

# Investigación formativa holística en procesos de enseñanza – aprendizaje de la auditoría de gestión desde programas de contaduría pública, dirigida a empresas públicas y privadas

José Enrique Rojas Chadid\*  
Laureano Triana Rubio\*\*

## RESUMEN

El presente artículo de Investigación formativa, trata de utilizar un modelo holístico para asesoría a las empresas, de manera transversal en las cátedras de auditoría, revisoría fiscal y afines en pregrado y posgrado, que además del desarrollo temático del currículo facilite la practica empresarial como conocimiento del proceso en la empresa y también pueda servir, previo documento, como opción de grado.

**Palabras clave:** Paradigmas tradicionales lineales. Paradigma de la complejidad. Investigación formativa holística. Assessorial empresarial. Auditoria de gestation. Revisoría fiscal.

## ABSTRACT

It involves using a holistic model for research training for counseling firms, so cross in the chairs of audit and tax inspection and related undergraduate and graduate, in addition to the thematic development of the curriculum provide business practice as knowledge of the process the company and also may serve, prior document, such as choice of degree.

**Key words:** Traditional linear paradigms. Paradigm of complexity. Formative research holistically. Corporate Consulting. Management audit. Tax inspection.

## DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO Y TEÓRICO

La persistencia de los paradigmas tradicionales lineales - mono disciplinares en la formación universitaria (estructuras curriculares) del área contable - financiera, específicamente en las cátedras de auditoría de gestión y revisoría fiscal trae como consecuencia el aislamiento de estas materias, de la investigación y de las prácticas empresariales dificultando esa necesaria relación con el medio empresarial vía asesoría a la empresas.

¿Se puede formar una modelística efectiva SOBRE “INVESTIGACIÓN FORMATIVA HOLÍSTICA EN PROCESOS DE ENSEÑANZA - APRENDIZAJE DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN DESDE PROGRAMAS DE CONTADURÍA PÚBLICA DIRIGIDA A LAS EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS?”

Si se puede y académicamente se benefician los programas aludidos (universidades), los estudiantes y las empresas públicas y privadas pues al integrarse en tri-

\* Economista magister en proyectos de desarrollo social. Docente investigador en pregrado y posgrado. Asesor gerencial de empresas. autor de libros sobre gerencia androcratica y pedagogía dialógica referenciados en la ponencia. E-mail: jrojas@uac.edu.co

\*\* Contador público especialista en finanzas y gestión contable. Asesor financiero y tributario. Revisor fiscal y auditor externo a nivel nacional. Autor del libro sobre valoración de empresas referenciado en la ponencia. Docente investigador de pregrado y posgrado en el área contable – financiera. E-mail: ltriana@uac.edu.co. Recibido: 2 de Septiembre de 2010 Aceptado: 1 de Octubre de 2010

ple simultaneidad bajo el paradigma de la complejidad se mejora teórica y prácticamente lo que a la postre traerá en la sociedad; mejor gestión para las empresas, mejor preparación y desempeño para los profesionales del área y programas más atractivos al potencial estudiante para las universidades.

La superación por complementación, con pensamiento complejo, de los paradigmas tradicionales lineales - mono disciplinares en la formación universitaria (estructuras curriculares) del área contable - financiera, específicamente en las cátedras de auditoría de gestión y revisoría fiscal traería como consecuencia la integración de estas materias, de la investigación y de las prácticas empresariales facilitando esa necesaria relación con el medio empresarial vía asesoría a las empresas.

Porque al realizar un diagnóstico de la situación curricular (composición – desarrollo y resultados) de las cátedras de auditoría y revisoría fiscal en programas de contaduría y afines en pregrado y posgrados podemos detectar los niveles de aislamiento que el análisis curricular tradicional ha infringido a esta área.

Porque si se elaboran escenarios óptimos posibles que reflejen flujos relacionales teoría - praxis (auditoría de gestión, revisoría fiscal – investigación) se intensificaran las alianzas universidad – empresa por la vía de la asesoría en estas materias y el mejoramiento curricular aportando a solucionar los núcleos problemáticos que le plantea el medio a esta profesión.

Porque si se modelan proyectos de asesoría a las empresas como experiencias de investigación holística en simultánea con la formación académica de las áreas en mención durante el proceso de enseñanza – aprendizaje podremos desarrollar la relación UEE (universidad – empresa – estado) optimizando no solo la comprensión participativa entre instituciones sino también los procesos académicos en dichas materias.

### **LA DIMENSIÓN COGNITIVA DE LA CRISIS CONTABLE Y LA ESTRATEGIA HOLÍSTICA PARA LA RECUPERACIÓN DE LA CONFIANZA. CPC**

Jesús Capcha Carbajal jcapcha@contacom.net . Presidente de Icode - Instituto Contabilidad y Desarrollo de Perú Ganador del Premio Roberto Casa Alatríste Otorgado por AIC.

La mayoría de los estudios sobre la temática consideran que la causa de las irregularidades y de la crisis profesional se encuentra en las conductas antiéticas e inmorales y sólo algunos hacen referencia a la ambigüedad y no pertinencia de las normas contables. Ocurre que las

irregularidades y la crisis profesional contable se manifiestan en dimensiones académicas, sociales y éticas. Todas ellas han merecido algún nivel de atención por parte de los estudiosos. Pero todavía no se ha analizado con profundidad su dimensión cognitiva, dimensión que es el fundamento último de las anteriores. La dimensión cognitiva hace referencia a los esquemas mentales que poseen cada grupo profesional en general y cada profesional en particular. Los esquemas mentales son consecuencia de la adopción de determinados principios y conceptos básicos de la doctrina o teoría de la profesión. Con la teoría o fundamento teórico de la profesión se construyen marcos conceptuales que vienen a ser el reflejo de los esquemas mentales conceptuales; con la doctrina o sistema de normas o reglas de la profesión se construyen los marcos normativos que vienen a ser el reflejo de los esquemas mentales normativos. Teniendo en cuenta esto, consideramos que tanto los marcos conceptuales como los marcos normativos sirven de base para comprender en profundidad las falencias teóricas o normativas de la profesión y así atacar de raíz la crisis profesional.

### **PROFESIÓN CONTABLE MUNDIAL ADOPTA ESTRATEGIAS PARA LA RECUPERACIÓN DE LA CONFIANZA CPC**

*Jesús Capcha Carbajal jcapcha@contacom.net .  
Presidente de Icode*

En el marco de la 26 conferencia interamericana de contabilidad realizada recientemente en Salvador de Bahía - Brasil, la profesión contable en pleno ha asumido 4 estrategias que le permitirán recuperar la confianza pública perdida como consecuencia de los escándalos financieros como ENRON, PARMALAT, WORD COM y otros en el mundo incluyendo a Latinoamérica.

### **EL ESTATUTO DE CIENTIFICIDAD DE LA CONTABILIDAD: UN DEBATE INCONCLUSO**

*Autor Guillermo León Martínez Pino\* guimarpin@hotmail.com*

El trabajo intenta de manera tangencial, pero no por ello reflexiva, colocar en controversia ciertas reflexiones sobre el estatus de científicidad de la disciplina contable. Con ocasión de las diferentes distancias conceptuales sobre el tema, se tocan puntos sensibles al debate académico, en donde se interrogan problemáticas como la construcción del objeto de investigación de la contabilidad, las variables metodológicas, las posturas epistemológicas y la crítica a algunos acercamientos contables, que desde lo epistémico pretenden hallar cierto rigor conceptual para interpretar lo normativo contable, sin develar que la estandarización, es en últimas un

proceso de racionalización del capital, que evidencia un trabajo destinado a elucidar los mecanismos que garantizan y legitiman el poder de las grandes corporaciones transnacionales.

## **MODELÍSTICA<sup>1</sup> PARA LA ELABORACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN FORMATIVA DEFINITIVA CON FINES DE GRADUACIÓN**

*Autor José Enrique Rojas Chadid – Docente investigador UAC – Magister en proyectos de desarrollo U Norte. Es. en Aprendizaje Autónomo UNAD.*

Se trata de un modelo holístico de investigación formativa para asesoría a las empresas, de manera transversal en las cátedras de auditoría y revisoría fiscal y afines en pregrado y posgrado, que además del desarrollo temático del currículo facilite la práctica empresarial como conocimiento del proceso en la empresa y también pueda servir, previo documento, como opción de grado.

