



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**

**FUNDAMENTOS ONTOEPISTEMOLÓGICOS DE UNA TEORÍA GENERAL
DEL CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES BAJO UN
ENFOQUE TRANSDISCIPLINARIO**

www.bdigital.ula.ve

Autor: Sergio Suárez

Tutora: Dra. Sonia Díaz

Mérida, Septiembre de 2017

C.C. Reconocimiento

ÍNDICE GENERAL

P.p

Acta Veredicto	¡Error! Marcador no definido.ii
Dedicatoria	iii
Reconocimiento.....	iv
Índice general	v
Lista de Cuadros.....	viii
Lista de Gráficos	ix
Resumen.....	x
Introducción	1
 PRIMER MOMENTO	 4
Contextualización del objeto de Estudio.....	4
Discurso ontológico.....	4
Inquietudes científicas	18
Propósitos de la investigación	19
Propósito ulterior de la investigación	19
Intencionalidades	19
Justificación e importancia de la investigación.....	20
 SEGUNDO MOMENTO.....	 23
Aproximación Teórica del Control Interno.....	23
Estado de la investigación	23
Aportes de los investigadores.....	23
Referentes teóricos	31
Marco integrado de control interno COSO.....	31
El marco de COSO 2013 y cumplimiento SOX. Por J. Stephen McNally, CPA	
.....	32
La transdisciplinariedad	38
La lógica de los niveles de la realidad	40
La lógica del tercero incluido	43
La lógica de la complejidad	43
Pensamiento transdisciplinario hacia una teoría del control interno	43
La organización desde el pensamiento complejo de Edgar Morín	47
Fundamentos ontoepistemológicos del control interno	54
El camino hacia la transdisciplinariedad	56
 TERCER MOMENTO.....	 59
Discurso Epistemológico.....	59
Proceso de reflexión transdisciplinaria.....	59
 CUARTO MOMENTO.....	 68

Valoración de los Hallazgos.....	68
QUINTO MOMENTO.....	171
Fundamentos ontoepistemológicos en orden al COSO Transdisciplinario	171
Aportes hacia una nueva teoría.....	176
SEXTO MOMENTO	180
Un acto de reflexión final	180
REFERENCIAS	186
ANEXOS	190
Anexo 1	191
Guía de Entrevista	191
Identificación del Informante.....	195
Temas de profundidad.....	196

www.bdigital.ula.ve

LISTA DE CUADROS

Cuadro		P.p
1	Estructura del control interno	37
2	Informantes clave.....	62
3	Filtro epistémico 1. Informante 1 Universidad Rómulo Gallegos (UNERG).....	70
4	Filtro epistémico 2. Informante 1 Universidad Rómulo Gallegos (UNERG).....	79
5	Filtro epistémico 1. Informante 2Universidad Simón Rodríguez (UNESR).....	88
6	Filtro epistémico 2. Informante 2Universidad Simón Rodríguez (UNESR).....	94
7	Filtro epistémico 1. Informante 3Universidad Simón Rodríguez (UNESR).....	99
8	Filtro epistémico 2. Informante 3Universidad Simón Rodríguez (UNESR).....	104
9	Filtro epistémico 1. Informante 4Universidad de Bello Horizonte Estado de Minas Gerais (UBHEMG) Brasil.....	110
10	Filtro epistémico 2. Informante 4Universidad de Bello Horizonte Estado de Minas Gerais (UBHEMG) Brasil.....	116
11	Filtro epistémico 1. Informante 5Universidad Simón Rodríguez (UNESR).....	119
12	Filtro epistémico 2. Informante 5Universidad Simón Rodríguez (UNESR).....	126
13	Filtro epistémico 1. Informante 6Universidad de los Andes (ULA)...	132
14	Filtro epistémico 2. Informante 6Universidad de los Andes (ULA)...	140
15	Triangulación de fuentes.....	148
16	Triangulación de fuentes	160

LISTA DE GRAFICOS

Gráfico		P.p
1	Diagrama recursivo sobre control interno.....	158
2	Diagrama recursivo sobre elementos ontoepistemológicos.....	159
3	Diagrama recursivo sobre control interno.....	165
4	Diagrama recursivo sobre elementos ontoepistemológicos.....	166
5	Categorías.....	167
6	Fundamentos ontoepistemológicos en orden al COSO transdisciplinario.....	175

www.bdigital.ula.ve



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES

FUNDAMENTOS ONTOEPISTEMOLÓGICOS DE UNA TEORÍA GENERAL DEL CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES BAJO UN ENFOQUE TRANSDISCIPLINARIO

Autor: Sergio Suárez
Tutora: Dra. Sonia M. Díaz V.
Mérida, Año 2017, septiembre

RESUMEN

El propósito de la investigación consistió en generar fundamentos ontoepistemológicos como base para una futura teoría general del control interno en las organizaciones desde el enfoque transdisciplinario, con una visión global o amplificada de la realidad, que permita al sujeto un conocimiento más amplio de aquello que lo contiene. Los referentes teóricos se fundamentaron en la actualización del marco integrado de control interno COSO 2013, la transdisciplinariedad de Basarab Nicolescu, y la complejidad de Edgar Morín. La metodología transdisciplinaria conformada por el axioma ontológico, el axioma lógico y el axioma de la complejidad. Las técnicas utilizadas para el rescate de la información fueron abiertas y flexibles usando la entrevista a profundidad en siete informantes. De tal manera que, la información recolectada para la hermenéutica del contenido de los textos se dividió y develaron las categorías reflejada en los filtros epistemológicos utilizados para la interpretación de los hallazgos. Desde una mirada transdisciplinaria, los fundamentos ontoepistemológicos para la nueva teoría debe estar fundamentada en una argumentación sustantiva que refleje una armónica concurrencia de saberes. El control interno transdisciplinario responde a una serie de elementos que le son propios y explican su expresión en la realidad organizacional, es hologramático; se da, tanto en los sistemas principales de la organización, como en los terminales, en la misma forma, fisonomía, procesos, dinámica y productos. Es sinérgico; todos los sistemas complejos buscan un objetivo común, el equilibrio, armonía y pervivencia. Es recursivo; constante y permanentemente deviene alimentando toda la organización y corrigiendo, ajustando y equilibrando procesos y el rumbo. Y es naturalmente autopiético para asegurar la evolución, mejoramiento, adaptación y pervivencia.

Palabras clave: fundamentos ontoepistemológicos, organizaciones, teoría general del control interno, enfoque transdisciplinario.

INTRODUCCIÓN

El control interno de las organizaciones constituye una materia de la mayor preocupación en la gestión empresarial; sobre este asunto se han construido procedimientos, basados en principios administrativos y contables, con la finalidad de mantener el orden, el equilibrio de la organización y la eficiencia de los procesos. No obstante, la vida de una organización empresarial no está reducida a un ordenamiento absoluto producto de la aplicación de normas; las empresas son entidades mucho más complejas que tienden hacia la entropía en sus operaciones y, por lo tanto, una gestión de control no pretende crear y mantener un equilibrio permanente y total, sino más bien producir ajustes constantes que aseguren el cumplimiento de los objetivos en un contexto donde los riesgos y la incertidumbre siempre estarán presentes.

En relación con los planteamientos anteriores, se ha hecho investigación sobre esta materia y construido sobre su base unas normas y un marco integrado de control Interno, que tiende a perfeccionarse con la dinámica y evolución de las organizaciones; y esto ha constituido el punto de partida y objeto de reflexión científica para la presente investigación. Un proceso de investigación sobre el control interno, tal como lo presenta el informe COSO, requiere reflexionar acerca de las dimensiones ontológicas y epistemológicas que permitan fundar y teorizar desde la filosofía de la ciencia las operaciones de control; teniendo como base los elementos que contempla el marco integrado de control (Coso 2013).

Las dimensiones, antes mencionadas, constituyen una condición sinequanon para la generación de conocimiento científico en cualquier materia, máxime cuando se trata del control, el cual está cargado suficientemente de procedimientos y lineamientos hacia aplicaciones prácticas, descuidándose la construcción de teoría donde debe descansar y apoyar su ejercicio. En esto se concreta el propósito de la reflexión doctoral, vale decir construir fundamentos ontoepistemológicos que permitan agregar valor al estatuto científico del control interno y, a la par, servir de base para la interpretación de los procesos y problemas que se generan en su ejecución.

Hay distintas lógicas, en la actividad científica, producto de trasfondos paradigmáticos para abordar la construcción del conocimiento; para esta materia en particular se ha optado por estudiar el objeto del control interno a través de la transdisciplinariedad. Esto permitirá nuevas visiones de la realidad, el abandono de lo estrictamente instrumental, el rebasamiento de las recetas y esquemas prácticos y cuantitativos del control, con el ánimo de develar aquellos aspectos o factores a los cuales no se tiene acceso mediante la aplicación de una lógica objetivista, sino más bien mediante la aplicación de una racionalidad donde la lógica del tercero incluido pueda generar un conocimiento más allá de la ciencia normal y aplicada.

En relación con el abordaje del objeto de estudio, se realizó sobre la base del informe COSO, por considerar que es el más completo y el que mayor aceptación ha tenido a nivel mundial. La presente investigación tiene como propósito generar fundamentos ontoepistemológicos para una futura teoría general del control interno, de naturaleza integral, sinérgica, holística, coherente, lógica e integradora. El investigador para aprehender la realidad del control interno de manera integral, tiene que hacer uso de otras disciplinas y especialistas, a través de una nueva epistemología y metodología. La modalidad de esta investigación es cualitativa, lo que permitió interpretar el fenómeno objeto de estudio de acuerdo con los significados que le atribuyeron los informantes clave, constituidos por siete expertos en la temática.

La tesis doctoral está estructurada en tres secciones, a las cuales se les ha denominado Momentos y cuyo contenido es el siguiente:

Primer momento: Discurso ontológico: un acercamiento a la realidad objeto de estudio. Esta sección contiene los aspectos necesarios que componen el perfil ontológico de la tesis doctoral.

Segundo momento: Discurso teórico: análisis de contenido teórico acerca del control interno desde la transdisciplinariedad; implica lo que rebasa el abordaje de las disciplinas y lo que las estructura. En el trasfondo de cada disciplina se encuentran los mensajes no descifrados de lo que une el sujeto y el objeto transdisciplinario.

Tercer momento: Discurso epistemológico. Esta sección expone una matriz epistémica y perfil metodológico mediante el cual se orientó el estudio; y que permitió imprimirle rigor científico al discurso doctoral mediante la metodología transdisciplinaria.

Cuarto momento: La valoración de los hallazgos. En este momento de la investigación, se procedió a sistematizar todo lo referente a la organización y valoración de los hallazgos, de tal manera que siguiendo las orientaciones, se dio primacía a la experiencia subjetiva de los informantes entrevistados como base del conocimiento, es decir, se dio relevancia e importancia a la conciencia subjetiva, orientada hacia los fenómenos desde la perspectiva de los sujetos para conocer cómo las personas interpretan el mundo social que van construyendo en interacción.

Quinto momento: constructo doctoral. Se exponen las razones que mueven a la construcción de fundamentos ontoepistemológicos para una futura teoría general del control interno organizacional, bajo un enfoque transdisciplinario.

Sexto momento: se refiere al acto de reflexión final

Finalmente se presentan las referencias y anexos.

PRIMER MOMENTO

CONTEXTUALIZACIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

La ontología designa la referencia al “ser”, a la entidad, sea esta nouménica, fenoménica y/o noosférica. Toda la materia y finalidad, todo ente y objeto que existe en el cosmos es sujeto de ontificación.

Villegas

Discurso ontológico

En los albores del proyecto civilizatorio, el hombre ha tenido un ánimo de control reflejado en las organizaciones, las comunidades, los gobiernos, los imperios y cualquier forma de agrupación de los individuos en general. Esto ha tenido que ver básicamente con el interés del hombre en manejar y distribuir recursos, así como imponerle a otros la voluntad y el poder en el proceso de distribución demandado en un ejercicio de autoridad, es por eso que se han fundado ideologías de tipo político, religioso, confesional, incluso de tipo científico, para mantener el poder y luego controlar las organizaciones, los hechos, disciplinas, la producción y distribución, en todas las áreas de la vida humana.

Desde épocas remotas ha surgido la preocupación, tanto en las organizaciones públicas como privadas y/o sin fines de lucro, de evitar desfalcos; por tal motivo se establecía un control interno, a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente riesgos financieros, administrativos y legales a los cuales se hayan sometidos los distintos tipos de organizaciones. El ejemplo más emblemático del ánimo de control está en los grandes imperios que se formaron luego de la desintegración del imperio romano; hasta ahora llamados polos imperiales o los gobiernos de la modernidad, quienes también de una u otra manera han querido controlar el mercado, la venta de armas e inclusive: procesos industriales, científicos,

entre otros. El ánimo de control es connatural, inmanente a la condición del ser humano, pero no sólo es un acto o una forma de actuar, de operar y de vivir, en esa relación de los grupos humanos y las organizaciones; además subyacen ideologías con elementos de tipo ontológico y epistemológico. Ellos no son evidentes para el común de la gente; sin embargo, para los investigadores en la construcción de teorías, tanto para disciplinas como para procedimientos de tipo industrial, organizacional o político, es indiscutible manejar elementos ontológicos: el objeto sobre el cual se hace algún estudio de naturaleza y características esenciales, desconocidas a priori. Es así como en esta interacción del investigador con una realidad determinada surgen esos elementos fundantes epistemológicos que permiten construir conocimientos acerca de esa realidad que se pretende controlar y de esta manera, han surgido iniciativas de tipo procedimental como el Informe del Marco Integrado de Control (COSO) elaborado en 1992, por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, referencia de naturaleza científica esencial para realizar cualquier estudio sobre la ontología y la epistemología del control interno y como un punto de partida para crear una teoría general del control interno en las organizaciones.

La importancia y liderazgo según lo planteado por COSO (2013), han sido reconocidos a nivel mundial por presentar las herramientas de apoyo a todo tipo de organización, en el logro de sus objetivos y así mantener un marco de control interno eficaz y eficiente. Organismos como el Instituto de Auditores Internos de España, se ha identificado y colaborado con la misión de COSO mediante la traducción al español de todos los documentos emitidos durante 24 años, por considerarlos indispensables para los auditores internos, en las funciones de supervisión de los sistemas de control interno y gestión de riesgos. COSO, en junio de 2013, emitió un documento como referente fundamental para todos los profesionales con responsabilidad respecto a los sistemas de control interno, el propósito es apoyar las decisiones y el gobierno corporativo de las organizaciones.

Cabe resaltar, que desde la creación del marco original de control interno, organizaciones como Microsoft, Mac Donald, KFT, Subway, Pepsi cola, Coca-Cola

entre otros, se han convertido en contextos más complejos, globales y altamente tecnológicos. Simultáneamente, los grupos de interés financieros, accionistas, bancos, usuarios, proveedores, el Estado, están más comprometidos en la búsqueda de mayor transparencia y responsabilidad con relación a la integridad de los sistemas de control. La intención del control interno radica en apoyar a las entidades en alcanzar importantes objetivos, conservar y mejorar su rendimiento. En este sentido, el marco integrado de control COSO permite a las organizaciones mitigar riesgos hasta niveles aceptables, a través del desarrollo eficiente y efectivo, de sistemas de control interno, que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, apoyando en la toma de decisiones corporativa.

