados a las actuaciones de la Administración Pública desde el punto de vista administrativo, dentro las premisas filosóficas que establece el control de auditoría.

Conclusiones

Al dar respuestas sobre el propósito planteado de reflexionar en torno a la hermenéusis acerca de las estrategias gerenciales de la auditoría interna en el contexto de la Universidad de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), se puede concluir que la condición de equidad característica fundamental en el rol del auditor interno, opera en las acciones emprendidas para identificar la buena marcha encuadra en las políticas y metas establecidas en la organización, además de implementar criterios y conocimientos en el marco de los aportes y recomendaciones desplegados en el informe de auditoría para se lleven a cabo las decisiones necesarias de revisar en la eficiencia operativa.

De modo que el Informe de Auditoría, derivado del trabajo científico se respalda desde la perspectiva de la cultura organizacional, la cual es capaz de comunicar a la gerencia y el conjunto de los miembros institucionales, la posibilidad de seguir esquemas, lineamientos y proposiciones, según las recomendaciones a las diferentes instancias, frente a las discrepancias encontradas con sus observaciones y planes correctivos correspondientes al compromiso acordado entre el auditor y la gerencia.

En esos términos, la evaluación sistémica a través de las estrategias gerenciales desarrolladas en la auditoría interna, recoge los criterios para la clasificación de las diferentes infracciones previstas marcadas en el estrato legal.

En mi modo de ver, la eficiencia de la función gerencial atiende a la seguridad comprensiva de esas estrategias en el desarrollo de los factores operacionales que se detectan en el Informe del Auditor, ante lo cual la alta dirección debe preocuparse por concretar los objetivos establecidos en las políticas concernientes y seguir lo que corresponde a los parámetros de recomendaciones, a fin de superar las deficiencias sistematizadas.

La cultura organizacional en el sistema de creencias que dominan el hacer auditor enfoca situaciones valiosas que se han de atender en cuanto a expectativas del éxito. Este escenario, constituye un elemento fundamental para la administración eficiente de los recursos y las operaciones mientras se mantengan las buenas relaciones y la comunicación, al comprender las necesidades actuales y futuras de la universidad. Esta caracterización en el mundo organizacional que provoca la auditoría interna en las estrategias gerenciales puestas en la práctica, concede valor a la alta dirección hacia el compromiso involucramiento con las necesidades y expectativas de las partes interesadas para identificar la orientación en el establecimiento de las metas y objetivos que buscan la calidad en la visión de futuro de la organización.

La conformidad con lo antes mencionado, me hace pensar sobre la situación actual de la universidad, en el escenario de ofrecer posibilidades de futuro desarrollo y reajustes presupuestarios necesarios de revisar desde la mirada que recomienda el Informe de Auditoría Interna con miras a vincular los objetivos deseados en cada uno de los cambios y tendencias de las políticas del Estado en materia de educación universitaria.

REFERENCIAS

- Abdelrahim, A., & Al-Malkawila, H. (2022). The influential factors of internal audit effectiveness: a conceptual model. *International Journal of Financial Studies*. 10 (71), <https://doi.org/10.3390/ijfs10030071>
- Comisión Europea. (2008). *El gobierno de la educación superior en Europa. Políticas, estructuras, financiación y personal académico*. Madrid: Eurydice.
- Estupiñán, R. (2015b). *Control interno y fraudes. Análisis de informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (3ª ed.). Bogotá: ECOE.
- Hut, L., Ahaus, K., & Welker, G. (2021). Understanding how and why audits work in improving the quality of hospital care: A systematic realist review. *PLoS ONE*, 16 (3), <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0248677>.
- Ledimo, O. (2015). Diversity management: an organisational culture audit to determine individual differences. *The Journal of Applied Business Research*, 31 (5), 1747-1756.
- Monteiro, A., Machado, J., Ferreira da Silva, A., y Ferreira, C. (2021). Impact of the internal control and accounting systems on the financial information usefulness: The role of the financial information quality. *Academy of Strategic Management Journal*, 20 (3), 1-13

- Restrepo, M., y Purón, G. (2014). *Diseño institucional de las entidades de fiscalización superior de América Latina*. Bogotá: Universidad del Rosario.
- Reza, A. (2015). La crisis y los movimientos sociales en México y Brasil. En: Aguilar, F., y Camarena, M. (2015). *Los movimientos sociales en la dinámica de la globalización*. México: Universidad Nacional Autónoma de México, 161-180.
- Stewart, J., & Subramaniam, N. (2010). Internal audit independence and objectivity: Emerging research opportunities. *Managerial Auditing Journal*, 25, 328-360, doi:10.1108/02686901011034162.
- Testa, M., & Sipe, L. (2013). The organizational culture audit: countering cultural ambiguity in the service context. *Journal of Leadership*, 2 (2), doi: 10.4236/ojl.2013.22005.
- Vander, J. (2020). *The impact of organizational culture on internal audit effectiveness*. Bélgica: Louvain School of Management. Université Catholique de Louvain.
- Villacreses, J. (2019). Procedimiento de ejecución de las sanciones administrativas. *Revista Eurolatinoamericana de Derecho Administrativo*, 6 (2).