

Artículo científico

**HERMENEUSIS DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA UNIVERSIDAD:
APORTES Y REALIDADES**

Jesús Garbán
(jrgarban@unellez.edu.ve)

Recibido: 01/09/2018
Aprobado: 03/10/2018

Resumen

Este artículo es parte de una investigación cualitativa concluida, de tipo fenomenológica con apoyo en la hermenéutica, cuya intencionalidad fue generar una aproximación teórica acerca de la gerencia de la auditoría interna significada en la cultura organizacional de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ). La búsqueda de la información fue a través de la entrevista en profundidad aplicada al Rector, la Vicerrectora de Servicios Administrativos, Vicerrector de Producción Agrícola, el Vicerrector de Planificación y Desarrollo Social y Vicerrectora Académica. Estos aportes narrativos fueron sometidos a los procesos de categorización y codificación. Las categorías iniciadoras fueron: funcionamiento gerencial de la auditoría, control interno, informe de la auditoría interna. A partir de allí emergieron las subcategorías. Entre los hallazgos se distingue el hecho de seguir los lineamientos de la Contraloría General de la República, el trabajo en equipo, los informes de auditoría no deben ser ignorados, pues orientan el ejercicio administrativo y gerencial, en la cadena de procesos del sistema de control, como garantía de buena utilización de recursos, al identificar a la auditoría como herramienta de optimización de la gestión en torno a decisiones seguras y eficientes, que permite subsanar errores. Las reflexiones apuntan al hecho de asumir las recomendaciones presentadas en el informe de la auditoría interna, como responsabilidad gerencial en el sistema de mejoras.

Palabras clave: auditoría interna, universidad, control interno.

Hermeneusis of the internal audit in the university: contributions and realities

Abstract

This article is part of a qualitative research concluded, of phenomenological type with support in the hermeneutics, whose intention was to generate a theoretical approach about the management of the internal audit meaning in the organizational culture of the National Experimental University of the Western Plains Ezequiel Zamora (UNELLEZ). The search for information was through the in-depth interview applied to the Rector, the Vice-Rector of Administrative Services, Vice-Chancellor of Agricultural Production, the Vice-Rector of Planning and Social Development and Academic Vice-Rector. These narrative contributions were submitted to the categorization and codification processes. The initiating categories were: management performance of the audit, internal control, internal audit report. From there the subcategories emerged. Among the findings, the fact of following the guidelines of the Comptroller General of the Republic, teamwork, audit reports should not be ignored, as they guide the administrative and managerial exercise, in the chain of processes of the control system, as a guarantee of good use of resources, by identifying auditing as a tool for optimizing management around safe and efficient decisions, which makes it possible to correct errors. The reflections point to the fact of accepting the recommendations presented in the internal audit report, as managerial responsibility in the improvement system.

Key words: internal audit, university, internal control.

Introducción

La dinámica de las organizaciones, dada su capacidad estratégica, desempeño institucional, talentos y cultura organizacional, se implica con los procesos claves de la auditoría interna para coadyuvar con el control de sus realidades financieras recorriendo a su vez, la situación productiva y el sistema de relaciones, en la búsqueda de la eficiencia y eficacia en torno al perfil de los mejores atributos correspondientes a la toma de decisiones orientadas desde la base de las tendencias y recomendaciones al cambio esperado.

En este orden de ideas, se han alcanzado algunos cambios en esa operatividad auditora entendida hacia eventos que comprenden situaciones más allá del control interno. Tal como lo señalan Cao, Li & Zhang (2015), respecto a la introducción de estándares de auditoría basados en el riesgo, en lugar de un modo de auditoría focalizado en el control interno, al evaluar el gobierno institucional antes de distribuir los recursos de auditoría. Agrega Shaban (2014), que los estándares funcionan como un marco de referencia al promover la amplitud de rangos de funciones añadidas.

A ello se suman los razonamientos de Flemming (2013), que involucran los procesos de transformación y mejoras institucionales, toda vez que se genere una comprensión profunda del riesgo que amenaza al conjunto organizacional. Además, de complementar el ejercicio operacional a través de diferentes medidas de control con indicadores que se instalen para medir el rendimiento específico, al indicar la corrección necesaria y proporcionar realimentación a la gestión de la alta directiva. Ello conlleva a proporcionar información financiera y operativa a los accionistas y partes interesadas para orientar la toma de decisiones.