Se considera todo un desafío el diseño e implantación de un sistema de control interno efectivo; así como el funcionamiento diario, de forma eficiente y efectiva. La innovación y cambio acelerado en los modelos de negocios, el mayor uso y dependencia de altas tecnologías, el aumento de normas regulatorias, la globalización y otros retos, exigen un sistema de control interno ágil para adaptarse a los cambios que se originen en el entorno del negocio. Un buen sistema de control interno requiere: conocimiento, juicio, criterio profesional y, de vital importancia el fundamento científico.

Para Dogan y Pahre citado por Aranguren (2015), en las ciencias sociales es imperativo la innovación como una manera de buscar salidas creativas a las crisis que plantea hoy el desarrollo, como factor clave para el impulso de una ciencia social con pertinencia que logre los impactos requeridos en la sociedad, no necesariamente enmarcada dentro de los dominios y el centro de la ciencia tradicional.

El marco de control interno es aplicado a las grandes, medianas y pequeñas entidades, con ánimos de lucro o sin el, así mismo es aplicable a organismos públicos; por lo tanto es de aplicación universal. De aquí se desprende la necesidad de una teoría general del control interno, que surja y se sustente en una praxis, como la que se ha venido ejecutando, con base en el marco integrado de control promovido y desarrollado por COSO.

Es de hacer notar, que lo más preciado e insustituible de toda organización es el

ser humano, con sus potencialidades, anhelos, conocimientos, virtudes y defectos; sus aspiraciones de progreso, sentimientos y percepciones acerca de la dinámica de la organización y otro elemento a destacar está constituido por el tejido de relaciones que activa con sus semejantes en el medio ambiente donde se desenvuelve. Todo esto es una realidad, a la cual no puede estar ajeno el control interno.

Bauman (2003, pp. 11-12) señala:

...La “disolución de los sólidos”, el rasgo permanente de la modernidad, ha adquirido por lo tanto un nuevo significado, y sobre todo ha sido redirigida hacia un nuevo blanco: uno de los efectos más importantes de ese cambio de dirección ha sido la disolución de las fuerzas que podrían mantener el tema del orden y del sistema dentro de la agenda política. Los sólidos que han sido sometidos a la disolución, y que se están derritiendo en este momento, el momento de la modernidad fluida, son los vínculos entre las elecciones individuales y los proyectos y las acciones colectivas – las estructuras de comunicación y coordinación entre las políticas de vida individuales y las acciones políticas colectivas.

Para explicar los cambios que sufre la época el citado autor hace referencia a la modernidad líquida y la modernidad sólida referida, con las características propias. La primera implica movilidad, incertidumbre, relatividad de valores, adaptación al contingente, muy difícil pronosticar como se desarrollará y reaccionará a nuevas situaciones o crisis. La segunda es aquella sociedad la cual puede predecir su comportamiento ante las crisis, supone seguridad, estabilidad, duración, contenidos, valores perdurables en el tiempo.

De tal modo que, los objetivos de las personas que conforman una organización que a su vez persigue fines sociales, deben estar entrelazados de forma armónica y natural, todo lo cual demanda de una gerencia más desestructurada y comprensiva, tal como lo visualiza Cueto, citado por Balza (2010)

La visión desestructurada de la gerencia debe considerar a las organizaciones, no sólo como aquellas instancias productoras de bienes y servicios para el consumo, sino como entidades humanas que gestan una nueva racionalidad en la organización, al buscar hacer compatible su naturaleza con la del modo propio y natural de ser de los hombres que las constituyen (p. 63).

Esta perspectiva visionaria, en tiempos de postmodernidad, podría fomentar el

aprendizaje, comprensión y desempeño de la condición humana, más allá del manejo de información y la toma de decisiones para la resolución de problemas. Esto constituye un paradigma que irrumpe e interpreta los basamentos teóricos y ontológicos de la lógica gerencial de la modernidad. Tal como lo enfatiza Balza (2008), un repensamiento de las relaciones humanas para la resignificación del saber y el hacer, es decir, “asumir los procesos personales, sociales, medios ambientales, económicos y culturales en forma entrelazada, juntos y religados en la búsqueda tanto del bienestar personal, como de la salud organizacional y el equilibrio de la sociedad” (p. 147).

Significa entonces que, independientemente de todas las conceptualizaciones generadas en el devenir del tiempo sobre el control interno, actualmente ameritan una reorientación de vida para las organizaciones, con miras a trascender fronteras e identificarse más con la condición humana. Por lo tanto, se requiere que teoría y praxis se integren para imprimirle humanismo a las organizaciones, puesto que éstas son una extensión de las personas.

De allí la trascendencia hacia una teoría general del control interno en las organizaciones bajo un enfoque transdisciplinario, desestructurado, humanizante y de naturaleza axiogénica, fundamentado en un repensamiento de la teoría y praxis, a los fines de resignificar el valor de pensar y trabajar para servir a las personas. Que permita visualizar la interacción humana y profesional de diferentes disciplinas en pro de la excelencia de la organización, como una experiencia de reflexión y creación donde se reconozca, no solamente lo inacabado de todo conocimiento, sino lo inconcluso y complejo de las problemáticas sociales.

En lo concerniente al proceso de construcción de teoría científica, hay que destacar que las dimensiones ontológica y epistemológica juegan un papel esencial. La ontología, por una parte, provee de un objeto o concepción de la realidad, la cual nunca es independiente de la experiencia del sujeto para su profundización, análisis, interpretación y comprensión. La dimensión epistemológica permite establecer la relación entre sujeto cognoscente y objeto conocido en función de la hechura de un conocimiento, en un espacio cognitivo configurado, en un nivel de lógica

determinado, a través de un lenguaje filosófico científico, adaptado a la naturaleza y características del objeto estudiado, que reflejen: rigor, racionalidad y validez del conocimiento construido. Al respecto, Popper (1985) en su obra titulada *Conjeturas y Refutaciones* señala que una ciencia determinada puede apelar a fundamentos argumentales de tipo ontológico y epistemológico para probar y explicar sus propios supuestos, los cuales servirían como pilares fundamentales para la construcción de teorías inmanentes y la aplicación de teorías ajenas, desde la periferia científica.

Es necesario enfatizar que el informe COSO sobre el marco integrado de control tiene el propósito de cooperar con las organizaciones mundiales, en el logro de sus objetivos para que operen con la mayor eficiencia, de acuerdo con principios administrativos, objetivos, naturaleza y características. Pero allí hay un conocimiento tecnológico, en el cual subyacen elementos de tipo ontológico y epistemológico que no son evidentes. El objeto de estudio, en esta investigación, es la realidad expuesta en el informe COSO, la misma está conformada por: objetivos, componentes, propósitos, y misión de la organización pero, lo medular, son los componentes del control interno.

Hay que precisar que lo ontológico y lo epistemológico van de la mano porque no hay ontología si no hay manera de conocerla; ésta existe en tanto en cuanto haya una epistemología que permita al sujeto acercarse al objeto y conocerlo. Pero eso no es evidente en todo el marco de control, es algo procedimental tal como está expuesto. La situación problemática se refleja en el marco integrado de control, debido a la existencia de un procedimiento, es una tecnología lista para el uso de las organizaciones pero adolece de una teoría general del control interno que, desde el punto de vista científico, la sustente.

Desde la praxis se llegó a un conocimiento instrumental, el marco integrado de control COSO refleja la aplicación de métodos de tipo disciplinar. Es evidente la participación o aportes del método científico por una parte, y de todas las características del positivismo como enfoque, para construir un conocimiento instrumental tipo máquina, con un tratamiento limitado de las relaciones entre unidades y entre distintas organizaciones y las globalmente consideradas, pero

también han sucedido inconvenientes de naturaleza financiera, se ha visto las finanzas apartada de otras áreas de la organización, complementarias e interrelacionadas desde el punto de vista disciplinar.

El positivismo ve al control interno como un proceso mecánico donde cada unidad tiene unas funciones, objetivos, actividades y un producto; allí el control tiene la finalidad de que cada unidad sea más eficiente con relación a la producción. Todo eso es una visión lineal, con un lenguaje mecánico, cuantitativo, objetivista, formulista, parcelado, en el cual se parte de definiciones.

Morín (1997) plantea superar este pensamiento simplificador, unidimensional y simplista por un pensamiento complejo, caracterizado por la heterogeneidad, la interacción, el azar; “de comprender un pensamiento que separa y que reduce junto con un pensamiento que distingue y que enlaza”. El control interno en las organizaciones desde una mirada compleja implica la relación con su entorno desde los principios dialógico, recursivo y hologramático, donde el concepto de sujeto es aplicado a toda realidad viviente cualquiera que sea con características específicas: autonomía, su individualidad y por su capacidad de “computar”, es decir, de procesar información: “*Ego computo ergo sum*” dice Morín; el hombre es el sujeto de mayor complejidad.

Hay que resaltar el control interno en una organización autopoietica según Maturana y Varela (1997) al definir a los seres vivos como sistemas autónomos caracterizados como unidades compuestas por una organización particular, mientras que ésta se mantiene invariante a lo largo de su continuo cambio estructural. Una reflexión holística buscaría la explicación del fenómeno del control interno en relación con el campo de experiencias, lo que conduciría indefectiblemente a explicarlo en términos del papel que ésta juega en la constitución del escenario donde lo que “es” se manifiesta.

El enfoque transdisciplinario plantea una mirada integral del control interno en el que todas las unidades están íntimamente relacionadas y manejan múltiples lenguajes comunes en una dinámica global permanente; no se busca eficiencia sino la armonía y el equilibrio organizacional. Es un lenguaje provisto de múltiples

disciplinas en distintos de lógicas incluyendo la infra lógica. Un lenguaje del dinamismo de la autoproducción permanente, de la autorregulación, un lenguaje naturalmente asumido y entendido por toda la organización donde no hay protagonistas o piedras angulares sino que todo es importante.

Es preciso llegar hasta la construcción de un conocimiento de naturaleza ontológica, es decir, penetrar en la naturaleza del objeto de estudio del Marco Integrado de Control para buscar, desde la transdisciplinariedad, sus principios ontológicos tales como: integralidad, complementariedad, incertidumbre, atomización de la realidad. Por otra parte, desde ese enfoque, el conocimiento construido tiene que abrirse a todas las disciplinas, dejando atrás lo disciplinar, lo estrictamente cuantitativo, lo estrictamente objetivo, para llegar a una concepción más amplia y flexible de esa realidad. Se pretende colocar las bases para la construcción de una teoría general del control interno.

La transdisciplinariedad pone énfasis, de manera básica, en la urgencia de un cambio de visión en el proceso actual del control interno, orientado por la reconstrucción holística de la realidad objeto de estudio. El control interno tal y como se conoce desde el enfoque positivista posee sus fundamentos ontológicos y epistemológicos, es decir aquel control que constituye el objeto del conocimiento y la forma en que este es estudiado para obtener nuevos conocimientos en función de un control más eficiente, que reporte mayores beneficios medidos en términos económicos.

Por el contrario el enfoque transdisciplinario no busca obtener ganancias a través de un control interno más eficiente sino más bien fundar ontoepistemológicamente un control interno que garantice la pervivencia organizacional en armonía y equilibrio de una totalidad. Para Nicolescu (1994) el logro más importante de la transdisciplinariedad en la actualidad es, la formulación de la metodología de la transdisciplinariedad, aceptada y aplicada por un importante número de investigadores de muchos países del mundo. La transdisciplinariedad, en ausencia de una metodología, sería solo palabras, un discurso vacío y por tanto una moda de vida corta.

La introducción de los niveles de realidad induce una estructura multidimensional y multireferencial de la realidad en el control interno; vista como el consenso de una colectividad o algún acuerdo inter-subjetivo. Realidad está conectada a la resistencia en la experiencia humana, es accesible al conocimiento gracias a los diferentes niveles de percepción que están potencialmente presentes en nuestro ser. Estos niveles de percepción permiten una visión de la realidad crecientemente general, unificadora y abarcativa, sin agotarla completamente. Cada nivel de realidad tiene su espacio-tiempo asociado, diferente de un nivel al otro, e induce a una estructura multidimensional y multireferencial del control interno en las organizaciones.

En lo atinente a lo epistemológico, concebido en esta investigación, como la relación del sujeto con ese objeto de estudio, a través de la observación, inducción, comprensión e interpretación de esa realidad, con el fin de profundizar en ella. En ese proceso dialéctico subyacen elementos filosóficos, de tipo ontológico expresados en el ser, la existencia, desde el punto de vista empresarial, su necesidad, su intencionalidad, su proyección futura, su trascendencia, su integralidad.

Por otra parte, y desde la óptica que se adopta con el presente estudio, es oportuno parafrasear la postura de Schavino (2014) en su conferencia denominada *Hacia una transepistemología de la investigación*, dado que la autora fundamenta su discurso en cinco postulados a saber:

- (a) concebir la epistemología, como la disciplina que estudia y valida el conocimiento de las ciencias y el modo en que el individuo actúa para desarrollar sus estructuras de pensamiento;
- (b) apoyar la investigación epistémica, el enfoque integrador transcomplejo, como un nuevo método de producción de conocimientos, que persigue más a la integración que a la disciplina y trasciende el dominio del formalismo excesivo y de la absolutización de la objetividad hacia una visión multireferencial y multidimensional;
- (c) concebir al conocimiento, como un producto transdisciplinario y complejo en permanente reticulación/imbricación con la realidad de la cual forma parte;
- (d) postular el restablecimiento de puentes entre el sujeto y el objeto del conocimiento implicándolos en una dinámica de interacciones de las que surge el conocimiento que a su vez permite generar convergencias en vez de trazar límites demarcatorios, esta sería la epistemología transcompleja

de toda investigación.

(e)construir los principios epistemológicos de la investigación transcompleja, tales como la complementariedad, la sinergia relacional, la dialógica epistemológica, la integralidad y la reflexividad profunda, que abogan por una praxis investigativa multimetódica, plural y transparadigmática, constituida por redes de investigadores transdisciplinarios, en el marco de la integralidad, la interacción colectiva y la reflexión crítica, como vía de legitimación del conocimiento construido y en construcción. (p. 44).

Sobre la base de estos postulados, se asume la necesidad de una nueva transepistemología que transite nuevos senderos y visiones de entrelazamiento epistemológico, que se aleje de la tradicional disyuntiva y hegemonía de los enfoques positivistas - cuantitativos y los enfoques interpretativos - cualitativos, para dar paso a nuevas alternativas transdisciplinarias, que se orienten transparadigmáticamente y reconfiguren otra manera de hacer ciencia.

Desde esta perspectiva se postula la noción de transepistemología, la cual se configura como un campo donde situar los conceptos de transdisciplina y epistemología, que permita por una parte pensar en vías emergentes de producción y legitimación del conocimiento, coherentes con el trasfondo epistemológico de la transcomplejidad y por la otra, trascender la visión aislada de una sola dimensión paradigmática.