### **LA INVESTIGACIÓN COMO EJE TRANSVERSAL EN EL CURRÍCULO SE REFIERE A..... INDAGAR JUNTOS Y TRANSDISCIPLINARIAMENTE DESDE LA AUTONOMÍA EN EL APRENDIZAJE...**

(Mckernan, 2001) apoyado en (Stenhouse, 1997) expresa con tino: “Los modos de hacer investigación y las reglas aceptables deben originarse en la propia comunidad de discurso.

No basta ser investigadores, debemos hacer las preguntas adecuadas, ya que todos buscamos verdades, más que conocerlas, y solo progresamos si hacemos las preguntas más importantes.

La tarea de enseñar no requiere llenar la cabeza de los alumnos de información y conocimiento anticuado, por el contrario, su propósito es ayudar a los alumnos a aprender a investigar y a pensar racionalmente, de manera crítica y reflexiva, por sí mismos.

Los avances en el conocimiento no se producen por los esfuerzos del carisma o las destrezas de un individuo, sino que son el resultado colectivo de la comunidad de discurso y de investigadores en ese campo. El trabajador práctico reflexivo no avanza una hipótesis como si fuera correcta, sino como una que vale la pena examinar empíricamente. Afirma que su idea es inteligente no que es correcta.

Hay que superar esa fuerte división del trabajo entre docentes e investigadores y siguiendo a Stenhouse, Ru-

dduck y Elliott, dedicarse en redes a desarrollar el rol de investigador en los docentes.

Según Elliott, Stenhouse ofreció a los docentes un currículo concebido como un conjunto de hipótesis con las que podían experimentar como base para una traducción reflexiva de las ideas educativas.

Para (Stenhouse, 1997) la emancipación es la autonomía que reconocemos cuando evitamos el paternalismo y el rol de autoridad y nos obligamos a nosotros mismos a apelar al juicio.

(Stenhouse, 1997) creía que la investigación fortalecía el juicio del docente y la mejora autodirigida de la práctica. También que el centro de interés más importante para la investigación radica en el currículo, en la medida en que es el medio a través del cual se comunica el conocimiento.

Se ha detectado en general, en diversos estudios, que los obstáculos más sobresalientes para ejercer la investigación en los claustros educativos son:

Falta de tiempo. Falta de recursos. Aspectos organizativos de la institución. Falta de destrezas para la investigación. Obtener consentimiento/apoyo para la investigación. El lenguaje de la investigación. La presión de otras actividades como exámenes, etc. La desaprobación de la dirección.

Por otra parte factores humanos como: la desaprobación de los compañeros. Las creencias sobre el rol del docente. Factores profesionales (Políticas sindicales, contratos) y La desaprobación de los estudiantes.

Además los proyectos no reciben apoyo externo. Se favorecen “enfoques prácticos” en comparación con modelos científicos o crítico de la investigación acción.

En cuanto a elección de métodos de recolección de datos; cuestionario, entrevista, notas de campo, diarios y observación directa.

Se reconoce que la investigación favorece la mejora de la práctica, el desarrollo del conocimiento y la comprensión reflexiva.

La característica sobresaliente del docente (administrador) como profesional amplio es la capacidad para auto desarrollarse profesional y autónomamente mediante un auto análisis sistemático, el estudio de la labor de otros docentes y el examen de las ideas mediante el procedimiento de investigación en el aula.

<sup>1</sup> MODELO HOLÍSTICO JERCH Autor José Enrique Rojas Chadid – Docente investigador UAC – Magister en proyectos de desarrollo U Norte. Es. en Aprendizaje Autónomo UNAD. Doctorando (suspendido) en ciencias pedagógicas Universidad Oscar Lucero Moya de Holguín - Cuba

“... la función del maestro consiste en controlar y orientar el aprendizaje de su clase, objetivo que suele conseguir, en la mayoría de los casos, afirmando su legitimidad, exhibiendo su carisma u organizando la clase de acuerdo con el interés. Su tarea será tanto más fácil cuanto más cercanos a él estén sus alumnos en relación con la inteligencia y el origen social, y más difícil cuando exista alguna distancia intelectual o social importante entre maestro y alumno.” (Stenhouse, 1997).

Juan Campechano Covarrubias<sup>2</sup> sostiene que existen textos introductorios que ofrecen argumentaciones y puntos de referencia obligados para entender este punto de vista, como una compilación realizada por Jesús Ibáñez, Nuevos avances en la investigación social, La investigación social de segundo orden, y otra de Paul Watzlawick y Peter Krieg, El ojo del observador. Contribuciones al constructivismo. Una buena síntesis la ofrece Jesús Ibáñez en su libro El regreso del sujeto. La Investigación social de segundo orden.

Según Campechano Covarrubias Algunas ideas fundamentales son las siguientes:

- La realidad como tal no es algo que esté fuera del sujeto, el cual sólo tiene que ir a tomarla allá afuera. La realidad se va construyendo a partir de un conjunto de selecciones y clasificaciones que realiza el sujeto. En este proceso tiene dos herramientas importantes, una es el lenguaje y la otra el pensamiento.
- La ciencia se construye básicamente a partir del conjunto de los consensos que se van tejiendo entre los investigadores, a partir de las reglas del juego que ellos mismos van estableciendo, ya sea en los procedimientos o en el lenguaje.
- El mundo y la realidad que se percibe depende de la capacidad de percepción de quien percibe, de tal manera que se pueden percibir mundos y realidades diferentes. Por lo cual, yo no puedo garantizar que mi percepción sea la única, ni la mejor, ni la verdadera, sólo puedo dar mis argumentos de por qué la percibo así y no de otra manera.
- Algo que caracteriza este tipo de hacer ciencia es el pensamiento complejo. En relación con esto dice Edgar Morin: “...el pensamiento complejo es ante todo un pensamiento que relaciona. Es el significado más cercano del término complexus (lo que está tejido en conjunto). Esto quiere decir que en oposición al modo de pensar tradicional, que divide el campo de los conocimientos en

disciplinas atrincheradas y clasificadas, el pensamiento complejo es un modo de religación. Está pues contra el aislamiento de los objetos de conocimiento; reponiéndoles en su contexto, y de ser posible en la globalidad a la que pertenecen.”(Morin, 1996, p. 72).

### **FOMENTAR DISPOSICIONES ANTES QUE HABILIDADES DEL PENSAMIENTO, AYUDA... ESTO SIGNIFICA PROMOVER MÁS AÚN SUS OTROS DOS COMPONENTES....LA SENSIBILIDAD Y LA INCLINACIÓN...**

Promover en el proceso de enseñanza – aprendizaje algo más que las habilidades entre los aprehendientes es disponerse al cambio de paradigma con una fuerza especial que facilite la identificación de las oportunidades de cambio y la persistencia en éste.

Desde un punto de vista lógico, (Tishman, 2002) hay tres componentes distintos y necesarios de las disposiciones de pensamiento: la habilidad, la sensibilidad, y la inclinación. La habilidad tiene que ver con la capacidad básica de desarrollar una conducta. La sensibilidad implica el estar alerta a las oportunidades para iniciar la conducta. La inclinación es la motivación o impulso a comprometerse y sostener la conducta. También reconoce los siguientes tipos de disposiciones del pensamiento, en síntesis:

- La disposición a plantear y explorar problemas.
- La disposición a criticar y testear teorías y explicaciones.
- La disposición a buscar múltiples perspectivas y posibilidades.
- La disposición a ser juicioso y reflexivo.

### **DESAPRENDIENDO ESTRUCTURAS MENTALES INAMOVIBLES....**

La expresión del doctor Bernardo Restrepo Gómez “Allí donde hay buena y variada investigación formativa hoy, florecerá mañana la investigación científica productiva. Allí donde no hay buena y variada investigación formativa hoy, difícilmente florecerá mañana la investigación productiva”, deja ver el carácter interdependiente de la investigación científica y la formativa en términos de resultados investigativos

El modelo tradicional básico para estructurar investigaciones, en especial formativas, adolece de varios inconvenientes para desarrollar en los aprehendientes competen-

<sup>2</sup> Asesor de Investigación y Posgrado de la Coordinación de Formación y Actualización de Docentes de la Secretaría de Educación Jalisco.

cias para aprender a aprender, para aprender a pensar y para aprender a ser.