No obstante, habría que considerar hasta qué punto la información proporcionada en la generación del informe de auditoría interna se asume en los ámbitos gerenciales, pues las recomendaciones de los auditores internos en un entorno operacional puede estar influenciada, según Burton, Emmett, Simon & Wood (2012), por tres atributos vinculados a la consistencia con las preferencias de la administración, si fue emitida

por un auditor interno y si la recomendación se asumió en la naturaleza cuantitativa o cualitativa.

Es por ello que esas recomendaciones generadas en el proceso de auditoría interna, han de resaltar el profesionalismo y la ética, en el desempeño de los auditores internos, lo cual en palabras de Woodbine & Liu (2010), dependen en gran medida de la moral implicada en las decisiones, sobre todo cuando surgen dilemas entre motivaciones y lo que se espera del camino objetivo a seguir en sus planteamientos a la alta gerencia.

Todos estos elementos, asociados a la auditoría interna adquieren importancia en el contexto universitario, al resaltar la conciencia de su necesidad desde el abordaje científico, organizado y apegado a las leyes, para no caer en la improvisación de actuaciones inadecuadas en la búsqueda del funcionamiento efectivo y la ética del desempeño con integridad, confidencialidad, independencia, objetividad y competencia, en escenarios que destacan la auditoría efectiva como una herramienta para optimizar la dirección institucional y la rendición de cuentas en el sector público.

En este sentido el presente artículo se deriva de una investigación cualitativa concluida, de tipo fenomenológica apoyada en la hermenéutica cuya intencionalidad fue generar una aproximación teórica acerca de la gerencia de la auditoría interna significada en la cultura organizacional de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), donde se encontró que el informe de la auditoría interna garantiza el modo de hacer eficiente del gerente y fortalece la toma de decisiones, al seguir las recomendaciones, pues permite subsanar errores de las prácticas cotidianas en el reconocimiento de los cambios al activar procedimientos administrativos hacia la interpretación de los correctivos.

Referentes teóricos

Sistematicidad de la auditoría interna: enfoque disciplinado de procesos

La sistematización de las operaciones que se han de llevar a cabo en la auditoría interna deben

contar para su efectividad institucional, según afirman Shamki & Alhajri (2017) con la colaboración del equipo auxiliar, la experiencia de los auditores, la respuesta de la alta administración, el interés de la gerencia y la maximización del conocimiento de los empleados a fin de mejorar las aplicaciones de los estándares de auditoría interna. En ese sentido, el enfoque disciplinado de los procesos da cabida a mejorar y evaluar el control, la gestión de riesgos y la eficacia gerencial, reconocidos con el hacer profesional objetivo del auditor, dado sus habilidades en la recopilación y evaluación de información.

Estas comprobaciones desde la práctica auditora, compiladas y entregadas a las instancias gerenciales, constituyen una fuerza para ejercer la fiscalización preventiva de los asuntos presupuestarios y distribución de los recursos disponibles, manejados desde la responsabilidad ética y el compromiso integral de los esquemas seguidos para el control interno. Por ello, Samsonova-Taddei & Gendron (2018), caracterizan la comprensión de la auditoría como un fenómeno social y organizativo, que ha de conducir a la interpretación de significados emergentes en las posibles ramificaciones de sus dinámicas y eventos, desde la perspectiva discursiva, las habilidades críticas y competencias atribuidas en el fundamento cognitivo de los auditores.

De allí se destaca la capacidad del equipo auditor, en el compromiso y diligencia de sus enfoques precisados como mecanismos que permiten dejar al descubierto los elementos involucrados en el funcionamiento institucional. De hecho, esta sistematicidad se precisa como base informativa para que la gerencia actúe con niveles de apoyo que se le ofrecen en la consecución de los objetivos de la organización, consistente con la práctica de los valores y la transparencia en los procedimientos.