En este orden de ideas, es necesario significar que el prefijo “trans”, alude a relaciones recíprocas, actividades de cooperación, interdependencia e interpenetración, en un prisma básicamente cualitativo. De tal manera que dicho prefijo no denota pérdida de identidad, sino más bien relación; una condición inmanente a la reunión de disciplinas autorreferenciales, estrechamente conectadas y dependientes entre sí.

No obstante, lo ontológico del marco integrado en el objeto de estudio son los componentes del control interno. Lo epistemológico es la relación del sujeto con ese objeto, una manera de interpretar, relacionarse con ese objeto, a través de la observación, inducción, comprensión, y profundización de esa realidad. Subyacen elementos filosóficos de tipo ontológico expresados en el ser, la existencia desde el punto de vista empresarial, su necesidad, su intencionalidad, su proyección futura, su

trascendencia, la integralidad. Lo epistemológico implica que para hacer conocimiento científico el investigador necesita acercarse a ese objeto mediante un método, unas categorías, un enfoque. Desde esta perspectiva, la investigación será el punto de partida para la creación de una teoría general del control interno bajo el enfoque de la transdisciplinariedad.

El método, según la transdisciplinariedad, es multidiverso, es un enfoque integrado de métodos; es flexible, se puede acudir al abrazo entre lo estrictamente objetivo y lo subjetivo, es decir, cómo se aprecia, qué sentimientos, afectos, pasiones emergen. Es una realidad humanizada, lo que implica una epistemología que acepte la subjetividad en el uso del método, como vía para profundizar en la realidad.

Cabe destacar que las organizaciones, al incorporar los fundamentos ontoepistemológicos en el marco integrado para una futura teoría de control interno, lograrían una nueva visión de la realidad, una nueva expectativa, una nueva forma de dirigir, de lograr sus objetivos, de relacionar sus diferentes componentes bajo un enfoque transdisciplinario. Se abrirían las puertas para incorporar nuevos componentes del control; además permitiría ampliar las operaciones, crear nuevos sistemas de relaciones en las unidades y quizás, lo más importante, es la contribución para explicar los dilemas, nuevos retos y desafíos de las organizaciones en el futuro, con un enfoque distinto al disciplinar.

Los fundamentos ontoepistemológicos necesarios para el tejido de una teoría general de control interno aludidos anteriormente, requieren el estudio de unos elementos centrales presentados por el marco integrado de control interno, tales como la definición, que sobre el control interno presenta COSO (2013) “...un proceso efectuado por el consejo de la entidad, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar un aseguramiento razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, los informes y el cumplimiento” (p.3). Esta definición refleja aspectos fundamentales del control interno, tales como: la orientación hacia objetivos, proceso de actividades y tareas continuas; la participación de personas, utilización de manuales, aplicación de políticas, procedimientos y recursos; búsqueda de aseguramiento razonable; y adaptabilidad a la estructura,

características y naturaleza de la entidad.

Otro elemento central para su estudio, en orden a la construcción ontológica y epistemológica, está constituido por los objetivos del control interno, los cuales están referidos a las operaciones, al informe y al cumplimiento. Un último elemento, y quizás el de mayor importancia como objeto de esta reflexión científica, lo representan los componentes del control interno; estos son: el entorno o ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, información y comunicación y las actividades de supervisión.

En este estudio, se trata de examinar en profundidad, desde una perspectiva transdisciplinaria, los perfiles ontológico y epistemológico del proceso de control interno ínsitos en los componentes expuestos anteriormente, tal y como lo plantea el marco integrado de control elaborado y perfeccionado por COSO, con la finalidad de sentar las bases para una teoría general de control interno.

La investigación pretende rebasar el reduccionismo disciplinar del paradigma cuantitativo para internarse y aprovechar los beneficios del pensamiento transdisciplinario y sus principios, su complementariedad y apertura a otras disciplinas, el reconocimiento de distintos niveles de realidad, regidos por diferentes lógicas. En este sentido, la transdisciplinariedad es multireferencial y multidimensional, tal como lo expresa la Carta de la Transdisciplinariedad (1994).

Desde esta perspectiva, el rigor en la argumentación, toma en cuenta todas las cuestiones, lo que constituye la mejor protección respecto de las desviaciones posibles en una investigación orientada por esta visión paradigmática, que incluye la aceptación de lo desconocido, de lo inesperado, de lo imprevisible; a través de los pilares fundamentales: la complejidad, los múltiples niveles de la realidad y la lógica del tercero incluido. Este enfoque permitirá incorporar los aportes teóricos de otras disciplinas, cuyos estatutos científicos servirán de base a las construcciones y explicaciones del tejido ontoepistemológico en que se funde una teoría general del control interno y para ello se requiere de un nuevo lenguaje que permita un diálogo genuino entre diferentes dominios.

Lanz (2008) sostiene que:

Los enfoques transdisciplinarios se definen básicamente por una crítica radical al estatuto epistemológico de la lógica disciplinaria, por un cuestionamiento a los fundamentos de la ciencia moderna y por una toma de distancia de las metodologías que están en la base de la taxonomía epistémica del mundo académico. (p. 75).

Entonces, la transdisciplinariedad busca la confrontación de las disciplinas para articular los datos e informaciones sobre el fenómeno o problema e investigar lo común entre ellas, aquello que las atraviesa y trasciende en su individualidad, lo cual pertenece al todo. El mundo postmoderno es confuso, incongruente, con incertidumbres; requiere de innovaciones que puedan dar respuestas rápidas y pertinentes a la realidad globalizada y compleja, no se trata solamente de tener el control sobre la acción empresarial solo como un centro de operaciones más, sino que las organizaciones se tienen que enfrentar a una realidad que la misma sociedad le está demandando. En tal sentido, y para dar respuestas a esas demandas estas organizaciones funcionan bajo orientaciones tales como: como: defensa del medio ambiente, la responsabilidad social y la ética.

Interpretando las reflexiones ofrecidas por Zaá (2015), en su conferencia titulada: *Tendencias Ontoepistemológicas del Pensamiento Científico Contemporáneo*, el autor trata de entender la transdisciplinariedad como un ejercicio de pensamiento mediante el cual se crean espacios de reflexión en los cuales se entrelazan las percepciones objetivas y subjetivas de la realidad, sus dimensiones lineales y multidimensionales, las concepciones universales y multiversales, lo aparential y lo substancial, la naturaleza y la apariencia, lo esencial y lo existencial, lo inductivo concreto y lo deductivo abstracto, lo material y lo energético; y en fin lo racional y lo vivencial; como un intento de conformación de novedosos y variados paisajes cognitivos, que contribuyan a la construcción de inéditos e inexplorados caminos del conocimiento humano; nos obliga a dejar atrás el excesivo control de las ciencias de la naturaleza y la ingenuidad prescriptiva del método científico aplicado a una parcela de la realidad; y como inequívoca consecuencia, una apertura a la nueva ciencia, cuyo papel fundamental podría consistir en reinterpretar la existencia humana, para procurar una vida plena, integral, relacionada y sustentable en este viaje

planetario. Considera el autor citado, que somos herederos y víctimas de una forma de pensar y hacer conocimiento, que nos ha conducido hacia una perniciosa superstición del materialismo, en la cual tiene su arraigo la ciencia que aplicamos en búsqueda sólo de bienestar para la corporalidad.

Ante esta visión reduccionista de la ciencia, la transdisciplinariedad reivindica y hace emerger lo esencial de la existencia humana, sin desconocer lo aparente, que a manera de subyugante vestidura ha ocultado lo substancial, aquello que el credo científico no ha logrado penetrar y poner de manifiesto. Estamos frente a nuevos retos en la búsqueda de saberes más allá de la ciencia normal, que encontrará su asidero fundante en una alquimia científica, que nos permitirá redescubrirnos a nosotros mismos como fuente y origen de cosmogonías explicativas de nuestro mundo fenomenado. Los nuevos escenarios multiperspectivistas hacen que la transdisciplina se libere de las concepciones y ataduras del objetivismo reduccionista, y se interne en los más profundos parajes de la transmutación interpretativa-subjetiva, y contemplativa-trascendental.

Balza (2010) citando a Kant refiere que, “existe en la psique de cada ser humano un impulso irresistible por superar el ámbito de las experiencias verificables, para formular conjeturas hipotéticas, doctrinas metafísicas y creaciones fantasiosas acerca del mundo”. (p. 83). Esta iluminación Kantiana permite aportar que, durante el viaje del investigador hacia campos transdisciplinarios del conocimiento, se genera una interconexión entre pensamientos, ideas, intuiciones y dudas que integran todos los horizontes posibles de los distintos niveles de la realidad, por lo tanto, una concurrencia de saberes que parte del dominio disciplinar de las ciencias, pero que va más allá de ésta y de la visión multi e interdisciplinaria.

De hecho, se trata de una visión emergente de una realidad en construcción, que trasciende toda síntesis dialéctica subordinada a la lógica formal, al confluir en una dinámica de orden superior para tratar de concebir la realidad como un todo, definiendo la ontología de una lógica reconfiguracional, dialéctica y transdisciplinaria. En consonancia con los argumentos precedentes, Nicolescu (1996) plantea que “la visión transdisciplinaria propone una realidad multidimensional,

constituida a varios niveles y reemplaza la realidad unidimensional del pensamiento clásico” (p.39).

Se asume una realidad dinámica desde una visión subjetiva, es decir, aceptando los valores tanto del sujeto, por su relación con el espacio que lo condiciona, así como en la relación que se establece con el objeto de estudio. La realidad del control interno desde la óptica transdisciplinaria, constituye una opción epistemológica emergente, definida como una crítica radical a los elementos epistemológicos de la lógica disciplinaria, visto como diálogo disciplinar, apertura, permeabilidad entre fronteras disciplinares, es consustancial a la perspectiva de la complejidad.

El contexto interpretativo parte del análisis del marco integrado COSO, a través del ejercicio hermenéutico para interpretar la realidad de interacciones con otros sujetos cognoscentes lo que constituye el proceso natural de la actividad de la mente humana, hasta llegar a la intersubjetividad como espacio de discusión que aportará los fundamentos ontoepistemológicos para una futura teoría del control interno, requerirá del uso de la lógica dialéctica, donde las partes son comprendidas desde el punto de vista del todo, y el todo, a su vez, modifica y enriquece las partes.

De acuerdo, con la contextualización del objeto de reflexión científica que para este caso es el marco integrado de control interno se presentan las siguientes inquietudes que orientan el proceso de investigación.

Inquietudes científicas

¿Cuál es el proceso y componentes del marco integrado de control interno de las organizaciones?

¿Cómo se explica los fundamentos filosóficos científicos del marco integrado de control interno?

¿Cuáles son los diferentes niveles de realidad y percepción en las categorías de objetivos del marco integrado de control interno?

¿Cómo es la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento de los componentes del marco integrado de control interno?

¿Qué elementos de la visión transdisciplinaria subyacen en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar los objetivos y componentes del marco integrado de control interno?

¿En qué consiste la totalidad de la percepción de niveles de la realidad sujeto objeto en la construcción de una teoría del control interno en las organizaciones?

¿Cuáles serían los fundamentos ontoepistemológicos de una teoría general de control interno bajo un enfoque de transdisciplinariedad?

Propósitos de la investigación

Con el ánimo de orientar las labores de indagación y el proceso de reflexión acerca del objeto de estudio: marco integrado de control interno, se formulan los propósitos del proceso de reflexión científica, con la finalidad de escudriñar en los fundamentos ontoepistemológicos que abren un nuevo espacio desde la perspectiva de la transdisciplinariedad de un conocimiento del control interno en franca evolución y cambio, como punto de partida para una futura teoría general del control interno.

Propósito ulterior de la investigación

Generar fundamentos ontoepistemológicos como base para una teoría general del control interno en las organizaciones bajo el enfoque transdisciplinario.

Intencionalidades

1. Describir el proceso y componentes del marco integrado de control interno en las organizaciones.
2. Explicar los fundamentos filosóficos científicos del marco integrado de control interno en las organizaciones a través de la lógica del tercero incluido.
3. Interpretar los axiomas de la transdisciplinariedad al desarrollo de la teoría y práctica del control interno en las organizaciones.
4. Construir los fundamentos ontoepistemológicos en orden a una teoría general del

control interno para las organizaciones, desde el enfoque científico de la transdisciplinariedad.

Justificación e importancia de la investigación

La investigación responde a una narrativa científica en una perspectiva transdisciplinaria, en la cual hay descripciones y explicaciones, pronósticos y prescripciones; todo basado en el ejercicio hermenéutico; que permite por una parte profundizar en el control interno, no como un hecho objetivo sino como un hecho vivencial, experimentado por el sujeto, debido a que no está apartado, no lo observa de manera aséptica, el mismo se integra al proceso organizacional. Por otra parte, permite analizar, identificar los componentes del control, su ligazón, sus objetivos, relaciones, su integración, y establecer la visión del todo. Permite también, en este proceso narrativo, interpretar pero desde dentro del sujeto, éste es quien vivencia el objeto de estudio, quien lo experimenta, quien construye conocimiento desde lo vital.

El sujeto es una abstracción del ente participante y sintiente de la organización. En este sentido puede ser el investigador o cualquier actor organizacional involucrado en el proceso natural e inmanente de control interno, penetrar hasta los más profundos arpegios y tomar de allí lo que él percibe y siente del control, para que la organización también permeé tanto a él como a los demás integrantes y se pueda configurar un proceso intencionado de control acordado, consensuado; ya no es un control que depende de una norma, si no que depende de un consenso. El investigador penetra en sí mismo y saca de allí los elementos que luego le van a facilitar comprender, es decir, que llegue la luz del conocimiento acerca del control.

En toda la tradición filosófica y científica occidental el sujeto constituye uno de los elementos fundamentales en la construcción del conocimiento. Para Descartes, cuando dice “pienso luego existo”, el sujeto es el constructor de una experiencia de conocimiento. Para Aristóteles cuando un pensador se acerca a un objeto para observarlo, se convierte en sujeto del conocimiento. Para David Hume no hay nada en el intelecto del sujeto conocedor que no pase por los sentidos. Sin sujeto no habría conocimiento alguno. Se requiere puntualizar el papel que juega el investigador en el

entramado de fundamentos ontoepistemológicos para una futura teoría general del control interno, ello significa “la sustitución de principios que caracterizaron un modelo de ciencia unidireccional y mecánica, por otros principios como el de la recursividad, la emergencia, la dualidad de lo objetivo y lo subjetivo, la autopoiesis, la auto organización, las relaciones circulares, las interrelaciones y la influencia mutua en ciclos en espiral de causas a efectos, entre otros. (Morín, 2000 y Maturana,1990).

Se pretende generalizar los resultados de la investigación, pues ésta no se concentra en organizaciones particulares, sino que considera el control interno como un conocimiento aplicable a todas las organizaciones. A través del enfoque transdisciplinario se crearán los fundamentos ontoepistemológicos para una futura teoría del control interno en el marco de la intersubjetividad, inter-objetividad y las condiciones contextuales donde se produce el encuentro del sujeto con el objeto a ser conocido, bajo una concepción pluralista y abierta de asumir el diálogo como fuente para crear en la integración complementaria de la diversidad, fundamentada en los principios de la transdisciplinariedad planteados por Nicolescu (2006a) al contemplar:

- a) los niveles de la realidad y el tránsito entre los mismos
- b) el tercero incluido, en la emergencia desde el encuentro dialógico e integración complementaria de diversos referentes teóricos y experienciales,
- c) la complejidad de lo real, que permite complementar el pensamiento transdisciplinario con el pensamiento complejo moriniano que, como señala Ugas (2006), “...busca distinguir, reconocer lo singular y lo concreto sin desunir; integra religando en un juego dialógico: orden, desorden, organización, contexto e incertidumbre sin dar como verdad esa particular organización de un conjunto determinado" (pp. 13-14).