Que hacen, a grandes rasgos, los estudiantes universitarios hoy en día cuando acometen una investigación formativa...

Empiezan por escoger un esquema con ciertos pasos para ir elaborando cada una de esas etapas. Por ejemplo adoptan la siguiente estructura; en ella se parte de un título pasando por el planteamiento y la formulación de un problema, luego se justifica la investigación, se elaboran los objetivos, se construye un marco de referencia, se escoge una metodología para el trabajo de campo, se elaboran unos capítulos de acuerdo a lo consultado y se escriben unas conclusiones y recomendaciones.

Pero qué pasa con todo esto, pues que el aprehendiente a aprendido por formación académica a aislar cada paso de estos y desarrollarlos casi independiente uno del otro. Por ejemplo cuando elaboran el marco de referencia, en particular el marco teórico, lo hacen buscando informaciones en Internet y otras fuentes secundarias y extrayendo de ellas apartes muchas veces colocados en el trabajo de manera inconexa argumentativamente, aunque pueden usar conectores que unen textos.

La preocupación de los asesores por sugerir que se elaboren marcos teóricos extensos sin más ni más (con expresiones como esto está muy pequeño, agrégale unas veinte páginas mas), puede ser una degeneración de aquello que dice que a mayor volumen del escrito, mas trabajo tiene incorporado y por ende se califica como mas importante e imponente. O que se le dé mucha importancia al proceso metodológico para seleccionar una muestra, que si bien es un trabajo importante, es auxiliar a los propósitos de razonamiento o de argumentación del estudio.

El marco teórico debe estar “regado” por todo el cuerpo de la argumentación secuencial de la propuesta investigativa y del documento escrito final en la forma de respaldo teórico.

El asunto de la muestra debe ubicarse en el anexo por ayudar a esclarecer a cuantos se les aplicara el instrumento o se observaran, etc.

Los estudiantes tratan de interconectar superficialmente paquetes de información extraídos de las fuentes secundarias antes que intraconectar frases de manera argumentativa para construir párrafos en lenguaje o estilo propio.

Se trata de desarrollar un procedimiento que le devuelva el lugar prioritario a los momentos de afirmación, de argumentación, de recursión, de conclusión, de síntesis, etc.

Se trata del rescate de la bibliografía como puntal estratégico para construir la argumentación de la investigación formativa en el proceso de enseñanza aprendizaje, para encontrarle sentido en la medida en que se alcanzan los objetivos, para superar el “enciclopedismo del corta y paga” como ejercicio principal en la construcción del documento de investigación.

Se trata de recuperar la argumentación desde el proceso transversal de investigación formativa pero no únicamente bajo los criterios del lenguaje formal (sintaxis, etc.), sino teniendo en cuenta primordialmente criterios que son indispensables en el aprendizaje de hoy como la síntesis, la percepción de totalidad llámese comprensión participativa u otras formas, la prospectiva estratégica, la formación de equipos sintegradores de trabajo, la dialógica y por supuesto la argumentación.

### **APORTES A LA SÍNTESIS DEL MODO DE OPERACIÓN INSTITUCIONAL DE LA INVESTIGACIÓN PARA QUE LA MODELÍSTICA PROPUESTA SE IMBRIQUE...**

Se percibe, ya como agenciamiento colectivo, que cada que se inicia alguna investigación universitaria está asociada a la iniciativa “aislada” de un individuo, quien informa inicialmente sus pretensiones a las autoridades y luego se sumerge en el silencio, perdiéndose en éste, en muchos casos para siempre.

Pero ¿cómo abordar el problema organizacional para complementar desde la base el sistema institucional de investigaciones (la modelística investigativa formativa holística)?

Para potenciar multiplicidades y sinergias que emergen de las interrelaciones generadas de la transversalidad de la investigación en el currículo como investigación formativa en muchas de las temáticas de cada una de las asignaturas del programa de negocios y finanzas internacionales; con la investigación como asignatura tradicional en la que se imparte el conocimiento teórico – metodológico necesario para comprender desde las implicaciones sociales del desarrollo de la ciencia y la tecnología hasta como se elaboran una investigación tradicional, un plan de negocios, un plan exportador, una propuesta de asesoría y consultoría o un proyecto de inversión; y también con la investigación como la elaboración de un trabajo teórico - práctico que puede servir o no como proyecto de grado.

Articular las tres complejas actividades anteriores con fines de efectividad administrativa y calidad académica implica:

Tener en cuenta que hay un agente que está involucrado en las tres actividades como individuo y ese es el aprehendiente.

Que los docentes en las asignaturas, como individuos, cada uno alcanza un porcentaje de participación en las tres actividades, algunos desde diferentes asignaturas y otros, los menos, desde las tres actividades. Ninguno las abarca en su totalidad.

Hay una dinámica en el aula, hay otra en el cubículo del docente, hay otra dinámica administrativa – directiva en varios niveles en la universidad y hay otra dinámica del entorno. Llegar a mantener la efectividad administrativa y calidad académica implica integrar estos “centros prácticos” de acción en una dinámica integradora con generación sinérgica permanente.

Para lograrlo es condición necesaria, más no suficiente, aplicar una capacidad acopiadora e integradora y también transferidora en cada uno de dichos centros prácticos de acción, que no se confunde con las ya complejas (no significa difíciles) tareas o actividades que los agentes del proceso de enseñanza aprendizaje deben realizar cotidianamente.

Vamos al grano, si hay semilleros de investigación, si hay aprehendientes que realizan investigación formativa, si hay funcionarios que administran la investigación, si hay docentes (que también suelen ser investigadores) con quienes los alumnos aprenden a investigar científicamente (en algunos casos) teórica y prácticamente. Entonces debemos organizarnos desde la base para responder al fin expresado.

Hay que desarrollar los elementos de la “formación administrativa” de la organización universitaria en la instancia aula y en la instancia cubículo docente para integrarlas a las instancias institucionales de dirección del proceso de investigación (como principio y valor y como resultados en conocimientos) y a la instancia “entorno” (proyección social). Pero recordemos que lo que buscamos no es hacer un esquema lógico para tener la tranquilidad “teórica” de haber “organizado el asunto”, sino mantener una dinámica asertiva permanente y querer hacer esto nos debe unir holopraxicamente y no solo burocráticamente.

En la instancia aula debe operar un coordinador de aula quien debe aplicar una capacidad acopiadora e integradora y también transferidora de lo producido en las tres complejas actividades mencionadas al principio. Creemos que esta coordinación debe estar en manos de algún alumno ya que son ellos quienes participan de las tres actividades más que ningún otro agente del proceso educativo.

En la instancia cubículo debe ocurrir que se logre el ajuste teoría – praxis (que tiene mucho de incertidumbre) puesto que es ahí en la cual afloran debilidades como el desconocimiento sobre el aprendizaje autónomo entre aprehen-

dientes y docentes, amenazas como utilizar la distribución del tiempo como una opción para lograr eficacia, concentrando en una de las actividades del docente (dictar las clases) o de los aprehendientes (ir al salón de clases) todo el esfuerzo cuando se trata de realizar múltiples actividades todas muy importantes para lograr la excelencia académica y administrativa en la Universidad (vistas como actividades independientes; escribir para publicar, exponer ideas en eventos, interactuar con base en agendas con el medio externo y en espacios internos diferentes a los propios, etc.).

En lo relativo al campo investigativo la complejidad (no dificultad) emerge desde diferentes ángulos, dado el carácter, mencionado, de transversalidad de la actividad en el currículo; los docentes son gestores de investigación formativa e investigadores “naturales” desde sus propias disciplinas (actualización autogestionada) realizan actividades con la finalidad de ser investigadores científicos en propiedad (docentes investigadores). Pero también los docentes se dedican a que los aprehendientes aprendan a investigar y de ello se deriva un producto que llamamos “proyecto de grado”, el cual puede alcanzar el carácter de investigación formativa o científica.