Estos razonamientos se sustentan en los argumentos que señalan Cameran, Ditillo & Pettinicchio (2017), al resaltar que el hacer estructurado de los equipos de auditoría representan un papel crucial en la determinación del nivel de calidad del servicio que desempeñan

de manera interdisciplinaria con el acompañamiento de psicólogos, gerentes y sociólogos en la complementariedad de aportes de equipos secundarios de individuos, cuyas diversas combinaciones contribuyen al rendimiento conjunto.

Auditoría Interna: hacia la calidad de los procesos universitarios

La influencia de la auditoría interna en la sindéresis de situaciones que revisten interés en la interpretación acerca del recorrido de los procesos, funciones y responsabilidades de la gerencia universitaria, se manifiesta activada en cuanto a la calidad de los ejercicios y prácticas del hacer, conforme a las decisiones orientadas en el desarrollo de la planificación y su cumplimiento efectivo, que son valoradas en recomendaciones del informe contralor.

En este sentido, Christopher (2014), encontró que la auditoría interna es un proceso de control que está funcionando efectivamente en las universidades públicas australianas, como marco distintivo que apunta hacia el horizonte de un sistema de mejoras de la gobernanza en el sector universitario. Así también se reconoce que la mayoría de las funciones de auditoría interna de la universidad operan bajo arreglos estructurales y funcionales flexibles para lograr el rol teórico de la auditoría interna en la búsqueda de la calidad de los procesos gerenciales.

Al definirse como actividad independiente objetiva, de consultoría y de garantía diseñada para añadir valor y mejorar las operaciones de una organización, se concentra en el alcance de los objetivos y el aporte disciplinado de las evidencias obtenidas de su seguimiento a lo obseso de gestión de riesgos, de control y de gobierno institucional. La iniciación del proceso de auditoría interna, comienza con la planificación de las asignaciones hasta el informe de los resultados obtenidos, cuestión que reafirma Arter (2004), en la dinámica de la comparación real de las situaciones auditadas con los requisitos solicitados. Así, el resultado de esta comparación es una evaluación que sirve a los accionistas/partes interesadas, para tomar decisiones de acuerdo con la información suministrada.

De hecho, la planificación afina las responsabilidades para establecer ante quien hay que dar cuenta de los hechos auditados consigue la propiedad del comportamiento resultante. Los requisitos se especifican en documentos escritos que se utilizan para describir la actividad o los productos generados en la institución, frente a lo cual se interpreta la calidad de las acciones que suceden según lo planificado. Las herramientas utilizadas comprenden la inspección, vigilancia, auditoría, estimación, evaluación y revisión.

Tal como lo reafirman Shamsuddin & Johari (2014), al argumentar que la auditoría interna ayuda al alcance de los objetivos de la organización dentro de la sistematicidad de sus evaluaciones en el marco de mejorar la efectividad de la gestión de riesgos, los procesos de control y la funcionabilidad exitosa que respalda a la gerencia en el importante control de las políticas vinculadas a la administración y la seguridad razonable de su efectividad.

Este escenario connota que los sistemas de control interno desde la perspectiva del entorno de control, el riesgo, evaluación, información/comunicación y monitoreo de la realidad universitaria en línea con los informes que se deriven de la auditoría interna la auditoría interna puede influir y caracterizar la efectividad de los procesos, en la espera de evaluar el riesgo y establecer estrategias para gestionarlo mediante el desarrollo de los procedimientos de control estructurados.

Considero que la garantía de la efectividad en el complemento de los objetivos de la universidad, se siembran a partir del proceso administrativo apegado a las consideraciones que recomienda el informe de auditoría presentado a la gerencia para realimentar y fortalecer la calidad de las decisiones en cada una de las singularidades directivas planteadas, en el núcleo de las transformaciones que devienen en la realidad socio educativa actual, como parte de la cooperación, el trabajo en equipo y la comprensión del distintivo perfil gerencial que atañe, no sólo valores hacia el cumplimiento normativo interno en el control de los recursos, sino además, en el sentido ético de apostar al éxito en las capacidades aprehendidas dentro de la nueva política universitarias.