Se resalta la importancia de emplear una metodología no reduccionista y cuantitativa, con énfasis en los tres pilares metodológicos señalados por Nicolescu(2010) en el manifiesto de la transdisciplinariedad: niveles de Realidad, la lógica del tercero incluido y la complejidad con un lenguaje fundado sobre la inclusión del tercero entre el ¿Por qué? y el ¿Cómo? entre el ¿Quién? y el ¿Qué? dos

grandes dimensiones a futuro configurarían el producto del estudio:

1) La dimensión apariencial del marco integrado de control lo constituyen los componentes, propósitos, objetivos, misión y estructura de la organización planteada en COSO.

2) La dimensión sustancial está conformada por un todo unificado donde hay elementos que no se ven en lo apariencial sino que son descubiertos por el pensamiento hermenéutico, visiones subjetivas que se tengan aquello que está al otro lado de y que no aparece expreso en el marco Integrado de control. Esto hay que construirlo, es un marco formado por relaciones de tipo intangible que van a complementar el todo unificado de la realidad del control interno, será algo formado por lo que aparece frente a nuestros neuro receptores y lo que no aparece frente a ellos, es una interpretación, una derivación lo que está al fondo de, que es básicamente las visiones subjetivas de los sujetos que interactúan, eso va a conformar un mundo de relaciones, un todo integrado, la textura del todo.

El control interno transdisciplinario responde a una serie de elementos que le son propios y explican su expresión en la realidad organizacional; es hologramático, se da, tanto en los sistemas principales de la organización, como en los terminales, en la misma forma, fisonomía, procesos, dinámica y productos. Es sinérgico; todos los sistemas complejos buscan un objetivo común, el equilibrio, armonía y pervivencia. Es recursivo; constante y permanentemente deviene alimentando toda la organización y corrigiendo, ajustando y equilibrando procesos y el rumbo. Y es naturalmente autopiético para asegurar la evolución, mejoramiento, adaptación y pervivencia.

SEGUNDO MOMENTO

APROXIMACIÓN TEÓRICA DEL CONTROL INTERNO

*Mi sistema teórico toma lo mejor
de todos los lados.*

Leibniz

Estado de la investigación

El control interno, es parte integrada a los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la entidad, la cual se entiende como un sistema abierto, afectado por múltiples factores externos. Dicho control requiere de una visión que trascienda lo estrictamente lineal del proceso administrativo e incorpore los aportes e interpretaciones de ciencias concomitantes y teorías científicas periféricas, que permitan explicar desde fuera lo que pasa con el control interno diseñado desde dentro.

Por lo tanto, se exponen a continuación algunos aportes de investigadores, conceptos y teorías científicas, que abren las perspectivas para una nueva visión del control interno bajo un enfoque transdisciplinario, y sientan las bases para una ontología y epistemología transdisciplinaria de una teoría general, teniendo como punto de partida y orientación medular del estudio, la concepción del marco integrado de control.

Aportes de los investigadores

En esta sección se exponen y analizan los aportes de otras investigaciones relacionadas con el problema objeto de estudio, que constituyen el estado del arte e igualmente los elementos teóricos fundantes del marco integrado de control COSO y la transdisciplinariedad. Tal exposición y análisis tendrá como finalidad presentar los fundamentos para una futura teoría del control interno desde la transdisciplinariedad.

Santa Cruz Marín, Marinelly (2014), publica un artículo denominado El control interno basado en el modelo COSO, expone que en la nueva dinámica del entorno empresarial actual se reflejan necesidades integrativas en las áreas administrativas y operativas que promuevan competitividad a la vez que se da respuesta a las exigencias empresariales emergentes, el Modelo Committee Of Sponsoring Organizations Of The Commission (COSO) facilita el desarrollo y eficiente uso de los recursos en una organización. En él se expresan los dinamismos propios del ambiente de control, la evaluación de riesgos ponderando dentro del proceso la información y la comunicación que den paso a las actuaciones según la pertinencia circunstancial. Rebasa la linealidad para incorporar la interactividad y multidireccionalidad así como la reciproca influencia de todos los componentes.

Como parte fundamental de toda organización, del control interno se desprende el adecuado manejo de las operaciones y de los riesgos. COSO responde a la estandarización de una metodología producto del trabajo de distintos actores: contadores públicos, auditores, administradores y financieros.

Este modelo optimiza la eficacia en la evaluación del control interno. Incluye dimensiones como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión. COSO está especialmente orientado a las organizaciones que requieran este tipo de mecanismos formales para reducir o evitar los riesgos, las conductas inadecuadas, y las actuaciones fraudulentas del personal, cliente y los proveedores.

La implementación de este modelo ha demostrado un desarrollo operativo con mayores niveles de eficiencia y eficacia. Esto permite formular parámetros claros en las técnicas de medición resultando así un control más simple y efectivo. El COSO también se presenta como una herramienta importante en el desarrollo de control de instrumentos financieros, gubernamentales y sistemas de información.

Según cifras de la Sociedad del Comercio Exterior en Perú del total de las firmas formales el 93% corresponde a las microempresas, representando las pequeñas empresas 15%, las medianas y grandes 0,5%. Se destaca también, que las mypes aportan 17,8% de la producción nacional, el 39% de estas empresas están ubicadas en

el área metropolitana. La Sociedad Peruana de Pyme indica que cada año surgen aproximadamente 12 mil mypes de las cuales solo el 10% sobrepasa el año de actividad.

Las cifras publicadas por el Instituto de Estadística e Informática (INEI) indican que del 40% de las micro y pequeñas empresas del Perú, que optaron por algún tipo de capacitación para su negocio en el año 2011, solo un 14,2% se inclinó hacia el área de gestión empresarial factor que podría ser una de las causas por la cual fracasan las mypes en el país.

Mongella (2012), realizó una investigación doctoral cuyo objeto de estudio y contexto, es la racionalidad que subyace en el proceso de control aplicado en las empresas del estado venezolano, entes públicos constituidos bajo la figura societaria de compañías anónimas y que forman parte de la administración pública nacional descentralizada. El propósito del proceso de reflexión científico-doctoral se orienta al análisis, interpretación, comprensión y explicación del ejercicio del control en todos sus estadios, interno, externo y auto control gerencial; y, sobre esta base, construir un cuerpo teórico argumental que constituya un tejido epistemológico para darle fundamento filosófico, solidez científica y viabilidad administrativa a los actos de control.

La racionalidad dominante está impulsada y guiada por la complejidad que arrastra al proceso de control y a partir de esa complejidad de las organizaciones denominadas empresas del Estado venezolano, repensar y refundamentar el control, aportando una nueva racionalidad teórica de la cual emerjan nuevas estrategias conceptuales para su comprensión. El estudio contribuiría al incremento del acervo científico sobre el control como fase de la administración científica, a través de la deconstrucción del tejido epistemológico del control y la construcción de un cuerpo teórico argumental que configure el estatuto epistemológico de un proceso de control desarrollado de manera más racional en las empresas del Estado venezolano, creando puntos de partida para el mejoramiento del control sobre la base de razonamientos emergentes como aporte a la administración pública.

Constituye la corriente epistemológica del racionalismo crítico el enfoque filosófico bajo el cual se inspira la reflexión científica, con estilo de pensamiento deductivo abstracto; se inserta el estudio en la modalidad del paradigma cualitativo. Es una investigación analítica, interpretativa, de construcción teórica, con un diseño de desarrollo flexible basado en el método hermenéutico. Se pretende proyectar una mirada holística de la realidad, articulando múltiples visiones y comprensiones del proceso de control, convocando a diferentes disciplinas en una suerte de reflexión profunda, como aporte a la administración pública nacional para desarrollar de manera más racional el proceso de control en las empresas del Estado, creando puntos de partida para el mejoramiento del control sobre la base de razonamientos emergente.

Bohórquez (2011) en su artículo Gobierno corporativo y control interno: algunas limitaciones y desafíos, analiza el papel del control interno dentro del gobierno corporativo. Tuvo como propósito explorar los diferentes mecanismos de control interno, identificando restricciones y desafíos planteados desde el gobierno corporativo. Aunque este control se ha orientado a resolver los problemas de agencia, aún no ha logrado reducir los costos de transacción.

Como consecuencia, el gobierno corporativo no ha sido flexible para permitir que los mercados funcionen de manera efectiva y así responder a las expectativas de los accionistas y de partes interesadas; aspecto que según la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE, 2004) es responsabilidad fundamental de la directiva de las organizaciones.

El control corporativo mediante los diferentes sistemas de control, busca comparar la planificación de los inversionistas en el momento de tomar decisiones, y revisar los resultados obtenidos. El entramado de relaciones organizacionales, según la teoría de la agencia, son reguladas y controladas por contratos fundados en una alternativa mediante la cual se especifica el marco de actuación del individuo.

Los mecanismos de control internos y externos se orientan a reducir la posibilidad de incumplimiento de los acuerdos contractuales, al interior de estos se encuentran la junta directiva, los accionistas mayoritarios, el mercado de valores, entre otros. Los

modelos de control se extienden más allá de los asuntos netamente financieros y contables, e incluyen los aspectos administrativos y operacionales, buscando ser instrumentos para garantizar el logro de la misión y los objetivos institucionales, con criterios de eficiencia, eficacia y en concordancia con las normas y políticas institucionales y legales.

Los sistemas, mecanismos y modelos de control interno tradicionales no han dado respuesta satisfactoria a los problemas de agencia y reducción de costos de transacción presentes en las organizaciones, estos se caracterizan por la búsqueda del equilibrio, la especialización de trabajo, la burocracia y la centralización en la toma de decisiones, demostrando mediante la evidencia empírica, que estos no reaccionan en ausencia de crisis, no consiguen identificar las necesidades de cambio de manera oportuna y demoran la toma de decisiones.

A partir de las limitaciones y restricciones que los sistemas, mecanismos y modelos de control interno presentan, en la búsqueda del equilibrio estable, la centralización y la especialización, se hace necesario visualizar nuevas alternativas que permitan mantener a la organización alejada del equilibrio e implementar cambios oportunos; lo que implica el diseño de estrategias de control orientadas a la participación y generación de inteligencia colectiva soportadas en lógicas no clásicas.

Sarquís y Buganza (2009) de la Universidad Veracruzana, publican un artículo, La teoría del conocimiento transdisciplinar a partir del manifiesto de Basarab Nicolescu, tiene como objetivo exponer y, en su caso, criticar, la teoría del conocimiento que sustenta el físico rumano Basarab Nicolescu, tomando como base el Manifiesto en donde este autor ha tratado de compendiar su visión de la transdisciplina. Los autores conciben que la transdisciplina es una posición gnoseológica, pues ésta propone una visión donde el saber humano válido no se circunscribe únicamente al conocimiento científico, donde es paradigmático el conocimiento de la física. Además, la transdisciplina, para los autores, se adecua muy bien a la teoría general de sistemas, en donde la parte y el todo tienen una reciprocidad innegable.

Según la tesis de Nicolescu, se pueden distinguir tres etapas en cuanto a visión de la naturaleza: la naturaleza mágica, la naturaleza máquina y la muerte de la naturaleza.

Para el pensamiento mágico, la naturaleza es un organismo vivo dotado de inteligencia y conciencia que interactúa con el hombre; es más, no puede ser concebida fuera de sus relaciones con el hombre. Para el pensamiento mecanicista, la naturaleza es una máquina que se puede y debe desmontar pieza por pieza para poseerla y dominarla con el fin de que trabaje al servicio del hombre, lo cual fue en cierto modo obra de la filosofía moderna que inicia con Descartes y Bacon.

Para Nicolescu, la transdisciplina pretende una visión global o amplificada de la realidad, que permita al sujeto un conocimiento más amplio de aquello que lo contiene. De esta manera, promueve la transversalidad del conocimiento, en el que un saber repercute en el todo. Es una visión que pretende ser integral y holística. Toledo (2006) afirma que la transdisciplina:

Cruza las diferentes especialidades y va más allá de cada una; requiere por lo tanto de un grado de integración más alto, considera en su integridad a los procesos biofísicos y sociales que constituyen nuestra realidad. Por lo tanto, está destinada a romper con nuestras tradiciones académicas que hoy separan a las ciencias naturales de las ciencias sociales e ir más allá: absorber conocimientos de la rica cantera de diversidad plasmada en los paisajes culturales modelados por el hombre. (p.15)

La realidad fragmentada por la visión disciplinaria puede ser reconstruida desde la transdisciplinarietà; la realidad no es sólo multidimensional, sino que es también multirreferencial. Los diferentes niveles de realidad son accesibles al conocimiento humano gracias al conjunto de niveles de percepción y su zona complementaria de no-resistencia que constituyen al “sujeto transdisciplinario”.

Bondarenko (2009) en su artículo El concepto de teoría: de las teorías intradisciplinarias a las transdisciplinarias, discute la conceptualización de la teoría transdisciplinaria, holística, sinérgica e integral, tomando como base definiciones, orígenes, funciones, características y evolución de la teoría intradisciplinaria. La teoría transdisciplinaria ofrece una descripción más completa como patrón de teoría unificadora al integrar varias teorías intradisciplinarias, su elaboración significaría una visión más humanizada e íntegra del mundo.

Tres procesos convergerían en la teoría integral, sinérgica, holística, coherente, lógica e integradora: un proceso interior a la ciencia, un proceso que vincula a la

ciencia con su exterior y, un proceso que demanda al estatuto mismo del saber científico en materia de supervivencia de las sociedades. Para obtener el nivel transdisciplinario, es importante el contexto lingüístico y su medio de operación, la gestión comunicativa, mientras que el lenguaje transdisciplinar involucra conceptos novedosos, que no se corresponden a disciplina alguna; un lenguaje nuevo, superior al léxico común de las disciplinas particulares. Se requerirían términos nuevos, o redefinición de los ya existentes, así como también, la generación de nuevas metáforas, para afrontar ambientes complejos. A su vez, se requerirá del uso de la lógica dialéctica en el proceso de la comunicación transdisciplinaria, donde las partes son comprendidas desde el todo, y el todo, modifica y enriquece las partes. Este proceso interpretativo establece el proceso natural de la actividad de la mente humana.