Asimilando el marco conceptual anterior, podemos concretar tres actividades que requieren atención o interacción “cubicular”, las relativas a la investigación formativa que empiezan en el aula resolviendo inquietudes colectivas pero más temprano que tarde se atiende, como es natural, cada pequeño grupo personalmente porque cada uno lleva su ritmo en el aprendizaje (efecto de la autonomía). Las relativas a los proyectos de grado cuya atención debe concentrarse en cada grupo específico puesto que no se trata solo de formar a cada alumno y guiar metodológicamente al pequeño grupo sino que hay que asesorarlos interdisciplinariamente de acuerdo con las disciplinas que abarca, la integralidad que debe alcanzar y la complejidad del tema de investigación en desarrollo. Y las relativas a lo institucional como interacción con centros de investigaciones y empresas (prácticas empresariales como asesoría a las empresas), presentar inquietudes permanentemente sobre posibles temas de investigación desde diversas disciplinas, participar en grupos de investigación y divulgar los avances alcanzados en el desarrollo del conocimiento no solo investigando (formulación, operacionalización e informe final de la investigación) sino publicando libros, ensayos, presentando ponencias y realizando conferencias, cursos y exposiciones, tanto interna como externamente a la universidad.

Todo lo anterior en simultanea constituye el proceso de conversión de conocimiento de tácito a explícito y representa la base principal del desarrollo investigativo de la universidad.

En el proceso se requiere, a partir del docente pero en interacción con el aprehendiente, potenciar el aprendizaje del estudiante hacia la autonomía (desarrollo explícito de habilidades metacognitivas y cognitivas), transferir conocimientos disciplinares (en el lenguaje tradicional del docente se conoce como “dictar la clase”) asistir al estudiante interactuando con él en el proceso de aprender haciendo (investigación formativa), asesorar al graduando (proyecto de grado) y generar conocimiento científico (participación del aprehendiente como auxiliar de investigación en semilleros, publicaciones de ensayos, ponencias, etc.).

### **MODELÍSTICA RIZOMÁTICA DE INTENSIDADES FORMATIVAS Y LÍNEAS DE FUGA INVESTIGATIVAS**

¿En qué consiste la modelística? Otros aspectos...

Se trata de una forma diferente de abordar la investigación formativa superando problemas tradicionales del aprendizaje en el área como el manejo de la información científica con base en marcos teóricos como “compartimentos estancos” en la estructura de una investigación, como considerar que la investigación es de mayor calidad o tiene más trabajo en cuanto mayor número de páginas tenga, como considerar que escribir la investigación es un acto de propiedad intelectual porque lo escrito es propio del autor cuando en realidad lo importante a este nivel es que sepan localizar, interpretar y colocar en su sitio dentro de la lógica de la investigación lo dicho por los expertos.

¿Cuáles son los flujos inducidos y generados?

El flujo de aprendizaje de conceptos y prácticas sociales sobre el conocimiento tradicional, la complejidad y las CTS (ver INVESTIGACIÓN I)

El flujo de intensidades formativas conducentes a conocer diferentes tipos de modelos de investigación formativa (Cinco en nuestro caso). (Ver INVESTIGACIÓN II)

El flujo de las ideas de la idea de imaginación radical... que investigar?

El proceso de indagación primario y/o secundario...sobre las fuentes...

El proceso interactivo de vinculación de lo investigado al documento escrito (avances permanentes y periódicos)

Líneas de fuga para lograr la asesoría puntual de mejor calidad...

El proceso paralelo de escribir el documento con las normas de presentación establecidas y las APA.

El proceso de divulgación de lo investigado...o como el conocimiento es apropiado por la comunidad científica.

El flujo de productos o ideas generados a partir de la investigación... o como el conocimiento es apropiado por la comunidad de interés.

### **LAS COMPETENCIAS QUE SE PROMUEVEN EN EL PROCESO...**

El ser humano Androcrático (Rojas Chadid, 2006), para enfrentar las incertidumbres actuales, debe desarrollar competencias de acuerdo con los parámetros del desarrollo Androcrático y ello significa ser competente en:

Relacionar lo diverso. Se trata de habilidades para encontrar complementos útiles en los contrarios y/o diferentes.

Repotenciar hechos o situaciones (deconstruir). Habilidades para incluir solo los aspectos adecuados o acertados en la revitalización de fenómenos.

Espiralar sinergias. Habilidades para multiplicar el alcance o los efectos de las agregaciones de valor sobre los colectivos.

Interpensar desde el sujeto grupo. Habilidades para captar los consensos expresados en el imaginario colectivo de un sujeto grupo o comunidad para obrar en concordancia.

Construir sujeto grupo. Se trata de habilidades para acoplar colectivos en la diferencia bajo contactos simultáneos de los componentes.

Intermitentizar multiplicidades. Habilidades para realizar segmentos de reflexión justo en medio de acciones diversas simultáneas y cuasi continuas.

Atraer multiplicidades hacia procesos espacio temporales recursivos. Habilidades para movilizar y/o atraer fuerzas hacia espacio - tiempos que multiplican la vida del sujeto grupo.

Multiplicar líneas de fuga en presencia de procesos concentradores. Se refiere a habilidades para facilitar salidas desde la acumulación de esfuerzos con bases retributivas atomizadas (le devuelve a cada unidad del colectivo en equidad) diluyendo procesos concentradores.

Detectar y/o sinergizar diversos complementarios. Habilidades para conocer en un posible colectivo amorfo las características de la diferencia que representa complementos que pueden sinergizar efectos.

Reconocer e identificar totalidades o unidades múltiples. Habilidades para mirar globalmente, para englobar un paquete de características hasta llevarlo a la síntesis en el lenguaje.

Componer multiversos. Habilidades para idear escenarios que involucren fenómenos cuya diferencia básica sea generadora de vida del sujeto grupo en formación.

Heterarquizar la administración de procesos institucionales o empresariales. Habilidades para que fluyan relaciones horizontales en equidad entre componentes con afluencia de participaciones múltiples y diversas.

Coosentir en sujeto grupo. Habilidades para transpirar y percibir el entusiasmo (la química) de las actuaciones diversas de los componentes del sujeto grupo.

Responder preguntas en forma de pregunta. Habilidad que se expresa en el ejercicio mental de complejizar el fenómeno en "contemplación" para acercarse al umbral del conocimiento donde todas las respuestas son en forma de pregunta.

Elaborar preguntas contextualizadas. Habilidad para expresar el problema a resolver en términos de las situaciones que lo caracterizan.

Reconocer agenciamientos maquinicos colectivos. Habilidad para detectar en los sujetos grupo aquello que todos sus componentes hacen y que aceptan a sabiendas de que los deteriora como tal.

Formular rupturas de sentido. Se trata de habilidades para generar soluciones equibeneficas para todos los componentes del sujeto grupo.

Desaprender cognoscentemente. Habilidad para desmontar del imaginario del sujeto grupo o sus componentes

desde la reflexión aquellos conocimientos obsoletos que obstaculizan el fluir de lo originalmente nuevo.

Desarrollar diálogos de saberes, de lecturas, etc. Se trata de habilidades para formar dialogo cotidiano de múltiples aspectos trascendentales (aprender a hablar de cosas serias y de fondo; argumentando).

Coevaluar desde el sujeto grupo. Habilidad para interactuar con los otros en la reducción del diferendo natural frente a la percepción de cada componente sobre el comportamiento de los fenómenos u objetos de estudio.

Coopetir desde el sujeto grupo. Habilidades para crear condiciones u oportunidades para todos en el sujeto grupo.

Comprender participativamente. Habilidades para "hacer" entre todos pero proactivamente es decir mediando la reflexión entre todos.

Desarrollar inteligencias múltiples. Habilidades para desarrollar el paquete de inteligencias múltiples en cada componente del sujeto grupo.

Desarrollar la creatividad total. Se trata de habilidades para activar la imaginación radical (C Castoriadis).