Informe de Auditoría Interna: conjunto entendible de su aplicabilidad

El reconocimiento y aplicabilidad de las reformas necesarias desde el punto de vista de las recomendaciones concedidas a la gerencia en el informe de auditoría interna generado desde la Unidad de Auditoría Interna de la universidad, debe ser parte de la racionalidad que ratifica la idea de un sistema de mejoras de la productividad, establecimiento de la estrategia, toma de decisiones e implementación de experiencias competitivas. Esta perspectiva, desde el enfoque organizacional, atrae la responsabilidad hacia la calidad de los servicios y productos que orientan la supervisión y el monitoreo centrado en las técnicas de control y gestión estratégica.

Tal como lo señala Spencer (2007), el desarrollo de programas y procedimientos de auditoría, destaca la importancia dentro del marco de la dirección que se verá plasmada en los informes y reportes emanados del desarrollo de las actividades de control, lo cual permitirá corregir o mejorar las actividades revisadas o auditadas. La tarea fundamental del directivo y de sus colaboradores es lograr productividad en el encauzamiento de los objetivos económicos, educativos y sociales. La información del control contable se traduce en datos y estrategias económicas, en el afán de profundizar analíticamente en el fenómeno contemporáneo de la gerencia y sus funciones, la fortaleza de soluciones, desde el pensamiento lógico como base para la toma de decisiones.

No obstante, pienso que la auditoría va más allá de la concepción financiera y económica, pues no es una actividad aislada; sino que parte del esfuerzo conjunto 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 sólo ubicar fraudes, es más bien, orientar hacia el comportamiento de los individuos.

En este sentido es importante hacer del conocimiento público estos informes de auditoría, tal como lo destacan Boyle, ToddDeZoort & Hermanson (2015), ante la falta de información de auditoría interna disponible para los interesados

externos. Situación que da lugar a reflexionar acerca de la necesidad de analizar el informe de auditoría interna de manera pública a fin de advertir acerca de los descubrimientos de los procesos y funciones que han de proporcionar seguridad. En esos términos los citados autores señalan que ha de procurarse la interacción significativa, pues ello da cabida al razonamiento en torno a lo evaluado por los auditores internos en cuanto al riesgo de control proporcionado con resultados y evidencias al comité de auditoría.

Ahora bien, la costumbre y tradición de manejar los procesos administrativos exentos de innovación, desde los requerimientos que se derivan del procesos auditado al generar el informe de la auditoría interna, no debe desligarse de los cambios necesarios que se han de activar en la gerencia universitaria, pues ello llama la atención en torno a las competencias, estrategias y significados éticos de la realidad educativa que ha de trascender desde el comportamiento de las autoridades, en el sentido de respetar y dar importancia al trabajo científico del control interno que realizan los funcionarios de la Unidad de Auditoría.

Sin embargo, el contenido de las revelaciones de auditoría interna en los informes anuales, muchas veces se vinculan a las tarifas. De allí, expresa Axén (2018), que los escenarios así mostrados se corresponden con el análisis de contenido de la información emitida en los informes de auditoría, los cuales generan categorías inductivas como base de resultados que evidencian variabilidad de prácticas de divulgación, y sólo una pequeña parte de ellas, dan cuenta de información específica de la organización relacionada con auditoría realizada.

Método

Este artículo es parte de una investigación cualitativa concluida de tipo fenomenológica apoyada en la hermenéutica, cuya intencionalidad fue generar una aproximación teórica acerca de la gerencia de la auditoría interna significada en la cultura organizacional de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ).

El paradigma elegido estuvo caracterizado por la interpretación del investigador a partir de la intersubjetividad alcanzada en la búsqueda de la información, en condiciones flexible, emergente y artesanal. Tal como lo señala Sandín (2003), al tratar de describir e interpretar el significado de la experiencia humana, a través de las vivencias y experiencias de cinco actores sociales. Así, se desplegaron las percepciones sostenidas en sus conciencias, acerca del fenómeno de estudio.

Los actores sociales elegidos se ubicaron en cada una de las sedes de la UNELLEZ, identificados como el Rector, la Vicerrectora de Servicios Administrativos, Vicerrector de Producción Agrícola, el Vicerrector de Planificación y Desarrollo Social y Vicerrectora Académica. Este escenario implicado en la construcción social de la realidad, se ajusta a los razonamientos de Sobremonde de Mendicuti (2012), en la obtención de conocimientos significativos, en cuanto a la perspectiva de carácter psicosocial, que ofrece la oportunidad para reflexionar en cuanto a la introducción de nuevos eventos aprehendidos.