Carmona y Barrios (2007) realiza un análisis crítico sobre los principales informes internacionales (COSO, ERM y COCO) y nacionales (Resolución 297/03) que protagonizan el cambio y su impacto en la administración pública. Proponen herramientas que contribuyen a que las entidades de este sector puedan alcanzar los resultados esperados con adecuados niveles de economía, eficiencia y eficacia, y prevenir contra la corrupción y las ilegalidades nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública,

Entre los informes COSO, COCO y Resolución 297/03 existe total coincidencia de los criterios básicos, en los tres casos el control es el punto de apoyo para la consecución de los objetivos. Resaltan que sin valores éticos en una organización, y sin la atención, claridad de atribuciones, responsabilidades y buen clima de confianza para y entre el personal se pondrían en peligro los objetivos y metas. Las nuevas tendencias del control interno se ajustan a la dinámica actual de la gestión empresarial tanto en el sector privado como en el sector público. La dirección por objetivos y la planeación estratégica con énfasis en los valores compartidos es hoy día una práctica generalizada que requiere de un tratamiento del control más allá a la protección de los recursos y la confiabilidad de la información financiera. La fiabilidad de la información para la gestión tiene gran importancia para el logro de los objetivos, los

controles dejan de ser rígidos y pasan a ser flexibles.

Ajustados según la dinámica de identificación, evaluación y gestión de los riesgos. El control de la gestión pública, la prevención contra la corrupción y las ilegalidades se fortalece con la implementación del control interno aplicando las bases del Informe COSO e incorporándole aquellos elementos del informe COCO que contribuyen con la mejor interpretación de este. Lo más significativo en los Informes COSO, COCO y la Resolución 297/03 es que el control se sustenta en los valores, es participativo, e involucra a todos, desde la más alta dirección hasta el último empleado. Se trata de acciones coordinadas e integradas para alcanzar la consecución de los objetivos.

La vinculación de los antecedentes antes reseñados con la investigación, se desprende, en primer lugar un avance en el conocimiento del control interno que da cuenta de las posibilidades de aplicación y perfeccionamiento de los elementos integrados de esta rama administrativa y financiera; y en segundo lugar permite observar la relación gnoseológica y epistemológica en la construcción de nuevos conocimientos que abren las puertas para seguir enriqueciendo el estatuto científico del control interno.

En este proceso de construcción científica se observa, por una parte, rasgos de la investigación positiva, y por otra, que el objeto de pensamiento y las iniciativas de reflexión sobre el mismo tienden abandonar la lógica instrumental ínsita en la filosofía objetivista y se internan en los parajes de un pensamiento transdisciplinario, mediante el cual pueden construirse nuevos espacios cognitivos y distintos niveles de lógica, donde el conocimiento es producto de una nueva dinámica de percepción y relación entre el sujeto pensador y el objeto pensado.

La transdisciplinariedad pone énfasis, de manera básica, en la urgencia de un cambio de visión en el proceso actual del control interno, orientado por la reconstrucción holística de la realidad objeto de estudio. El control interno tal y como se conoce desde el enfoque positivista posee sus fundamentos ontológicos y epistemológicos, es decir aquel control que constituye el objeto del conocimiento y la forma en que este es estudiado para obtener nuevos conocimientos en función de un

control más eficiente, que reporte mayores beneficios medidos en términos económicos.

Referente teórico

La orientación teórica se fundamenta a partir de la actualización del Marco Integrado del Control Interno COSO, la transdisciplinariedad de Basarab Nicolescu y el pensamiento complejo de Edgar Morín.

Marco integrado de control interno COSO

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway “COSO”, ha ganado, desde su versión original publicada en 1992, una amplia aceptación en el diseño y evaluación del control interno en las organizaciones del sector público y privado a nivel mundial. Sin embargo, después de más de 20 años de aplicación, la comisión presentó en mayo 2013 una actualización conocida como COSO 2013. Estos cambios según Buzo (2014a, s/p) responden a las exigencias del ambiente de negocios y operativos actuales. Los escándalos financieros del año 2002 en Estados Unidos, crearon desconfianza en el público inversionista en la bolsa de valores. Esto cambió la mirada sobre las empresas emisoras de valores en el mercado bursátil americano regulado por la Comisión de Bolsa y Valores (SEC). Al analizar las causas que dieron origen a la caída de Enron, se determinó que hubo debilidades significativas en el control interno sobre la información financiera que no permitieron la detección y corrección oportuna a la administración y constituyeron errores significativos en sus estados financieros.

Ante esta situación, el congreso de Estados Unidos reaccionó rápidamente ante la creciente desconfianza y promulgó una nueva Ley del Mercado de Valores, conocida como la Ley Sarbanes-Oxley (LSO) con una serie de cambios regulatorios para las entidades emisoras en Estados Unidos y sus auditores, a la fecha sigue siendo referente de medidas similares en el mundo (Buzo, 2014)

La actualización del marco integrado COSO, se basó en la revisión de los objetivos de control interno, para incorporar los cambios en el ambiente de negocios

y operativo para articular y formalizar los principios asociados a los componentes de control interno y ampliar su aplicación.

El control interno es concebido para el COSO como un proceso, pero también es tratado como un sistema. Cuando se presentan estas dos ideas para abordar lo que es el objeto de estudio y explicarlo, desde el punto de vista teórico científico, es pertinente darle coherencia desde las múltiples interacciones que lo caracterizan y tal como se producen en el contexto real, lo cual lleva a una actitud integradora, como también a una teoría interpretativa que se orienta hacia una comprensión multicausal de los procesos, de los protagonistas y de sus contextos. Implica también una postura frente al saber y la verdad científica, opuesta al determinismo propio de los estancos científicos fragmentados. Es por ello importante la manera de ver las cosas en su totalidad, en su complejidad. De esta manera se pueden apreciar: interacciones, particularidades y procesos que por lo regular no logran percibirse al estudiarse por separado.

El marco de COSO 2013 y cumplimiento SOX. Por J. Stephen McNally, CPA

Stephen McNally, CPA, es director de finanzas y contralor de Campbell Soup Company. Ha representado a IMA en el Consejo Asesor del Marco Integral de Control Interno de COSO desde su creación en enero de 2011. Además, preside el Grupo Asesor sobre COSO de IMA y sirve en el Consejo Global de Administración de IMA.

A lo largo de varios años, la Junta de COSO ha hecho hincapié en que los conceptos y principios fundamentales incorporados en el Marco original siguen siendo fundamentalmente sólidos para el diseño, implementación y mantenimiento de sistemas de control. Sus organizaciones patrocinadoras son cinco organizaciones sin fines de lucro son: Asociación Americana de Contabilidad (AAA), Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), Internacional de Ejecutivos Financieros (FEI), Instituto de Auditores Internos (IIA) e Instituto de Contadores Gerenciales (IMA®).

Los cambios desde 1992 han aumentado significativamente el riesgo del negocio, lo que resulta en una mayor necesidad de competencias y responsabilidad que nunca antes. Por lo tanto, racionalizar el marco original, codificar los principios básicos, aumentar el enfoque en las operaciones, la información financiera no externa y los objetivos de cumplimiento, y mejorar su utilidad, eran impulsores adicionales detrás del proyecto para actualizar el marco Integrado de control interno (MICI), cuya versión actualizada se publicó el 14 de mayo de 2013.

El marco original incluyó largas discusiones de conceptos de control interno, que ahora son de conocimiento institucional, aunque el concepto de los principios de control interno pueden estar integrados, en sí estaban "ocultos" en los detalles. Los expertos han utilizado el marco principalmente para el control interno sobre la información financiera externa, sin embargo, éste abarca tres grandes categorías de objetivos, incluidos los objetivos de operaciones, informes en general y cumplimiento. Por lo tanto, racionalizar, codificar los principios básicos, aumentar el enfoque en las operaciones, la información financiera no externa y los objetivos de cumplimiento, y mejorar su utilidad, eran impulsores adicionales detrás del proyecto para actualizar el marco integrado de control interno (MICI).

Históricamente, Campbell Soup ha adoptado consistentemente la importancia de mantener un sólido sistema de control interno. Para hacer frente a los controles a nivel de empresa, se desarrolló una plantilla personalizada para Campbell Soup, que consistía en consideraciones clave o atributos de cada uno de los cinco componentes del control interno. Aprovechando las entrevistas con la alta gerencia y expertos en funciones cruzadas, así como otras evidencias recopiladas, se documentó el diseño y ejecución, luego la evaluación en la efectividad de la operación de estos controles. Los siguientes conceptos y puntos de vista son de especial interés:

Conceptos atemporales. Los conceptos clave de COSO en materia de control interno son atemporales. De acuerdo con COSO, "El control interno es un proceso efectuado por el Consejo, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar aseguramiento razonable respecto al logro de los objetivos relacionados con operaciones, informes y cumplimiento." El marco 2013 aún prevé tres

categorías de objetivos, operaciones, informes y cumplimiento, todavía consiste en cinco componentes integrados del control interno (ver gráfico 1): ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. El marco sigue siendo adaptable a la estructura de una organización determinada, lo que permite considerar los controles internos de la entidad, la división, unidad operativa y/o nivel funcional, tal como un centro de servicios compartidos. Se conserva la importante función de juicio de la gerencia en el diseño, implementación y mantenimiento del control interno, así como en la evaluación de su eficacia.

Categoría ampliada de informes. Mientras que la categoría de objetivos de informes fue aprovechada en el pasado principalmente para la información financiera externa, esta categoría abarca ahora de forma explícita y con mayor claridad los objetivos de información financiera y no financiera, tanto interna como externa.

El marco de COSO siempre tuvo la intención de abarcar un espectro más amplio de la actividad empresarial, pero SOX Sección 404 dio lugar a una percepción pública de que COSO solamente podría apoyar la información financiera externa. El Marco de 2013 ahora permite explícitamente el uso en estas otras situaciones de informes, a pesar de que no son directamente relevantes desde una perspectiva SOX.

Principios codificados. El Marco de 1992 presentó conceptualmente los 17 principios relevantes asociados a los cinco componentes del control interno. Pero estos conceptos estaban implícitos en la narración. Debido a que son esenciales al evaluar que los cinco componentes están presentes y en funcionamiento, estos conceptos están articulados de manera explícita en los 17 principios. El Consejo de COSO cree que cada principio añade valor, es adecuado para todas las entidades, y por lo tanto, se presume relevante. Si la gerencia determina que un principio dado no es relevante para la organización, se debe documentar la racionalización.

Requisitos de control interno eficaz. Para que la gerencia concluya que su sistema de control interno es eficaz, los cinco componentes del control interno y todos los principios pertinentes deben estar presentes y en funcionamiento. Estar "presente" implica que un componente o principio dado existe en el diseño e

implementación del sistema de control interno de la entidad. "En Funcionamiento" implica que el componente o principio sigue existiendo en el funcionamiento y la realización del sistema de control.

El control interno eficaz también requiere que todos los cinco componentes funcionen juntos de una manera integrada. La gerencia puede concluir que lo hacen si cada componente está presente y en funcionamiento, y la suma de las deficiencias de control interno a través de los componentes no da lugar a una o más deficiencias importantes.

Deficiencias de control interno. De acuerdo con el marco de 2013, existe una deficiencia importante, reduce severamente la probabilidad de que una entidad logre sus objetivos. En otras palabras, si la gerencia utiliza su criterio profesional para determinar que no se está cumpliendo el objetivo de control debido a un principio relevante o componente asociado no está presente y en funcionamiento, o los cinco componentes no funcionan en conjunto, la entidad cuenta con una deficiencia importante.

www.bdigital.ula.ve



Gráfico 1 Componentes del marco integrado de Control interno

Fuente: Stephen (2013)

Para cada componente de control interno presentado en el marco de COSO 2013 se establecen los siguientes principios (ver cuadro 1):

Cuadro 1

Estructura del control interno

Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Monitoreo de actividades
1. Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos. 2. Ejerce responsabilidad de vigilancia. 3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad. 4. Demuestra compromiso hacia las competencias. 5. Hace cumplir las responsabilidades.	6. Especifica objetivos adecuados 7. Identifica y analiza el riesgo. 8. Evalúa el riesgo de fraude. 9. Identifica y analiza cambios significativos.	10. Selecciona y desarrolla actividades de control 11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología 12. Se despliega a través de políticas y procedimientos.	13. Utiliza información relevante. 14. Se comunica internamente. 15. Se comunica externamente.	16. Conduce evaluaciones continuas y/o individuales. 17. Evalúa y comunica las deficiencias.

Fuente: Deloitte (2013)

Para Landsittel (2013) presidente de COSO, la versión actualizada de control interno marco integrado COSO, permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener, de manera eficiente y efectiva sistemas de control interno para adaptarse a los cambios de su entorno competitivo y de negocio, manteniendo los cinco componentes sin cambios. Una de las mejoras más significativas es la formalización de los conceptos del marco original. Estos conceptos, ahora son principios asociados a los componentes, así como también la ampliación de la categoría de objetivos de la información financiera, los cambios en el entorno empresarial y operativo de las últimas décadas como lo son:

- Las expectativas de supervisión del gobierno corporativo
- La globalización de los mercados y las operaciones
- Los cambios y el aumento de la complejidad de las actividades empresariales.
- Demanda y complejidad de las leyes, reglas, regulaciones y normas.
- Expectativas de las competencias y responsabilidades

- f) Uso y dependencia de tecnologías en evolución.
- g) Expectativas relacionadas con la prevención y detección del fraude.

Rodríguez (2013, p. 9) señala las limitaciones relacionadas con el sistema de control interno, aceptadas en el marco 2013, mencionado algunos ejemplos tales como ciertos eventos o condiciones están más allá del control de la organización y ningún sistema de control interno operará siempre de la forma en que fue diseñado para hacerlo. Los controles están sujetos al error humano, incertidumbres inherentes al juicio, anulación de la gerencia y exclusión por colusión. Sin embargo, un sistema eficiente no eliminará estos riesgos, este proporciona seguridad razonable, más no absoluta, de que la entidad alcanzará sus objetivos definidos operativos, de reporte y cumplimiento.

La transdisciplinariedad

En la última mitad del Siglo XX, un nuevo vocabulario que centró su atención en el carácter dinámico y la multidimensionalidad del conocimiento. En el pasaje de la simplicidad a la complejidad según señala Espina (2003) los viejos paradigmas son cuestionados, nuevas redes de relaciones se desarrollan, iniciativas interdisciplinarias fomentan una amplia consideración sobre la construcción social y cultural de la realidad, el actor social conquista una nueva posición. Carrizo (2003) atribuye el origen del concepto de transdisciplinariedad convencionalmente a la primera Conferencia Internacional sobre transdisciplinariedad en 1970, evento que establece una tipología ampliamente reconocida en la terminología de la multi-, pluri-, inter- y transdisciplinariedad.

La transdisciplinariedad se corresponde con un enfoque en permanente construcción, de allí que será siempre inacabada, abierta a diversas posibilidades. En este sentido, Nicolescu (1998) expone que la transdisciplinariedad.

Puede ser concebida como la ciencia y el arte del descubrimiento de las *pasarelas* [a la vez entre los diferentes campos del conocimiento y entre los diferentes seres que componen una colectividad, porque el espacio exterior y el espacio interior son dos facetas de un solo y mismo mundo (p.77)]

En su experiencia, el investigador apela al empleo de su subjetividad como al de su objetividad. Para ello, requiere iniciar la construcción de un espíritu científico crítico, abierto y riguroso, consecuencias éticas, políticas y antropológicas en la filosofía y la praxis. Klein (2004: 31) señala que en 1987, Basarab Nicolescu identificó tres pilares de un nuevo abordaje transdisciplinario: complejidad, múltiples niveles de realidad, y la lógica del tercero incluido. En contraste con la realidad de un solo nivel y unidimensional del pensamiento clásico, la visión transdisciplinaria reconoce la multidimensionalidad de la realidad, elimina la homogeneización, y reemplaza la reducción con un nuevo principio de realidad que emerge de la coexistencia de una pluralidad compleja y una unidad abierta, mediante la lógica del tercero incluido entre varias ramas de conocimiento.