### **LA MODELÍSTICA COMO TAL....DE MANERA ESQUEMÁTICA...**

Con la propuesta investigativa formativa holística<sup>3</sup> "tradicional" los estudiantes y el docente investigador afinan las herramientas investigativas, afianzan los instrumentos y el método...todo en paralelo e imbricado en las cátedras de auditoría y revisoría fiscal.

Si se trata de una IFT = investigación formativa tradicional el direccionamiento es el siguiente:

---

<sup>3</sup> Ver anexo 1.

QUÉ SE QUIERE	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	DESCRIPCIÓN	CÓMO SE HACE
<p>Se trata de elaborar una propuesta investigativa (ver anexo modelo) para estudiar de un tema, uno o varios problemas de la situación objeto de estudio para buscarles alternativas de solución</p>	<p>OE1 Elaborar un diagnóstico para.....</p>	<p>Elaborando un diagnóstico para conocer las características y evolución del problema o situación objeto de estudio</p>	<p>Se consulta el tema y la situación problema en fuentes secundarias especializadas nacional e internacionalmente (libros y documentos por lo menos 25 documentos entre los cuales cinco libros).</p> <p>Se aplica una encuesta sobre muestra técnica para conocer la apreciación de la población objetivo (personas, empresas, familias, etc), si es necesario.</p> <p>Se consultan expertos en el tema tanto informantes clave como escritos o ensayos.</p> <p>Se escribe el primer capítulo o ensayo (ver modelo).</p>
	<p>OE2 Construir un escenario futuro positivo en el que.....</p>	<p>Elaborando un escenario futuro positivo para visualizar el estado mejorado del objeto de estudio o la situación problema</p>	<p>Se visualizan escenarios donde el problema ha sido superado permanentemente para adaptar y/o construir uno a nuestra situación.</p> <p>Se establecen valores o cualificaciones a las variables o parámetros de comportamiento positivo.</p> <p>Se elabora el segundo capítulo o ensayo (ver modelo).</p>
	<p>OE3 Formular estrategias que faciliten el desarrollo de.....</p>	<p>Formulando unas estrategias para cerrar la brecha entre el diagnóstico y el escenario futuro o pronóstico.</p>	<p>Se analizan los ensayos o escritos de expertos que le plantean soluciones al problema o situación objeto de estudio en estos y otros contextos.</p> <p>Se seleccionan las soluciones al problema o problemas que se creen acordes con el pensamiento de los autores de la investigación.</p> <p>Se redactan algunas ideas propias de los autores al respecto, si es posible.</p> <p>Se elabora el tercer y último capítulo o ensayo.</p>

En el proceso de asesoría a las empresas el estudiante (con el acompañamiento del docente disciplinar y la asesoría del docente investigador) penetra la empresa con su estudio de caso y propone cambios efectivos....

Si se trata de un PA= proyecto de asesoría a una empresa el direccionamiento es el siguiente:

PHVA	PASO		DESCRIPCIÓN	OBJETIVO	COMO SE HACE
P (planear)	1	OE1 = POA  Caracterizar el problema identificándolo desde varias perspectivas llegando hasta descubrir su causa raíz y sus consecuencias.	Priorización de problemas e identificación del problema principal.	Definir claramente el problema a solucionar en la empresa y definir su importancia	Contar el problema que quiere la empresa que se solucione.  Que pasa si se resuelve el problema. Quien o que se beneficia o mejora.
	2		Observación	Investigar las características específicas del problema con una visión amplia y global	Como ocurre el problema en otras partes o empresas.  Como ocurre el problema en la empresa. Como se presenta visto desde varias perspectivas, de manera interdisciplinaria, en su totalidad, en su complejidad.
	3		Análisis	Descubrir las causas fundamentales (causa raíz)	Cual es la causa raíz del problema (si se soluciona el problema no vuelve a aparecer).  Cuales son otras causas del problema en la empresa.  Cuáles son las consecuencias de su ocurrencia.
	4		Plan de acción	Concebir un plan para bloquear las causas fundamentales	Formular políticas, estrategias, objetivos y proyectos (si es del caso) para resolver el problema o bloquear sus causas fundamentales.
H (hacer)	5	OE3 =AVEN  Desarrollar las acciones del plan para eliminar cada causa hasta eliminar el problema estandarizando las soluciones bajo un plan de prevención del problema.	Acción	Bloquear las causas fundamentales	Desarrollar las acciones del plan para eliminar cada causa hasta eliminar el problema por completo y por siempre.
V (verificar)	6		Verificación	Verificar si el bloqueo fue eficaz	Auditar las soluciones implementadas y los resultados obtenidos.
			Eficacia		Utilizar los indicadores de gestión establecidos
A (Actuar)	7		Normalización	Prevenir la reaparición del problema	Presentar un programa de prevención del problema y estandarizar oficialmente las normas exitosas.
	8	Conclusión	Recapitular todo el proceso de solución	Describir el proceso de solución en su versión exitosa.	

## LA AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO CONTENIDO ACADÉMICO HOLÍSTICO A DESARROLLAR EN PARALELO CON EL MODELO INVESTIGATIVO PROPUESTO...

### AUDITORÍA DE GESTIÓN

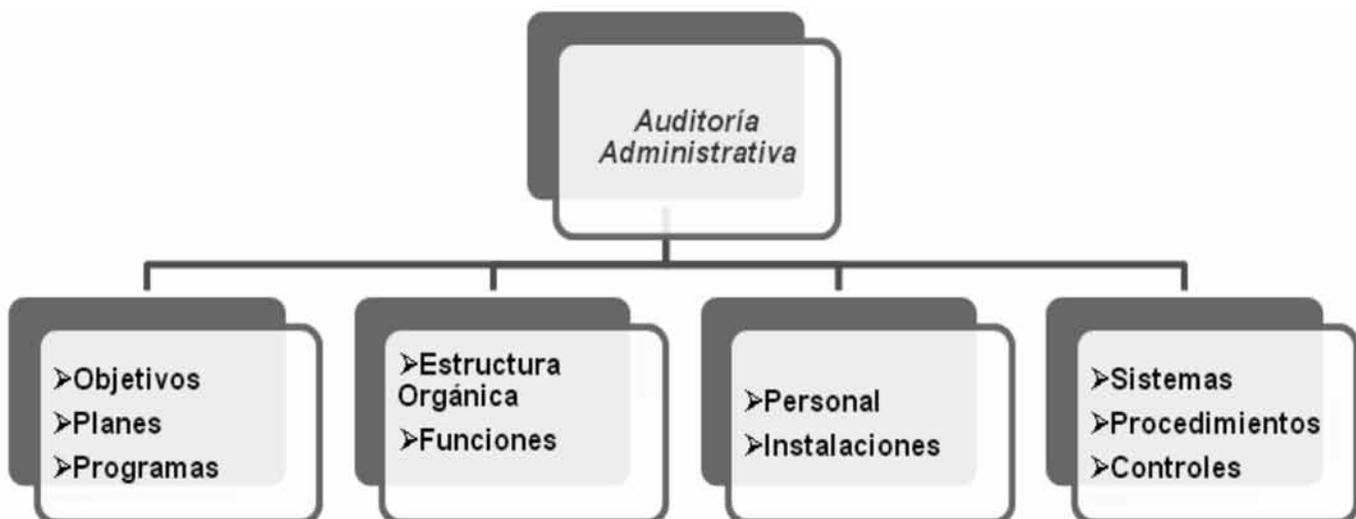
Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una entidad para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas, de acuerdo con los objetivos y metas previstos, incluye el examen de la organización, estructura, control interno contable, y administrativo, la consecuente aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la razonabilidad de los Estados Financieros, así como el grado de cumplimiento de los objetivos a alcanzar en la organización o entidad auditada.

Integra las clasificaciones tradicionales que comprenden la Auditoría Interna y Externa, las cuales se sintetizan, en los siguientes conceptos

1. ADMINISTRATIVA. Examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una Organización, pública o privada y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que da a sus recursos humanos y materiales.

La revisión sistemática y evaluatoria, determinará si la Organización está operando eficientemente, constituyéndose en búsqueda que permita localizar problemas relacionados con ineficiencia.