Al entender como investigador esta condición sobre la construcción del conocimiento, asumí la dinámica de las ideas y los haceres que comparten los actores sociales, al generar los eventos cognitivos reflexionados que encajan dentro de los informes de la auditoría interna presentados a la gerencia institucional para subsumir nuevas experiencias y la transferencia en el sistema de relaciones que se establecen en torno al control interno como respuestas enfocadas hacia la eficiencia de las decisiones asimiladas en el escenario académico de la UNELLEZ. La información fue producto de la entrevista en profundidad. Este material protocolar se transcribió y vació en cuadros de contenidos, cuyos extractos, fueron categorizados y codificados.

Hallazgos e Interpretación

A continuación, en el cuadro 1 se presentan los extractos de los cuadros de contenidos con información seleccionada para su tratamiento e interpretación.

Cuadro 1. Categoría Iniciadora: Funcionamiento Gerencial de la Auditoría.

Actor Social	Descripciones de la Realidad	Subcategoría/Código
A	...nos regimos por un Sistema Nacional de Control Fiscal donde están contempladas las leyes emanadas del poder central...	Sigue Lineamientos de la Contraloría General de la República, SLCGR, ASA, L: 57-64
B	...aquí todo el mundo me da ideas y yo las capto y esas las pongo en práctica sino hay equipo no hay nada.	Trabajo en Equipo, TRAEQUIP, ASB, L: 139-141
C	...la auditoría interna se ajusta como independiente, objetiva, de aseguramiento y consulta, para mejorar las operaciones de una organización...	Caracterizaciones asociadas a la auditoría interna, CAAUIN, ASC, L: 111-125
D	Se presentan resultados de acuerdo a la auditoría interna. Los que hacemos vida en la institución tenemos un norte orientado...	Los informes de auditoría no deben ser ignorados, INAIUI, ASD, L: 43-46
E	...en la toma de decisiones, los informes de auditoría serían los eventos que orientan a quienes ejercemos cargos administrativos académicos, dentro de la instancia de control interno.	Los informes de auditoría orientan el ejercicio administrativo gerencial, OREAG, ASE, L: 30-34

Las funciones de la auditoría interna, previo registro de sus ingresos y desarrollo de la organización posibilitan reconocer las operaciones en la transparencia de la administración para la eficiencia en el manejo de los recursos que, al fin de cuentas, se perfilan hacia los beneficios del colectivo social. Tal como señala Naranjo (2007), es la forma de generar la eficacia en el control interno, sin perjuicio de llevar a cabo las modificaciones que contribuyan a mejorar la efectividad e incrementar la independencia presupuestal.

Asimismo, la orientación desde los principios dominantes del informe de auditoría interna, para apoyar a la gerencia en la toma de decisiones ante la revisión de la cadena de procesos inmersos en el sistema de control interno, que dominan los escenarios universitarios, concuerdan con las afirmaciones de Franklin (2007), al entender que los informes de auditoría guían las actividades de control, según la aplicación de las normativas, leyes y reglamentaciones asociadas al funcionamiento coordinado de los sistemas de control.

Cuestión que interpreto como el potencial de ese órgano rector del control para incorporar a la dinámica universitaria, los nuevos referentes de actividades relacionadas con los presupuestos, la situación contable administrativa que implica actuaciones de mejoras, siempre y cuando se atienda a las recomendaciones y proyectos

sugeridos en el producto de la auditoría interna. A continuación, el cuadro 2.

Interpretación holística acerca del control interno

La narrativa acerca del control interno, genera motivación y aumento de la productividad en la organización, facilitando así la consecución de los objetivos planificados en la garantía de la buena utilización de los recursos. Sobre esta misma realidad señala Dorta (2002), que la evaluación de los riesgos como componente básico del sistema de control interno está amparado en el ordenamiento jurídico administrativo, sin embargo “no ofrece un marco suficiente para operar con la eficacia y celeridad que se exige a las universidades públicas” (p. 210).