La principal tarea es la elaboración de un nuevo lenguaje, de una nueva lógica, y de nuevos conceptos que permitan un dialogo genuino entre diferentes dominios. Para Nicolescu (1996a) "El lenguaje transdisciplinario está fundado sobre la inclusión del tercero que se encuentra siempre entre el "por qué" y el "cómo," entre el "¿Quién?" y el "¿Qué?" (p. 99). Su finalidad es la comprensión del mundo presente en el cual uno de los imperativos es la unidad del conocimiento.

Nicolescu (2006a) expone superar la concepción objetivista, excluyente de cualquier conocimiento subjetivo; para él, la objetividad transforma al ser humano en objeto de explotación, experimentos, ideologías y estudios científicos, que en última instancia pueden conducir a la auto-destrucción del hombre. Propone trascender con la transdisciplinariedad la separación entre realidad objetiva y realidad subjetiva, para integrar la unidualidad complementaria sujeto-objeto en una perspectiva donde se concibe la realidad como estructura abierta, constituida por diversos niveles discontinuos, mediante una nueva lógica, la del tercero incluido, se establecen puentes que posibilitan interacciones en la complejidad asociada con los múltiples niveles de realidad.

De tal manera, en la conocida expresión del autor sobre la transdisciplinariedad: "...concierno a aquello que está entre las disciplinas, a través de las diferentes disciplinas y más allá de toda disciplina..." (p. 19), ir "más allá" de las disciplinas

parte de re-significar la interacción Sujeto-Objeto en la ciencia y el conocimiento; igualmente, de ampliar posibilidades cognitivas atendiendo al principio de “diversidad en la unidad y unidad en la diversidad”, plasmado en la unidad abierta y pluralidad compleja de la transdisciplinariedad, correspondientes a los múltiples niveles de realidad en interacción sin jerarquizaciones al estimarlos igualmente importantes como fuentes de conocimientos.

La metodología transdisciplinaria presentada por Nicolescu (2006b.), se encuentra formulada en tres axiomas:

El axioma ontológico: existen en la naturaleza y en nuestro conocimiento de la naturaleza, diferentes niveles de realidad y, correspondientemente, diferentes niveles de percepción.

El axioma lógico: El paso de un nivel de la realidad a otro es asegurado por la lógica del tercero incluido.

El axioma de la complejidad: La estructura de la totalidad de niveles de la realidad o percepción, es una estructura compleja: cada nivel es lo que es porque todos los niveles existen al mismo tiempo. (pp. 22-23)

Estos axiomas fundamentan teóricamente la transdisciplinariedad, y son concretados en la comprensión de los niveles de la realidad, el tercero incluido, y la complejidad, como guías orientadoras del trabajo transdisciplinario.

La lógica de los niveles de la realidad

La lógica de los niveles de la realidad se sustenta en investigaciones de física cuántica que derivaron lógicas diferentes relativas a la discontinuidad, el indeterminismo, la causalidad global y la no-separabilidad, dando paso a distinguir el mundo micro físico respecto del macro físico como niveles de realidad diferentes por responder a leyes distintas. Esta diferenciación permite plantear como concepto clave transdisciplinario la existencia simultánea de varios niveles de realidad discontinuos y multicausales, un modo distinto al de la racionalidad clásica que ubica sólo el nivel de la realidad objetiva, determinista, con una lógica continua y causalidad lineal.

La realidad está definida por Nicolescu (2006c) como “...lo que resiste a

nuestras experiencias, representaciones, descripciones, imágenes o incluso formalizaciones matemáticas” (p. 24), corresponde al acceso del hombre a lo real, a aquello que “es”, sobre cuya esencia está velado el conocimiento; comprende el acercamiento a lo real y está constituida tanto por una dimensión de construcción social mediante consenso o acuerdos intersubjetivos de una colectividad como por una dimensión trans-subjetiva, inherente a propiedades particulares de lo real que, siendo independientes de concepciones subjetivas, pueden ser captadas al obtenerse datos objetivos sobre ellas. Los niveles de realidad comprenden según el autor citado “...un conjunto de sistemas que son invariantes bajo ciertas leyes” (p. 24); la existencia de niveles implica leyes, condiciones espacio-temporales, conceptos y lógicas propios para cada uno de ellos, lo que conlleva reconocer la multidimensionalidad y multireferencialidad de la realidad.

Según Nicolescu(2009a) el acercamiento a la realidad está en los “niveles de Realidad del Objeto” y los niveles de percepción son “niveles de Realidad del Sujeto” y ambos comportan resistencia. El autor referido define el nivel de Realidad como “un hábito de los niveles de percepción y un nivel de percepción es un hábito de los niveles de Realidad” (p. 55). Es decir: las representaciones imágenes, mediante las cuales de forma reiterada se percibe determinado nivel de realidad que configuran las cualidades de éste, y simultáneamente, el nivel de percepción correspondiente resulta de la persistencia en considerar tal constitución del nivel de realidad resistiéndose a representarlo de manera diferente. De tal manera que la concordancia entre un nivel de realidad con el respectivo nivel de percepción origina un nivel de comprensión específico, por tanto, atendiendo la multiplicidad de niveles de realidad y percepción han de reconocerse variados niveles de comprensión.

Señala que “El encuentro entre los diferentes niveles de Realidad y los diferentes niveles de percepción engendra los diferentes niveles de representación” (p. 74), es decir, al corresponder para cada nivel de realidad percepciones específicas asociadas con imágenes propias sobre sus cualidades, disímiles a las percepciones e imágenes particulares de otro nivel, surgen diferentes niveles de representación.

En esta teoría, cada nivel de representación se presenta en apariencia como

obstáculo ante imágenes originadas en otro nivel de representación; sin embargo, al posibilitarse el encuentro simultáneo de varios niveles de representación se origina la trans-representación, y con ello una comprensión en conjunto de los niveles de percepción, de manera similar, del encuentro simultáneo entre varios niveles de percepción surge la trans-percepción, que permite comprender globalmente, sin separaciones, el conjunto de niveles de realidad. Así, según esta teorización, del movimiento entre niveles de representación correspondiente a la trans-representación surge la creación científica, entretanto, el desplazamiento entre niveles de percepción genera la creación artística.

Nicolescu (2006d) señala la presencia de comunicación efectiva entre el Objeto Transdisciplinario y el Sujeto Transdisciplinario sólo cuando la zona de no-resistencia a la realidad es idéntica a la zona de no-resistencia a la percepción, circunstancia en la cual se establecen entre diferentes niveles flujos coherentes tanto de información sobre la realidad como de conciencia en la percepción; así, se origina el “Conocimiento Transdisciplinario”, donde el saber trasciende al objeto y al sujeto, por tanto “El conocimiento no es ni exterior ni interior; es simultáneamente exterior e interior” (p. 26). Para el citado autor los sistemas naturales reflejan la emergencia de tres niveles de realidad y percepción: microfísico, macrofísico y ciber-espacio-tiempo, entretanto, para los sistemas sociales presenta los niveles: individual; geográfico e histórico de una comunidad, familia o nación; comunitario ciber-espacio-tiempo, y; planetario.

Nicolescu (2009b) señala que las ideas mecanicistas prevalecientes en la modernidad, al considerar la naturaleza similar a una máquina regida por leyes inmutables susceptibles de ser conocidas mediante el método científico, “como un texto en lenguaje matemático que bastaba con descifrar y leer” (p. 51), conllevó descomponerla para su conocimiento en las diversas disciplinas en términos de simplicidad, pero que a su vez, los avances cognitivos obtenidos por éstas llevan a repensar la idea de naturaleza desde la complejidad.

La lógica del tercero incluido

Nicolescu (2009c) indica para el modelo transdisciplinario propuesto “La zona de no-resistencia juega el papel del tercer secretamente incluido que permite la unificación, en su diferencia, del Sujeto transdisciplinario y del Objeto transdisciplinario.” (p. 44); el tercero incluido, oculto o escondido, se constituye en la intercomunicación efectiva entre las zonas de no-resistencia del Objeto y del Sujeto, al coincidir las posibilidades de cambio en la realidad con las percepciones que al respecto se planteen los sujetos. De este modo, en la apertura para superar contradicciones, asumir el potencial transformador de la complementariedad da paso al surgimiento de múltiples posibilidades cognitivas y afectivas no previstas.

La lógica de la complejidad

El tercer axioma atiende la complejidad inherente a las estructuras e interrelaciones entre niveles de realidad. Al sustentarse en reconocer diversidad en la unidad, la visión transdisciplinaria considera cada nivel producto de la existencia simultánea de los restantes, con los cuales establece un entramado de interrelaciones. Según Nicolescu (2006e) para la transdisciplinariedad “...la complejidad es una forma moderna del antiguo principio de interdependencia universal” (p. 19), de allí que, frente a perjuicios derivados de entender la complejidad como complicación, este principio permite comprenderla en la interacción simultánea entre los diferentes niveles. El citado autor advierte que las teorías existentes sobre complejidad no incluyen las nociones de niveles de realidad ni de zonas de no resistencia, a la vez admite la compatibilidad de los planteamientos de Edgar Morín con los dos principios anteriores.

Pensamiento transdisciplinario hacia una teoría del control interno

Tradicionalmente la transdisciplinariedad ha sido concebida como un rebasamiento de los métodos utilizados por las disciplinas entendiendo que las disciplinas responden a normativas a una concepción lineal y al método científico, es decir están alimentadas e inscritas en la filosofía positivista las distintas disciplinas

inclusive la sociología y aquellas ciencias sociales a las cuales se aplicó el positivismo tales como la administración, el derecho, la economía, y la contabilidad como una ciencia social. La transdisciplinariedad viene como una especie de insurgencia de tipo paradigmático no para enfrentarse a esa concepción lineal o disciplinar sino más bien para abrir un nuevo camino pero ese nuevo camino no es que lo epistémico y ontológico transdisciplinario atravesase todas las disciplinas. No se trata de eso.

Desde la filosofía del lenguaje en su dimensión etimológica el prefijo trans quiere decir otra cosa no más allá, quiere decir al menos cuatro cosas. Uno significa fusión desde el griego, trans significa movimiento o vibración esto responde a toda la teoría heraclitiana de la transformación y cambio de las cosas significa metamorfosis, es decir, una transformación profunda de lo que es la experiencia del sujeto, lo captado por el sujeto y la construcción ontológica del sujeto, hay una transformación de lo que él había visto bajo el enfoque lineal, ahora se observan otros fenómenos con otra fisonomía desde otros puntos de vista y por lo tanto la realidad se configura de manera diferente.

Significa también alquimia es decir una especie de nueva visión de tipo intelectual, esto no es la piedra filosofar angular que transforma un metal en oro, no se trata de ese significado alquímico del año 1400, se trata de una alquimia de naturaleza intelectual, una transformación del intelecto del sujeto en el ánimo de observar una realidad, esto quiere decir, lo que se observa en contabilidad desde el punto de vista lineal, cartesiano, pitagórico ya no es así, la ley de la partida doble no se observa solo como una bidimensionalidad, se observa como una manera de explicar principios muy antiguos de la filosofía como el principio de la polaridad o el principio de causa efecto, tiene ahora otra dimensión, en transdisciplinariedad significa un tejido amalgamado de causas y efectos infinitos y por lo tanto ya no es causa efecto sino un sistema de relaciones; esto cambia totalmente la ontología, la contabilidad ya no se ve como una linealidad.

En el control interno no es la persona que diseña un control y él controla desde afuera es decir, revisa, supervisa, fiscaliza, no, ya el sujeto se involucra en el hecho

de control, es parte del control, del sistema de relaciones y por lo tanto está inmerso en las comunicaciones, en la revisión, muestra su particular ánimo, emoción y pasión en el proceso de control, la comunicación cambia, son bidireccionales, es multidireccional, todo el mundo coopera, se involucra en el hecho en el proceso de control.

Otro significado de lo transdisciplinario es el traslado, traslado de un lugar a otro, no solamente hay intercambio de visiones, posiciones, conceptos, sino que hay intercambio de mensajes, de comunicaciones, de intenciones, de ánimo posturas, de visiones de cada uno de los actores que intervienen en el proceso de control. La transdisciplinariedad no es ir más allá de las disciplinas es todo lo anterior pero hay un elemento en el cual coinciden todos estos significados.

Hay un elemento en el cual coinciden todos estos significados la palabra abrazo, es un abrazo entre lo subjetivo y objetivo, lo objetivo es lo disciplinar y lo subjetivo es toda aquella intencionalidad, pasionalidad, emocionalidad de los sujetos que intervienen en la concepción o en la construcción o en la modificación de una realidad determinada. El vocablo “abrazo” es la traducción del término latino *cumplexus*, que es la estructura lingüística utilizada por Morín para designar la fusión, movimiento, traslado, metamorfosis y alquimia intelectual entre elementos objetivos y subjetivos de la experiencia sensible del sujeto constructor de una realidad determinada; por cuanto no hay ninguna realidad objetiva que sea independiente de la experiencia del sujeto. En el control ese abrazo se da la siguiente manera:

El control no es un hecho objetivo fuera del sujeto, es un ánimo, una intención del sujeto que lo vive, lo experiencia, lo conciencia, y lo transforma en la medida en que sus vivencias son parte de una organización y en que esa organización se replica hologramáticamente en el mismo y él se reproduce en la organización.

Hay que abandonar la concepción de que lo disciplinar es simplemente lo objetivo, y lo transdisciplinario traspasa todas las disciplinas, es más que eso, es una actitud, alquimia, fusión que produce finalmente una transformación de la organización, de la experiencia, de la ontología, de la epistemología, de las posturas del sujeto, de los paradigmas mediante los cuales se observa la realidad y de los

métodos de acercamiento.

Pero en este caso desde la transdisciplinariedad esta investigación se desarrolla de otra manera:

1. Cuando interviene el método subjetivo, cuando la subjetividad del sujeto, las visiones particulares e irrepetibles del sujeto influyen o determinan las visiones del control, el control ya no es lo que lo disciplinar está diciendo, ahora hay una fusión entre lo que yo observo, lo que observan otros sujetos y lo que me está diciendo lo disciplinar. Cuando se produce ese abrazo entre lo objetivo y lo subjetivo surge una nueva visión del control, surge un nuevo proceso de control que se da ontológicamente desde lo subjetivo configurado por lo subjetivo objetivo y objetivo que viene desde la linealidad.

Pero esto se traduce en técnicas de análisis, en una captura de la información básicamente a través de la revisión bibliográfica profunda y a través de las entrevistas a los sujetos pero no son sujetos que están controlando sino sujetos q son expertos porque han vivido, porque tienen experiencia profundas sobre control, han estado inmersos en procesos de control, han interpretado esos procesos de control, y por lo tanto esas experticia les da la capacidad de comentar tanto desde el punto de vista objetivo los procesos de control como sus experiencias, y sus concienciación desde sus vivencias particulares sobre ese control. Por lo tanto, ellos son los más calificados para emitir juicios de naturaleza subjetiva desde su formación disciplinar.