La auditoría administrativa abarca revisión de los siguientes factores:



Los procedimientos de esta auditoría, respaldan técnicamente la comprobación en la observación directa, verificación de información de terceros, análisis y conformación de datos, llevando un examen y evaluación de calidad del gerente y personas responsables de la administración y funciones operacionales, verificando la adopción de modelos pertinentes que aseguren la implementación de controles administrativos adecuados, para cumplimiento de planes y objetivos y que los recursos se apliquen en forma económica.

2. OPERATIVA. Es la técnica utilizada para evaluar sistemáticamente la efectividad de una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal especializado en el área de estudio,

con el objeto de asegurar a la administración que sus objetivos se cumplan, determinando qué condiciones pueden mejorarse.

Al evaluar las decisiones adoptadas en los distintos niveles jerárquicos de la Empresa, respecto a los objetivos, políticas, planes, estructuras, presupuesto y canales de comunicación, se pueden conocer las verdaderas causas de las desviaciones de los planes originalmente trazados, produciendo información a la gerencia y propietarios, en forma objetiva e independiente, de la auténtica situación de la Organización.

La Auditoría Operativa, busca cuatro objetivos fundamentales:



La Auditoría Operativa, indaga sobre el grado de cumplimiento de los objetivos y metas, determinando la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos, apoyándose en la teoría de la administración de los recursos humanos y financieros, aplicando experiencias y habilidades para poder comparar la teoría con la realidad.

- Etapa de comunicación y resultados, con opinión experta e independiente de los resultados de la evaluación y las evidencias pertinentes.
- Informe Gerencial, con el análisis del problema, formulación del diagnóstico real de la situación, un pronóstico con recomendaciones y estrategias que conlleven al mejoramiento de la operatividad de la Empresa.

#### Metodologías para adelantar una Auditoría Operativa:

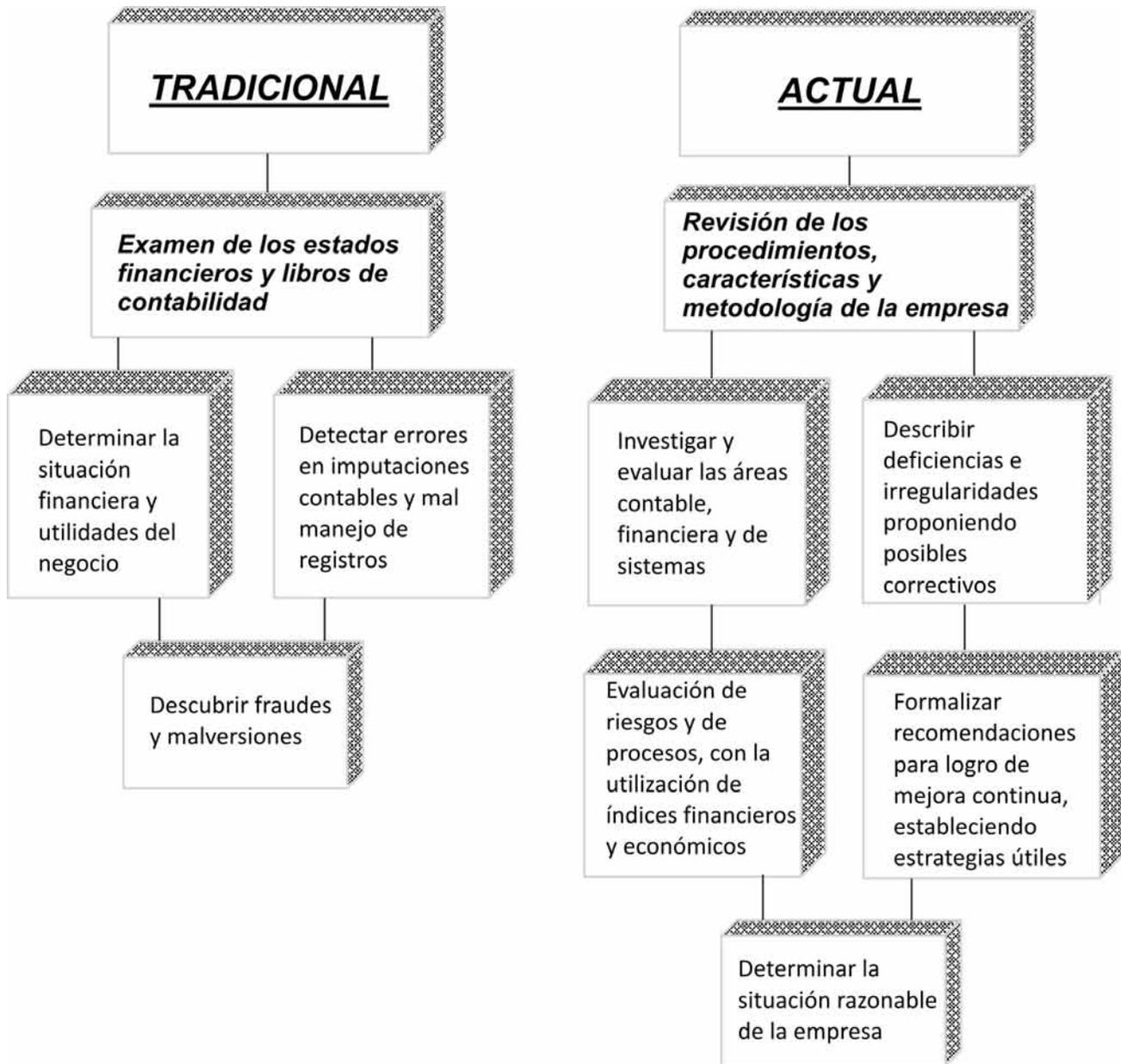
Tratándose de auditores externos, que no tienen un conocimiento detallado de la organización y sin que sus ejecutivos manifiesten preferencia especial para que el examen recaiga en su determinado departamento o actividad, la metodología estándar utilizada es la siguiente:

- Etapa preliminar, para conocimiento previo de la Empresa
- Etapa de Estudio General, para definir áreas críticas, sistemas de control de interno y gestión por cada área.
- Etapa de Estudio Especifico, para establecer relación entre los problemas visibles y potenciales y las causas verdad reales que los originaron.

FINANCIERA. Examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y Estados Financieros de la entidad, para determinar si éstos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a las mismas y el control interno.

El enfoque y objetivos de la Auditoría tradicional han cambiado esencialmente, ante la demanda contemporánea de calidad, eficiencia y productividad en las Organizaciones, que exigen como producto de la Auditoría, un diagnóstico basado en los riesgos y procesos de las actividades.

Los siguientes gráficos, dan una idea, de los cambios relevantes entre la Auditoría tradicional y la Auditoría contemporánea:



### Situación Razonable de la Empresa

La información financiera debidamente analizada y evaluada, por la auditoría, es la base de buenas decisiones por parte de la gerencia. La forma técnica de esta evaluación e interpretación, se hace a través de los índices financieros y económicos, los cuales utilizados en forma integral, presentan no solo la razonabilidad de la estructura financiera sino la viabilidad de la Empresa, en cuanto sus actividades productivas y comerciales y la Planeación requerida para que el negocio continúe en marcha.

Una de estas medidas es el “Flujo de Caja Libre que se ha convertido hoy en día en la vara de medida financiera

que muestra verdaderamente el valor de una organización; muchas empresas no manejan o no entienden la finalidad de esta herramienta financiera, pero su utilización tiene dos destinos básicos: cubrir el servicio de la deuda y cubrir el reparto de utilidades. La rotación de la cartera y del inventario deben generar suficiente flujo de caja para cubrir servicio de deuda y dividendos. El crecimiento se asocia con demanda de efectivo, la participación de mercado con la generación de efectivo. El flujo de caja puede entonces generar y/o demandar efectivo, el crecimiento esperado del flujo de caja a perpetuidad determina el valor de una empresa”.