Considero que estas implicaciones en la utilización de los convenios, asociaciones y mecanismos, frente a la cadena de procesos del sistema de control permiten desarrollar algunas actividades de docencia, investigación y extensión, quedan definidas como opciones de autoorganización que se practican en la gestión de las estructuras administrativas, en tanto develan las formas de actuación y algunas figuras relacionadas con los procesos de descentralización que denotan algunas debilidades ante las dificultades de su mantenimiento. A continuación, el cuadro 3.

Cuadro 2. Categoría Iniciadora: Control Interno.

Actor Social	Descripciones de la Realidad	Subcategoría/Código
A	...nos permite el control previo que lo realiza directamente la administración y control posterior porque somos objetos de revisión por parte de la auditoría interna de la universidad.	Cadena de procesos del sistema de control, CAPSC, ASA, L: 409-413
B	...hacer una auditoría o una revisión pues debe venir primero por aquí pasar un cronograma de lo que estamos haciendo de hecho ya ella paso uno que ya tenía una revisión lo que era administración y aquí se está normando.	Seguir cronograma para realizar visitas a las oficinas, CROVOF, ASB, L: 75-80
C	...deben retomarse con mayor fortaleza la aplicación de los procesos de control interno para que sean vistos como una oportunidad y una estrategia que puede ser muy efectiva para mejorar las condiciones actuales y futuras del desempeño organizacional.	Garantía de buena utilización de recursos, GASUREC, ASC, L: 79-84
D	...las condiciones van a estar dadas y amparadas, a partir de esos controles previos, que se asumen en la auditoría, y en función de ello, las actividades y procesos que va estar apegados a la planificación.	Cadena de procesos del sistema de control, CAPSC, ASD, L: 82-86
E	...la verdadera función del control interno, que se ha de activar para mejorar los procesos administrativos propiamente de la universidad.	Herramienta de optimización de la gestión administrativa, HEGA, ASE, L: 79-82

Cuadro 3. Categoría Iniciadora: Informe de la Auditoría Interna.

Actor Social	Descripciones de la Realidad	Subcategoría/Código
A	...decisiones más seguras y eficientes, pues vienen a ser producto de un estudio auditado de recursos y procesos apegados al cumplimiento de la ley...	Decisiones seguras y eficientes, DESEEF, ASA, L: 88-92
B	...la auditoría no solamente es para buscar errores en vano, se busca ese resultado en un informe limpio donde debo informar todos los resultados...	Subsanar errores de prácticas gerenciales, SUNEPG, ASB, L: 110-114
C	...conlleva a tomar decisiones, acciones innovadoras, de reingeniería y reestructuración funcional y organizacional.	Los resultados de la revisión han de producir cambios, RECAM, ASC, L: 33-35
D	...manifestaciones reales que asume la condición de una gerencia óptima, transparente, donde debe existir una buena comunicación.	Subsanar errores de prácticas gerenciales, SUNEPG, ASD, L: 77-79
E	...agarran los informes y lo engavetan o no le ponen cuidado o simplemente toman debidamente notas sobre las recomendaciones.	Responsabiliza al Gerente Público a llevar a cabo las recomendaciones, RESGPR, ASE, L: 62-68

Interpretación holística acerca la Auditoría Interna

Las expresiones mencionadas por los actores sociales, se integran al hacer de la responsabilidad del gerente público para llevar a cabo las recomendaciones derivadas del informe de auditoría, lo cual cobra vigencia en la cultura organizacional que generalmente domina estos escenarios universitarios, para engavetar los informes y hacer caso omiso a las recomendaciones derivadas del trabajo auditor.

En este orden de acontecimientos señala Venegas (2007), que el trabajo de campo del

auditor debe confeccionarse sobre la base de las observaciones de control interno encontradas que se asientan en los ajustes y reclasificación preparado para que la gerencia siga las recomendaciones y considere preparar disposiciones adicionales que se apoyen en el cumplimiento de sus responsabilidades relacionadas con el control interno en la organización.

Con sustento a lo antes dicho, me apego a los conceptos de control interno a fin de verificar periódicamente la calidad de los procesos, la eficacia en el manejo de los recursos y

presupuestos comunicados a la gerencia por el Comité de Auditoría para que se siga las recomendaciones que tengan lugar en la Universidad. Aunque no siempre se estiman estas expresiones, es necesario reforzar la cultura organizacional y las orientaciones al gerente universitario para que se superen esas debilidades y se subsanen los errores administrativos.