2. Luego todo esto se traduce en que es necesario aplicar un método para llegar hasta lo más profundo desde la transdisciplinariedad en el proceso de control, los componentes y como lo ha planteado el informe COSO, un poco para crear nuevos fundamentos ontológicos y fundamentos epistemológicos.

En primer lugar hay que sintetizar las entrevistas, luego una matriz opinática, categorías de naturaleza subjetiva para observar los elementos epistemológicos y ontológicos de esas categorías, pero es necesario crear otra matriz categorial que va a permitir hacer hermenéutica, interpretar y comprender. Luego habiendo realizado un ejercicio hermenéutico, viene la construcción ontológica y la construcción epistemológica mediante los axiomas en la creación futura de una teoría general del

control interno.

La organización desde el pensamiento complejo de Edgar Morín

Para la complejidad el concepto de organización-sistema es fundamental; Morín (2001) considera necesario concebir los sistemas integrando indisociablemente las nociones de totalidad, interrelaciones y organización de elementos, acciones e individuos; ubica la génesis de sistemas a partir de interacciones que, convertidas en interrelaciones, originan organización mediante procesos cuyo principio organizador se genera en encuentros al azar bajo condiciones simultáneas de desorden y orden, conducentes a formar sistema en la transformación de componentes organizados de manera original. Con base en lo expuesto, establece primordial percibir, concebir y pensar la realidad de modo sistémico-organizacional-interrelacional desde un concepto integrador, en el cual:

La organización es a la vez transformación y formación (morfogénesis). Se trata de transformaciones: los elementos transformados en partes de un todo pierden cualidades y adquieren otras nuevas; la organización transforma una diversidad separada en una forma global.... Crea un continuum –el todo interrelacionado- allí donde estaba el discontinuo; opera de hecho un cambio de forma (un todo) a partir de la transformación (de los elementos).

Se trata de morfogénesis: la organización da forma, en el espacio y en el tiempo, a una realidad nueva: la unidad compleja o sistema. Así, la organización es lo que transforma la transformación en forma; dicho de otro modo, forma la forma, formándose ella misma; se produce a sí misma al producir el sistema, lo que hace aparecer su carácter fundamentalmente generador. (p. 156)

Un sistema se presenta como unitax multiplex, al asociar las ideas de unidad y diversidad; en ello, la unidad compleja corresponde a la unidad global e indivisible constituida por múltiples partes heterogéneas interrelacionadas, el todo y las partes unidos de manera complementaria y antagonista gracias a la organización transforman la diversidad en unidad sin eliminar la diversidad; es más, en la y por la unidad la organización crea diversas relaciones, el todo es considerado más que la

suma de las partes, y en su interrelación con otros constituyentes la parte es en el todo más que la parte y también el todo es menos que la suma de las partes.

En el relacionamiento entre las partes y el todo, la concepción compleja incorpora el denominado principio hologramático, concerniente según Morín (1999) a la complejidad tanto de la organización viviente y la organización cerebral, como a la complejidad socioantropológica; este principio, formulado por el autor al indicar “...el todo está en cierto modo incluido (engramado) en la parte que está incluida en el todo. La organización compleja del todo (holos) necesita la inscripción (engrama) del todo (holograma) en cada una de sus partes...” (p. 113), supone que los componentes -relativamente autónomos- aunque mantienen su singularidad no constituyen simplemente partes del sistema, y al disponer caracteres genéricos de la organización global pueden eventualmente regenerarla.

Los planteamientos de Morín (2001) diferencian las relaciones entre componentes en interacciones e interrelaciones; las primeras, definidas como “...acciones recíprocas que modifican el comportamiento o la naturaleza de los elementos, cuerpos, objetos y fenómenos que están presentes o se influyen” (p. 69), se dan en el encuentro -asociado con el desorden- de los componentes bajo determinaciones/constreñimientos específicos según su naturaleza, pudiendo generar organización al convertirse en interrelaciones, concretadas ya sea en asociaciones, conservando los constituyentes alto grado de individualidad, o en combinaciones transformadoras hacia conjuntos con mayor unificación.

En esta dinámica, las interrelaciones entre componentes crean uniones, pero simultáneamente generan antagonismos, la concurrencia para conformar un sistema relaciona sus partes de manera complementaria y antagónica. Para un sistema con organización activa, los antagonismos también son activos, pero su acción es reducida al mínimo posible mediante regulaciones, configuran potencialidad desorganizadora que a su vez se corresponde con potencialidad reorganizadora; en situaciones de crisis, asociadas con debilitamiento regulatorio, los sistemas evidencian oposiciones, antagonismos y desorden conducentes a desintegrarlos, sin embargo, los sistemas activos sobreviven al poner en funcionamiento mecanismos para contrarrestar la

acción disociadora tales como integración y uso de antagonismos en provecho de la organización, y la regeneración organizativa incorporando energía del entorno que permita corregir los desórdenes internos.

Relacionado con lo planteado, la visión compleja incorpora el *principio de autonomía/dependencia*, asociado con la auto-eco-organización, integradora de auto-organización y eco-organización, correspondientes a procesos retroactivos/recursivos internos y a la apertura de los sistemas. El principio de recursividad, entendida la recursividad en expresión de Morín (1999) como “...un proceso en el que los efectos o productos al mismo tiempo son causantes y productores del proceso mismo, y en el que los estado finales son necesarios para la generación de los estados iniciales...” (p. 112).

De esta manera, a nivel de las organizaciones no artificiales, el proceso global retroactivo/recursivo conforma “generatividad” que además de auto-producir los sistemas, los regenera y reorganiza constantemente ante la degeneración entrópica correspondiente al desorden desorganizador. Las organizaciones activas, de acuerdo con el citado autor, son ontológicamente y existencialmente abiertas, pues su existencia y regeneración permanente requieren intercambio relacional-interaccional con el entorno en una apertura-cierre energético/material e informacional/comunicacional; de tal manera, aunque auto-organizadas internamente, éstas son ecodependientes y mantienen “...una doble identidad: una identidad propia que los distingue, una identidad de pertenencia ecológica que los conecta con su entorno” (p. 235); esta condición dual supone los sistemas activos parte del entorno, pero a su vez al entorno parte del sistema por coproducirlo; así mismo, conlleva considerar la frontera entre sistemas y el entorno como lugar de unidad y diferenciación donde en comunicación/intercambio éstos simultáneamente se separan y articulan.

Así, las organizaciones activas, coproducidas y coorganizadas por el entorno, hacen de éste ecosistema, por tanto, parte constitutiva del sistema, entonces, aunque mantienen su autonomía, derivado de la interrelación ecológica son a su vez eco-dependientes y eco-organizadas; de allí la condición de auto-eco-organización

reconocida bajo el principio de autonomía/dependencia.

Lo anterior se corresponde con la exigencia de asumir en la complejidad el principio dialógico, definido por Morín (op. cit.), "...como la asociación compleja (complementaria/concurrente/antagonista) de instancias, conjuntamente necesarias para la existencia, el funcionamiento y el desarrollo de un fenómeno organizado" (p. 109); expresado en relaciones entre orden/desorden/organización, uno/múltiple, parte/todo, para la morfogénesis sistémica; analógico/digital, análisis/síntesis, en lo concerniente a procesos cognitivos, y; físico/biológico/antropo-social, individuo/especie/sociedad en el interrelacionamiento de los individuos.

Para la complejidad, según Morín (1992), "La dialógica es, precisamente, el tercio incluso, dos proposiciones contradictorias están unidas al mismo tiempo que se oponen" (p. 206); este planteamiento precisa trascender el principio del tercero excluido de la lógica aristotélica, la cual según el referido autor debe ser conservada y superada, debilitándola mediante nuevas axiomáticas y métodos provenientes del pensamiento complejo; ello en razón de estimar necesarios los axiomas aristotélicos cuando se trata de casos simples abordados desde el pensamiento analítico, pero a su vez considerarlos insuficientes para el pensamiento analítico/sintético propio de la complejidad, que al no encerrarse en la disyunción incluye/excluye el tercero oculto o escondido al pensar con/contra la contradicción.

En torno a la apertura dialógica como rasgo esencial para definir la existencia en el desarrollo autónomo individual y la ecodependencia, destacan los planteamientos de Morín (2001), quien en un posicionamiento crítico ante la ciencia tradicional señala que en ésta "...las disciplinas se han cerrado sobre objetos mutilados. ¡De este modo, el conocimiento cerrado por todas partes ha destruido u ocultado las solidaridades, las articulaciones, la ecología de los seres y de los actos, la existencia!" (p. 239), enfatizando sobre el requerimiento por trascender concepciones fundamentadas en oposición, separación y exclusión, para introducir la apertura en una "concepción conceptual compleja", que comprenda la evolución de individuos, sociedades humanas e ideas, en el conocimiento desde el diálogo concurrente-antagonista-complementario de lo interior y lo exterior, el encuentro de la realidad y

la percepción, el relacionamiento entre objeto y sujeto.

En este sentido, interdependiente con los fundamentos expuestos, la teorización sobre complejidad incorpora al sujeto como componente indispensable bajo el principio de reintroducción del que conoce en todo conocimiento. Al respecto, si bien la ciencia tradicional ha mostrado posibilidades de objetividad en mediciones de datos independientes del observador, confirmables por otros observadores, desarrollos provenientes de las ciencias naturales y de las ciencias sociales reconocen que la noción de objeto y las circunstancias en las cuales se le sitúa dependen de representaciones, ideas y condiciones socio-histórico-culturales del observador, aspecto referido por Morín (2002), al exponer "...desde la percepción a la teoría científica, todo conocimiento es una reconstrucción/traducción que hace una mente/cerebro en una cultura y un tiempo determinados" (p. 101).

Introducir al sujeto como co-constructor de la realidad deviene comunicación de éste con las cosas y consigo mismo, significa conocimiento productor de conocimiento y auto-conocimiento, transformación de saberes y transformación del ser, generando no sólo un modo de pensar sino un nuevo modo de actuar, que en la complejidad ha de desarrollarse como praxis, pues como indica Morín (2001), "...no es fuera de la praxis donde se constituirá un nuevo saber, sino en una meta-praxis que seguirá siendo una praxis" (p. 435).

La concepción compleja acepta la noción de sistema para reflejar las características de los objetos; no obstante, requiere igualmente admitir ésta como modelo ideal creado para entender los fenómenos. Todo sistema comprende elementos perceptibles propios resistentes a la racionalización del observador, pero también depende de éste, pues el concepto y aislamiento de un sistema son producto de abstracciones por el sujeto.

La cultura en una sociedad, de acuerdo con Morín (1992) está organizada/es organizadora con base en el capital cognitivo colectivo, saberes, haceres, experiencias memoria histórica y creencias de ésta, instituyendo reglas/normas reguladoras del comportamiento de los individuos, quienes portan/transmiten/regeneran la cultura y la sociedad. En este sentido, precisa el relacionamiento entre los individuos y la cultura

de manera tanto hologramática, pues los individuos forman parte de una cultura que a su vez está internalizada en ellos, como recursiva, ya que mediante inter-retro-acciones características del modo de conocimiento propio de determinada cultura los individuos producen la cultura que produce su modo de conocimiento.

Desde lo expuesto, el referido autor requiere pensar una sociología del conocimiento capaz de concebir "...sobre todo el bucle recursivo por el que el conocimiento es producto/productor de una realidad sociocultural, la cual comporta intrínsecamente una dimensión cognitiva" (p. 25), tomando en cuenta que al ser producida la cultura por quienes a su vez son producto de ésta, ha de atenderse la tensión entre determinismo y libertad, considerando los constreñimientos culturales, pero también la autonomía relativa de los individuos y la apertura de una cultura respecto a otras culturas en busca de ampliar posibilidades cognitivas.

La organización social impone a los individuos determinismos culturales de norma/prohibición y reproducción establecidos desde el exterior mediante normalización, conformada en reglas, normas y principios dirigidos a controlar desviaciones imponiendo límites respecto a lo válido, importante, admisible, verdadero; y en el interior, a través del "imprinting cultural", término utilizado por el citado autor para referir las marcas culturales impresas en las primeras experiencias y durante el aprendizaje individual en la familia, la escuela, la universidad o la profesión, determinantes de modos de conocer y actuar taxativos que derivan dejar selectivamente de atender, e incluso despreciar, rechazar, eliminar e invisibilizar, todo lo que sea contrario a las creencias y convicciones asumidas. En este orden de ideas, el imprinting y la normalización mantienen las estructuras organizadoras del conocimiento, las cuales simultáneamente sostienen el imprinting y la normalización.

Morín (1992), al plantear ineludible reconocer las condiciones socio-culturales e históricas que posibilitan la innovación y evolución cognitiva desde la autonomía del pensamiento, expone en la evolución histórica del conocimiento la emergencia de desviaciones y transformaciones, en lo que denomina "caldo de cultivo", correspondiente a la existencia de circunstancias adecuadas para debilitar el imprinting y atenuar la normalización. En este sentido, indica necesario la apertura

hacia una vida cultural e intelectual dialógica, concretada en el impulso al intercambio de ideas, teorías e información considerando la diversidad en el “comercio de las ideas”, el cual será más fructífero al darse el encuentro entre culturas diferentes, así como al abordar ideas correspondientes a variados momentos históricos y temporalidades; advierte además que tal comercio de las ideas comporta concurrencia antagonica, por tanto, a efectos de evitar conflictos destructores de la dialógica cultural ha de reconocerse el diálogo como regla instituyente en la comunicación diversa.

En este orden de ideas, las condiciones de auto-eco-organización conllevan, para el complejo individuo/cultura/sociedad, visualizar desde el principio de autonomía/dependencia tanto las emergencias en el encuentro diverso como la necesidad de superar constreñimientos -imprinting, normalización-, pero además, la apertura a nuevas posibilidades cognitivas en la reflexividad respecto al conocimiento del conocimiento. Así, mediante el diálogo como tercero incluido, que permite trascender hegemonías y fomenta la reciprocidad, atender el llamado expuesto por Morín (1992):

...tendríamos que desear un campo de comunicaciones entre la esfera científica y las esferas epistemológica, filosófica y ética, disjuntas hasta el momento presente.... Todo esto traería consigo una dialógica entre el conocimiento científico, el conocimiento filosófico, los valores, así como un diálogo entre el conocimiento laico, el mito y la religión.... No podemos prescindir de una concepción del mundo y del hombre, es decir de una filosofía. No sólo no podemos prescindir de las ideas, sino tampoco de las poesías, músicas, novelas, para aprehender nuestro ser-en-el-mundo, es decir para conocer. No podemos prescindir de la ética. Es cierto que nuestros valores no podrían ser probados empírica y lógicamente, pero nuestra lógica y nuestro conocimiento empírico pueden dialogar con ellos. (p. 254-255)

De allí que, el potencial transformador de las ideas en la dialógica cultural, las posibilidades de trascender determinantes sociales, culturales e históricas, al considerar otras culturas, otros tiempos, otros principios, para asumir los aleas e incertidumbres en el desafío por superar el conformismo, manifestado en el mantenimiento de la disyunción-oposición-exclusión propios de la ciencia tradicional,

al pensar/actuar/conocer en la asociación complementaria y antagónica de la diversidad en la unidad ha de permitir alcanzar conocimientos rigurosos trans-culturales, trans-sociales, trans-históricos, trans-políticos, en el control interno desde un pensamiento que relaciona lo global con lo local, el todo con las partes y las partes con el todo, para toda la organización.