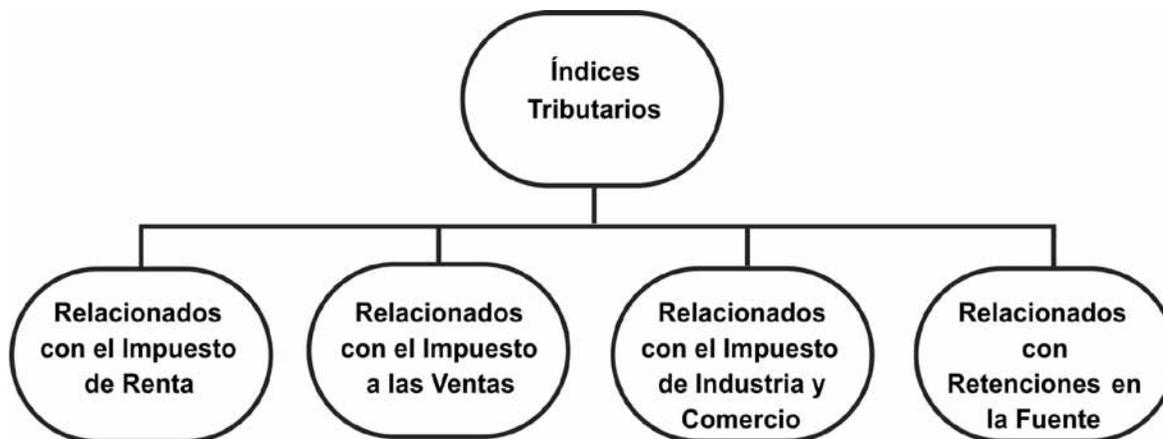
<b>LIQUIDEZ</b>	
Capital de trabajo	Activo Cte. / Pasivo Cte.
Estabilidad	Activo fijo / Pasivo a largo plazo
<b>ENDEUDAMIENTO</b>	
Endeudamiento total	
Concentración a corto plazo	
Autonomía	
<b>EFICIENCIA</b>	
Rotación de activos	
<b>DESEMPEÑO(*)</b>	
Crecimiento de ventas	Ventas / Ventas periodo anterior
Crecimiento en utilidad	Utilidad / Utilidad periodo anterior
<b>EFICACIA(**)</b>	
Margen de contribución	Costos y Gastos Variables / Ventas
Margen utilidad	Utilidad bruta / Ventas
Margen operacional	Utilidad operacional / Ventas
Rentabilidad en ventas	Utilidad neta / Ventas
Renta / Patrimonio	Utilidad neta / Patrimonio
Índice Dupont	Rentabilidad ventas * rotación activos
Rentabilidad en activos	Utilidad neta / Activo total
<b>PRODUCTIVIDAD</b>	
Eficiencia administrativa	Gastos administración y ventas / Total activos
Carga financiera	Gasto financiero / U. operacional
Carga laboral	Gasto laboral / U. operacional
Capitalización empresas	(Capital + Superávit) / Patrimonio
EVA	EVA = UODI - Costo de capital
EBITDA	Utilidad antes de intereses, impuestos, depreciaciones, amortizaciones
	EBITDA / Ventas
	EBITDA / Inversión
	EBITDA / Patrimonio
FCL	Flujo Caja Libre Operacional

4. **TRIBUTARIA.** Una auditoría tributaria es el primer paso para normalizar la situación contributiva de una empresa; el segundo paso es la planeación tributaria, con lo que se consigue una disminución de la carga impositiva sin recurrir a actos fraudulentos o dudosos que le conlleven dificultades posteriores a la empresa.

Tiene como objetivo brindarle la tranquilidad a las directivas de la empresa sobre el manejo que se le han

dado a sus impuestos, o comportamientos no adecuados con relación a los mismos, identificando posibles irregularidades para evitar problemas legales por este concepto.

Una de las estrategias para adelantar la auditoría, es la de implementar indicadores financieros, que permiten lograr una visión sobre la situación real y el comportamiento de la empresa, en aspectos tributarias.



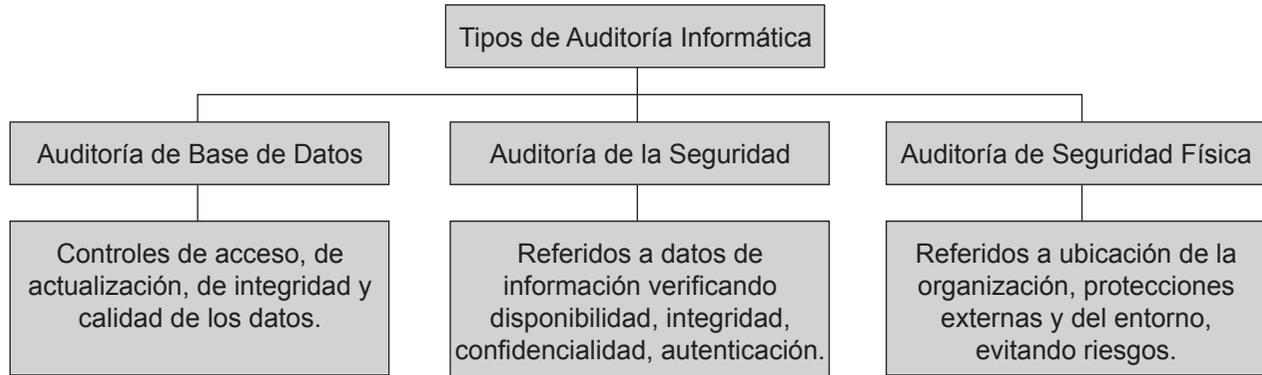
**Principales índices tributarios utilizados en la auditoría de gestión**

IMPUESTO SOBRE RENTA	IMPUESTO SOBRE VENTAS
Tasa efectiva de contribución. Se calcula: dividiendo el impuesto a cargo por los ingresos brutos	Impuestos Descontables a Compras : se cruzan las declaraciones de Renta e I.V.A., ya que representa la tarifa de IVA que se aplicó a las Compras
Costos a Ventas: debe ser similar a las empresas del sector.	Impuesto Generado a Ventas Netas : este índice mide la liquidación del IVA en las ventas.
Salarios y Prestaciones Sociales a Ingresos Netos : mide la eficiencia con otras empresas del sector.	Impuesto Generado a Impuesto Descontable : mide el IVA pagado generado en la actividad económica
Renta Líquida a Ingresos Netos: mide % de la utilidad fiscal sobre Ingresos	Ingreso en Ventas a Ingreso en Renta : Los ingresos declarados en Ventas deben ser similares a los declarados en Renta, con algunos ajustes.
Renta Líquida Gravable a Ingresos Netos: % de utilidades declaradas como rentas exentas.	Retenciones en la Fuente  Ventas a Retención en la Fuente : el resultado indica que se practicaron todas las retenciones conforme a las disposiciones fiscales.
Renta Líquida a Patrimonio Bruto : mide participación del Patrimonio en la generación de renta.	
Impuesto sobre Renta Gravable a Ingresos Netos: mide % de ingresos destinados al impuesto antes de los descuentos tributarios	

Fuente: Libro Triana Rubio, Laureano. “Valoración de Empresas mediante el análisis de Flujos de Caja ISBN 978-958-8524-23-8”. Ed. Uniautonoma.

5. **INFORMÁTICA.** Se realiza sobre calidad de la información existente en las bases de datos de los sistemas informáticos que se utilizan para controlar los recursos, su entorno y los riesgos asociados a esta actividad, así como aspectos específicos relativos a los sistemas informáticos en que se haya detectado algún tipo de alteración o incorrecta operatividad de los mismos.

Se utiliza como proceso para concentrar y evaluar evidencias que permitan determinar si un sistema de información organizacional, es eficaz para salvaguardar los activos, mantener la integridad de los datos, utilizar eficientemente los recursos y cumplir con las leyes y regulaciones establecidas.