La dinámica en el sistema de relaciones sociales e institucionales destacan la condición de haceres y modos de actuación del conglomerado institucional como parte de la cultura organizacional, que ha de estar apegada a los hechos tipificados en los componentes del control interno, fundamentalmente asociados a los ambientes que así los propician y conforman la orientación, seguimiento y monitoreo de la gerencia institucional y la administración activa. Tal como señala Cepeda (2001), esta reflexión y acción práctica para llegar a concebir los mecanismos, estrategias y proyectos, procuran la idoneidad de prácticas en la gestión administrativa, lo cual ha de permitir la verificación e implantación del sistema de mejoras. A continuación, en el gráfico 1 se muestran de manera integral la conectividad significativa en las categorías iniciadoras y sus subcategorías.

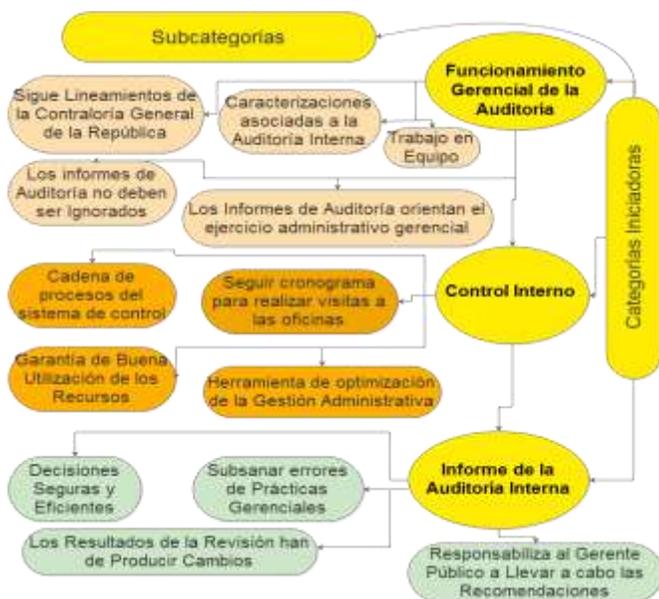


Gráfico 1. Categorías Iniciadoras y Subcategorías.

Conclusión y recomendaciones

Al resaltar los fragmentos interpretados, desde la expresión existencial de las narrativas de los actores sociales, reflexiono acerca de los motivos humanos de la gerencia, al ir configurando las acciones que suelen reconocer contradicciones investigadas en las funciones y responsabilidades administrativas que se redescubren desde la Unidad de Auditoría, como la radiografía institucional, a veces atenuantes en la utilización de los recursos y otras tantas, en el tránsito hacia lados más oscuros que se mueven en esta realidad institucional universitaria, cuando se falta a los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República, en materia de control interno.

Estas precisiones estructurales, de carácter social, político, cultural y educativo, inmersas en el sentido de los valores de compromiso, apego ético y transparencia que se ha de salvaguardar en las acciones que acontecen en relación con los otros al tomar decisiones, se plantean en la dualidad de perspectiva humana subjetiva y situaciones objetivas que se implican al resguardo y seguridad de los intereses colectivos en materia de control interno.

En efecto, se siguen produciendo errores administrativos avalados por la tradición y en ese sentir, se niegan escenarios reconocidos en la auditoría interna, necesarios de corregir como se les sugiere en el informe generado. No obstante, los elementos, factores y condiciones anunciados en las experiencias vividas, son apetecibles de abordar desde la gerencia de la auditoría interna para proponer mejoras, reflexionar y conducir hacia nuevos eventos de control.

Lo anteriormente dicho, me hacen pensar en la prioridad de fortalecer la cultura de control interno en la UNELLEZ, ante lo cual se ha de incorporar una forma de pensar ética inmersa en la consolidación de escenarios normativos, axiológicos y ontológicos divisados en la esencia del ser gerente, a través de estrategias de monitoreo, supervisión clínica y acercamiento intelectual al poder hacer de la auditoría que van más allá de la teorización, pues la fortaleza está en

la aplicación severa de las leyes que se destinan en este modelo social ejemplarizante y de características puntuales de anticorrupción.