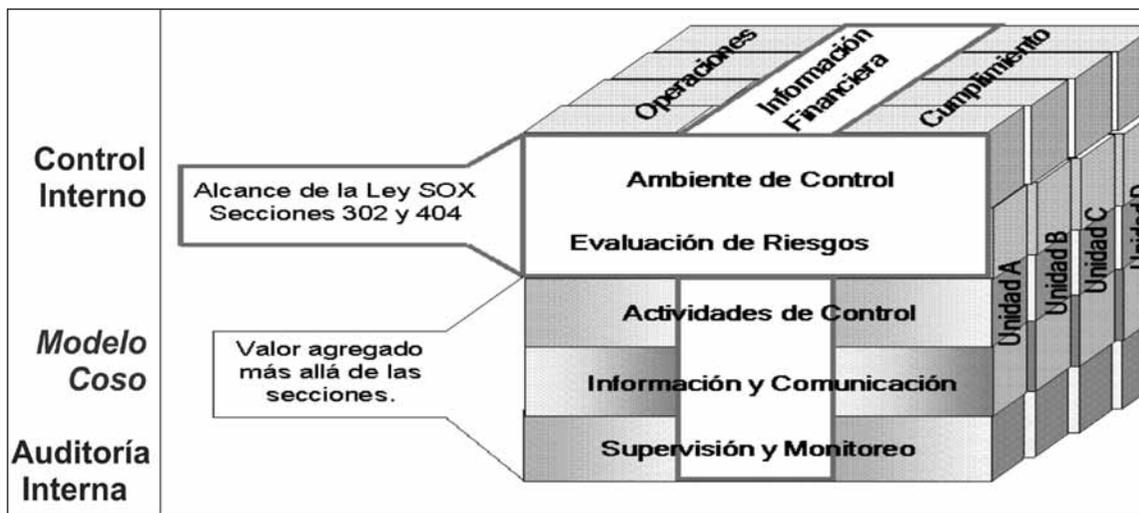
Sin embargo, la Auditoría de Gestión, pretende extender su alcance adaptándose a Normas del exterior, como es el caso de la Ley Sarbanes Oxley, que tiene preponderancia ya que ha generado múltiples controversias debido a su extraterritorialidad y jurisdicción internacional, que ha creado pánico en el sistema financiero mundial,

Ley sarbanes oxley:

“Cuyo título oficial en inglés es Sarbanes-Oxley Act of 2002, Pub. L. No. 107-204, 116 Stat. 745 (30 de julio de 2002), es una ley de Estados Unidos también conocida como el Acta de Reforma de la Contabilidad Pública de Empresas y de Protección al Inversionista. También es

llamada SOx, SarbOx o SOA. Nace en Estados Unidos con el fin de monitorear a las empresas que cotizan en bolsa, evitando que las acciones de las mismas sean alteradas de manera dudosa, mientras que su valor es menor. Su finalidad es evitar fraudes y riesgo de bancarrota, protegiendo al inversor. Esta ley, más allá del ámbito nacional, afecta a todas las empresas que cotizan en NYSE (Bolsa de Valores de Nueva York), así como a sus filiales”. ([http://es.wikipedia.org/wiki/Ley\\_Sarbanes-Oxley](http://es.wikipedia.org/wiki/Ley_Sarbanes-Oxley))

Implicaciones de la Ley SOX en la metodología de la auditoría interna de la empresa privada, caso chileno doctor Carlos Paillacar Silva (1er. Congreso Internacional de Teoría e Investigación de Contabilidad. Sta. Marta Abril 2010)



Fuente: Ponencia sobre los Efectos de la Ley Sarbanes Oxley en la Dirección Empresarial, en la Contabilidad y en la Auditoría Interna, 2005, X Seminario Latinoamericano de Contadores y Auditores. Adaptada

## Perspectiva de regulación, con la Ley Sarbanex Oxley

Antes de aplicar la Ley Sox	Después de aplicar la Ley Sox
<b>Control Interno</b>	
Nula certificación de los controles de la empresa y aplicación de COSO para cumplir con las funciones de auditoría interna.	Certificación de los controles internos de la organización. Modelo COSO continuo y extenso.
<b>Responsabilidad Corporativa</b>	
La dirección corporativa omitía algunas indicaciones establecidas en la normativa, pues no era penalmente responsable.	La dirección corporativa es rigurosa en cada procedimiento. La administración es penalmente responsable.
<b>Auditoría Interna</b>	
Auditoría interna realizaba sus trabajos sin comunicarse fluidamente con las áreas de la organización.	Comunicación fluida entre el departamento de auditoría interna y cada una de las áreas a revisar.
<b>Comité de Auditoría</b>	
El Comité de Auditoría nunca se enfocó en la gestión de los controles dentro de la organización. Se reúnen una vez al año.	El Comité de directores estableció un sistema de control sobre calidad de información. El Comité se reúne trimestralmente.
<b>Inversionistas</b>	
Evidentes problemas de agencia y asimetría de la información. Administración financiera operacional, dejando de lado el valor agregado.	Valor agregado a la administración financiera. Más interés en el mercado por las acciones de la empresa.

## REVISORÍA FISCAL

Es un órgano de control establecido por la Ley, para determinadas empresas, con funciones similares a las que se adelantan en una auditoría de gestión, que adicionalmente colabora con las entidades gubernamentales que ejer-

cen inspección y vigilancia de las Sociedades, rindiendo los informes a que haya lugar y que les sean solicitados.

Las diferencias más relevantes de la Revisoría Fiscal y la Auditoría Externa, son las siguientes:

Características	Revisoría Fiscal	Auditoría Externa
Funciones	Evaluar, Vigilar y Fiscalizar	Evaluar e Informar
Exigencias Normativas	Código de Comercio Art. 207	Ninguna
Cobertura	Operativa, Administrativa, Financiera	De las Áreas contratadas
Permanencia	Total estratégica y de gestión	Eventual
Informes	Superintendencia, Asamblea, Junta de Socios	Propietarios/Gerencia, de acuerdo a contrato
Control	Inspección asidua y control permanente de los bienes de la Sociedad	-
Autorizaciones	Con su firma: Estados Financieros, Declaraciones, Dictamen.	-
Convocar	A la asamblea o Junta de Socios, a reuniones extraordinarias, cuando lo juzgue necesario.	

## CONCLUSIÓN

Investigando en el aula y en la empresa utilizando la auditoría de gestión y la revisoría fiscal con base en el modelo de investigación formativa holística en su versión de asesoría a las empresas conduce a formar aprehendientes que asumen la profesión con mejores habilidades para la síntesis y el análisis de indicadores financieros como aporte a la toma de decisiones empresariales, formados en ambientes de desarrollo del pensamiento complejo y la argumentación que a la postre se traducen en mejoramiento de los resultados de las empresas.

## REFERENCIAS

- MCKERNAN, James. Investigación acción y currículum. Segunda edición. Ed. Morata Madrid. 2001.
- STENHOUSE, Lawrence. Cultura y educación. Sevilla. Kikiriki Cooperación Educativa. 1997.
- IBÁÑEZ, Jesús (comp.), Nuevos avances en la investigación social. La investigación social de segundo orden, Anthropos, Barcelona, 1990. Del algoritmo al sujeto. Perspectivas de la Investigación Social, Siglo XXI, Madrid, 1985. El regreso del sujeto. La investigación social de segundo orden, Siglo XXI, Madrid, 1994.
- MATURANA, Humberto, La realidad: ¿objetiva o construida?, Editorial Anthropos-UIA-ITESO, México, 1995.
- MORIN, Edgar, "En el pensamiento complejo contra el pensamiento único", entrevista realizada por Nelson Vallejo Gómez, en Sociología y Política, Nueva época, año IV, núm. 8, México, 1996.
- TISHMAN, Shari. Valor agregado: una perspectiva disposicional del pensamiento.. Harvard Graduate School of Education. 2002.
- ROJAS CHADID, José E. PEREZ PUENTES, Julio R. Escribir es el camino. Una experiencia coepetitiva. ISBN 978 – 958 – 8524 – 13 – 9. Ed. Uniautonoma. 2008.
- ROJAS CHADID, José E y Otros... Didáctica desde la perspectiva de la pedagogía dialógica. ISBN 958 – 97545 – 4 – 6.. Ed. Uniautonoma. 2007.
- TRIANA RUBIO, Laureano. "Valoración de Empresas mediante el análisis de Flujos de Caja ISBN 978-958-8524-23-8". Ed. Uniautonoma. 2010. (en proceso de Impresión).
- ROJAS CHADID, José E. "ANDROCRACIA GERENCIAL, RETORNAR AL SER HUMANO. Apartes para una didáctica dialógica desde la experiencia del otro".. ISBN 958-97545-2-X. Editorial Universidad autónoma del Caribe. 2006.