Referencias bibliográficas

- Arter, D. (2004). *Auditoría de la calidad para mejorar su comportamiento*. (3ª ed.). Madrid: Díaz de Santos.
- Axén, L. (2018). Exploring the association between the content of internal audit disclosures and external audit fees: evidence from Sweden. *International Journal of Auditing*. 22 (2), 285-297. DOI: 10.1111/ijau.12120.
- Boyle, D., ToddDeZoort, F & Hermanson, D. (2015). The effects of internal audit report type and reporting relationship on internal auditors' risk judgments. *American Accountig Association*. 29 (3), 695-718. <https://doi.org/10.2308/acch-51110>
- Burton, F., Emmett, S., Simon, C & Wood, D. (2012). Corporate managers' reliance on internal auditor recommendations. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. 31 (2), 151-166. <https://doi.org/10.2308/ajpt-10234>.
- Cameran, M., Ditillo, A & Pettinicchio, A. (2017). Audit team attributes matter: How diversity affects audit quality. *Journal European Accounting Review*. 27 (4), 595-621. <https://doi.org/10.1080/09638180.2017.1307131>.
- Cao, L., Li, W & Zhang, L. (2015). Audit mode change, corporate governance and audit effort. *China Journal of Accounting Research*. 8 (4), 315-335. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2015.05.002>.
- Cepeda, C. (2001). *El sistema de control interno en las sociedades*. Madrid: Librería del Profesional.
- Christopher, J. (2014). Internal audit: Does it enhance governance in the Australian public university sector?. *Educational Management Administration & Leadership*. 43 (6), 954-971. <https://doi.org/10.1177/1741143214543206>
- Dorta, J. (2002). *La evaluación de riesgos como componente básico del sistema de control. Una aplicación a las fuentes de financiación de la ULPGC*. México: Juan Carlos Martínez Coll.
- Flemming, T. (2013). The internal audit function: an integral part of organizational governance. *Research Opportunities in Internal Auditing*. Washington: The Institute of Internal Auditors Research Foundation. 73-96.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa. Gestión estratégica del cambio*. México: Pearson Educación.
- Naranjo, R. (2007). *Eficacia del contrato fiscal en Colombia. Derecho comparado, historia, macroorganizaciones e instituciones*. Bogotá: Universidad del Rosario.
- Samsonova-Taddei, A & Gendron, Y. (2018). (Edits.). Critical auditing studies: adopting a critical lens toward contemporary audit discourse, practice and regulation. *Journal Critical Perspectives On Accounting*. Special issue.
- Sandín, M. (2003). *Investigación cualitativa en educación. Fundamentos y tradiciones*. Madrid: McGraw-Hill.
- Shamki, D & Alhajri, T. (2017). Factors influence internal audit effectiveness. *International Journal of Business and Management*. 12 (10), 143. DOI: 10.5539/ijbm.v12n10p143.
- Shaban, O. (2014). The extent of applying the international internal audit standards by the telecommunication companies operating in Jordan. *British Journal of Applied Science & Technology*. 4 (9), 1411-1423.
- Shamsuddin, N & Johari, N. (2014). The effect of internal audit towards internal control system effectiveness. *E-proceedings of the Conference on Management and Muamalah. Synergizing Knowledge on Management and Muamalah*. 301-308, 26-27 May 2014. E-ISBN: 978-983-3048-92-2.

Sobremonte de Mendicuti, E. (2012). (Edit.). *Epistemología, teorías y modelos de intervención en trabajo social. Reflexión sobre la construcción disciplinar en España*. Deusto: Universidad de Deusto.

Spencer, K. (2007). *Manual básico de auditoría interna. De la teoría a la práctica profesional*. Barcelona: Gestión 2000.

Venegas, W. (2007). *El trabajo de campo en la auditoría. Papeles de trabajo. Un caso práctico*. Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.

Woodbine, G & Liu, J. (2010). Leadership styles and the moral choice of internal auditors. *EJBO Electronic Journal of Business Ethics and Organization Studies*. 15 (1), 28-35.