Fundamentos ontoepistemológicos del control interno

Para Zaá (2015) los fundamentos ontoepistemológicos de una ciencia aluden a la construcción de un objeto de pensamiento a través de la experienciación del sujeto, pues la realidad nunca es independiente de esa experiencia. En este proceso de hacer que la experiencia constituya un objeto de realidad se da una relación entre quien piensa y construye la realidad y la realidad misma. Esto es lo que se ha dado en llamar ontoepistemología. En materia de control interno la ontoepistemología se configura como una unión biunívoca entre el ejercicio filosófico de construcción de la realidad y su conocimiento; y tiene como propósito fundar el proceso mediante el cual se da la gestión administrativa de organizar, procedimentar, valorar y ajustar conocimientos basados en unos elementos predeterminados en la conformación del estatuto científico del control.

Se ha heredado una forma de pensar y hacer conocimiento, que ha conducido hacia una perniciosa superstición del materialismo, en la cual tiene su arraigo la aplicación de la ciencia en búsqueda solo de bienestar para la corporalidad. Ante esta visión reduccionista, la transcomplejidad reivindica y hace emerger lo esencial de la existencia humana, sin desconocer lo aparente, a manera de subyugante vestidura ha ocultado lo substancial, aquello que el credo científico no ha logrado penetrar y poner de manifiesto. Se presentan nuevos retos en la búsqueda de saberes más allá de la ciencia normal, hallando su asidero fundante en una alquimia científica, lo cual permitirá redescubrir la esencia del ser como fuente y origen de cosmogonías explicativas de un mundo fenomenado.

Los nuevos escenarios multiplespectivistas hacen que la transcomplejidad se libere de las concepciones y ataduras del objetivismo reduccionista, y se interne en

los más profundos parajes de la transmutación interpretativa-subjetiva, y contemplativa-trascendental. En orden a lo anterior y en una primera aproximación, la transcomplejidad permitirá ejercer la reflexión acerca de experimentos de pensamiento, tales como: las nuevas concepciones de la realidad, la complejidad como trasfondo paradigmático, aportes de la neurociencia al conocimiento de la realidad, el estudio de la consciencia, problemas existenciales: crisis del yo y del estar, neomaterialismo, transhumanismo, posthumanismo y postfilosofía, entre otros.

Desde la dimensión etimológica que caracteriza la filosofía del lenguaje la ontología o un fundamento ontológico alude o está referido a un *ontos* palabra griega que quiere decir el ser, pero el ser nunca es independiente de la construcción que hace el observador, sujeto pensador; para efectos de esta investigación un fundamento ontológico debe tener en cuenta en primer lugar que hay una idea una artificialidad que se denomina control interno, no es solamente una expresión lingüística; refleja una estructura de tipo organizacional orientada a restablecer un estado de normalidad o equilibrio en el desarrollo de las actividades de la organización.

Cuando se habla de control interno, refleja acciones, planificaciones, procesos, es la ontología pero sobre esa ontología conviene construir unos fundamentos que deben tener discurso lógico, axiomas, teoremas, explicaciones de tipo científico, de cómo se originan, circunstancias, teleología, estética, todo eso es un discurso sobre un *onto* como lo es el control interno. Un fundamento para apreciar ese control interno como un *onto*, es necesario que haya un pensador, un reflexionador, un experienciador desde la transdisciplinariedad, alguien que sienta, que apasione, evidencie, participe del control interno, la realidad nunca está separada de la experiencia del observador. Para demostrar que ese ente existe es necesario ciertas razones como por ejemplo: la necesidad de control, de naturaleza teleológica para que existe ese *onto* o esa ontología.

Los fundamentos epistemológicos devienen de la existencia de un ser que se puede estudiar, es objeto de estudio y además está construido con la experiencia del pensador para ser conocido con mayor profundidad. La epistemología deriva de la necesidad de crear método para acercar el pensamiento a esa ontología. Estos

fundamentos ontoepistemológicos no surgen de la nada hay que traerlos de la filosofía, de la ciencia que se ocupa del control interno, de teorías immanentes y periféricas. Existe un mundo de apariencias, un mundo material indivisible conocido; en materia de control interno hay elementos aparentes, la planificación, registros, procesos, que deben ser conocidos por la razón; es el propósito organizacional, una acción de autorregulación no se percibe, pero se intuye.

El camino hacia la transdisciplinariedad

Abordar una investigación doctoral desde una mirada transdisciplinaria, designa un desafío epistémico para el investigador, dado que, la construcción de una tesis doctoral, de acuerdo al argumento de Mañas, citado por Balza (2010), traduce una actividad intelectual avanzada en la que el doctorando, desde una perspectiva epistemológica, realiza una contribución, tanto en un determinado campo de conocimiento, como en el avance de la ciencia.

Sin embargo, el mencionado autor, refiere que, el verdadero desafío del investigador a nivel doctoral, es abordar la realidad desde la multireferencialidad y la interproblematicidad subyacente en la relación que la define, dado que, “la idea es transitar desde los campos disciplinares donde se anida el objeto de estudio, hacia una fusión de horizontes del conocimiento para el encuentro con lo transdisciplinario”. (p.84).

La mirada transdisciplinaria en la construcción de un nuevo conocimiento en el contexto de una investigación a nivel doctoral, supone superar los linderos estructurales y estructuradores de todo conocimiento en construcción, así como ampliar la carga semántica que separa una disciplina de otra. Esta visión amplificadora implica un giro lingüístico desde la ontología transversal del lenguaje, que remite al investigador a involucrarse en un diálogo multinivel de alcance intercultural y transcontextual.

Para Balza (2010), la visión transdisciplinaria en todo proceso de investigación y a nivel doctoral en particular, tiene sus comienzos en la ontología disciplinar del conocimiento construido por parte del investigador, y el surgimiento del diálogo

interdisciplinario, multidisciplinario y pluridisciplinario. Es importante resaltar que, los reportes de investigación, constituyen una aproximación fragmentada de la realidad según el campo del conocimiento. Leibniz, citado por Balza (2010), refiere que, “partiendo del principio de que no existe nada en el universo que no pueda ser entendido por una mente humana, hay que concluir que, en toda mente cabe al menos potencialmente, todo el mundo” (p.88).

Por lo tanto, un posicionamiento epistemológico transdisciplinario del investigador de nivel doctoral en palabras de Balza (2010):

Sintetiza un pensisentimiento que nos impulsa a zafarnos de los imperativos metodológicos, procedimentales y de las normativas inscritas en el pensamiento único que han minado el camino de la ciencia de la modernidad. Por lo tanto, una matriz epistémica transdisciplinaria siempre postula una dinámica relacional compleja de los fenómenos humanos, la cual se nutre, de la libertad de pensamiento del investigador. (p.12)

En este orden de ideas, el autor considera oportuno citar a Mancipas (2006), quien hace referencia al conocimiento transdisciplinario desarrollado bajo los niveles de realidad, la lógica del tercer incluido y la complejidad, a partir de los cuales se ha pretendido fundar una metodología desde la perspectiva de las interconexiones en el sentido del complexus de los fenómenos.(p.12)

Esta corriente del pensamiento centrada en el aspecto humano, requiere de un profundo razonamiento en la reconstrucción del lenguaje, es decir, una nueva narrativa discursiva. Martínez (2003), sostiene que:

Necesitamos acuñar términos nuevos o redefinir los ya existentes, generar nuevas metáforas que revelen las nuevas interrelaciones, para poder develar estas realidades que desafían nuestra mente inquisitiva... y sobre todo, se requiere pensar en una metodología para enfrentar ese mundo nuevo y la epistemología en que esta se apoya y le da significado, lo cual equivale a sentar las bases de un nuevo paradigma científico. (p. 110).

En consecuencia, esa continua búsqueda del conocimiento desde el enfoque transdisciplinario, se convierte en la resignificación conceptual de saberes disciplinares, en la permanente reflexión interior del investigador, como lo concibe Locke, citado por Balza (2010), “para quien las palabras son los signos sensibles de las ideas, puesto que indican convenciones y conciertos, y aunque todo conocimiento

nace de la percepción del mundo exterior, éste solo podrá enriquecerse a partir de la reflexión interior (p. 824).

Sobre la base de estos argumentos, el autor señala la triaxiología epistémica que se genera al investigar de forma transindividual y transdisciplinar, conformada por el modo de pensar, de conocer y de operar en la realidad.

www.bdigital.ula.ve

TERCER MOMENTO

DISCURSO EPISTEMETODOLÓGICO

*En la visión transdisciplinaria, la pluralidad
compleja y la unidad abierta son dos facetas
de una única y misma Realidad.*

Nicolescu

Proceso de reflexión transdisciplinaria

La transdisciplinariedad se basa en el principio epistémico de complementariedad, se opone a la metodología positivista, rechaza el método hipotético-deductivo y ofrece en su lugar enfoques más abiertos y flexibles, cuyo interés principal es la dinámica suscitada por la acción de los numerosos niveles de la realidad al mismo tiempo. La investigación será desarrollada mediante la metodología transdisciplinaria presentada por Nicolescu (2006) es una proposición general acerca de cómo se construye el conocimiento a través de axiomas, esto implica una nueva epistemología y una nueva metodología para enfrentar la complejidad del mundo.

I. El axioma ontológico: Existen en la naturaleza y en nuestro conocimiento de la naturaleza, diferentes niveles de realidad y, correspondientemente, diferentes niveles de percepción. Aquí alude a la naturaleza del hecho que estoy interpretando, del tema o del objeto de reflexión. El sujeto investigador se acercará a la realidad a través de la hermenéutica, en un dialogo permanente con el otro, de acuerdo al modelo transdisciplinario de la realidad, la naturaleza es objetiva y está sometida a una objetividad subjetiva en la medida en que los niveles de realidad están unidos a los niveles de percepción, y estos a los niveles de realidad.

Según Espina (2007: 34):

el sujeto que conoce está implicado (emocional, racional, éticamente) en el contexto de lo que conoce, forma parte de un proceso común que incluye a ambos ejes de la relación de conocimiento, está relacionado con

el objeto, lo modifica y se modifica a sí mismo en el proceso investigativo.

www.bdigital.ula.ve

La ontología transdisciplinaria, aborda unos objetos no lineales, no reduccionista, sino básicamente multidimensionales, abre las puertas para trascender en el pensamiento. Se deja atrás la linealidad del proceso de control interno y la integración se hace sobre la base de múltiples interpretaciones, y múltiples perspectivas, por ello el control interno es multiperspectivista por las visiones del mismo control interno. Se requiere una identidad común, una sinergia y una conjunción recursiva entre las razones ontológicas y epistemológicas del conocimiento, mientras la primera se refiere al concepto general de la realidad como objeto de estudio, la segunda alude a los modos de pensarla, desde una perspectiva ontológica sistémica.

Los diferentes niveles de la realidad del control interno en el ámbito social, económico, político, histórico, cultural, identitario, a través de la comprensión, incomprensión y explicación de las disciplinas vinculadas al fenómeno en estudio desde las dimensiones del ser humano: físico, biológico, psíquico, cultural, social e histórico, la globalidad, la naturaleza, la crisis planetaria, la vida y la muerte, la incertidumbre, los riesgos, lo inesperado, lo incierto.

Desde este axioma se define el problema de investigación y la planificación del estudio, se inicia con la reflexión del investigador en torno al conocimiento referido al Marco Integrado del Control Interno COSO en las organizaciones, con base en considerar la presencia de experiencias, propuestas y potencialidades que permitieron clarificar la situación problemática de estudio, formular objetivos, argumentar la justificación, e incorporar elementos teóricos diversos en función de fortalecer el proceso comprensivo-interpretativo con énfasis en las características de la transdisciplinaria desde fuentes referenciales que posibilitan múltiples dimensiones propias de la complejidad de esta perspectiva del conocimiento para comprender el problema como realidad multidimensional y compleja.

La modalidad de investigación cualitativa será el criterio para la selección de informantes, técnica de recolección, procesamiento e interpretación de la información.

La investigación social cualitativa apunta a la comprensión de la realidad como resultado de un proceso histórico de construcción a partir de la lógica de los diversos actores sociales, con una mirada .desde adentro., y rescatando la singularidad y las particularidades propias de los procesos sociales. El enfoque cualitativo de investigación se entiende como un complejo de argumentos, visiones y lógicas de pensar y hacer, algunas de ellas con relaciones de conflicto, y no como competencias entre tradiciones; y como un conjunto de estrategias y técnicas que tienen ventajas y desventajas para objetos particulares en circunstancias específicas (Galeano, 2004: 20-21).

II. El axioma lógico: El paso de un nivel de la Realidad a otro es asegurado por la lógica del tercero incluido. Este axioma es múltiple porque liga distintos niveles de interpretación y distintos lenguajes, modos de apreciación, la construcción ontológica pero desde un discurso lógico se hace cuando se intercambian criterios subjetivos, es una intersubjetividad. El tercero incluido es aquel con quien el sujeto comparte tanto lo disciplinar, que es conocido por los dos, por el sujeto y por él con quien comparte la subjetividad. Son todos los informantes seleccionados de manera intencional de acuerdo con criterios establecidos por el investigador, los distintos autores que han escrito y establecido sus punto de vista para dar interpretaciones que orientan la visión sobre el control interno o marco integrado de control.

En este sentido, la búsqueda por obtener información detallada y extensa característica de los estudios cualitativos, deriva en que, como indican Bonilla y Rodríguez, (2005), "...las dos consideraciones claves que guían los métodos de muestreo cualitativo son: adecuación y suficiencia" (p. 135). El primero de estos aspectos, refiere a seleccionar los informantes tomando en cuenta la capacidad de suministrar la mayor cantidad de información posible respecto a la realidad estudiada, y el segundo está asociado con "...un muestreo exhaustivo de todas las posibles fuentes de información (personas, lugares, eventos, tipos de datos, tiempos, etc.) para responder a las inquietudes científicas y obtener una descripción comprensiva del fenómeno estudiado" (p. 135).

Con base en lo expuesto se considera el criterio transdisciplinario para seleccionar los informantes: docentes investigadores, Contador

Público, Administrador, Economista, Ingeniero en Sistemas con experiencia en el tema investigado.

Cuadro 2
Informantes claves

EXPERTO	PROFESIÓN	INSTITUCIÓN	PAÍS
Informante 1	Contador Público Doctor en Ciencias de la Educación Docente Investigador	Universidad Rómulo Gallegos (UNERG)	Venezuela
Informante 2	Lcda. En Administración Doctora en Ciencias Administrativas Docente Investigador	Universidad Simón Rodríguez (UNESR)	Venezuela
Informante 3	Contador Público Doctora en Ciencias Administrativas Docente Investigador	Universidad Simón Rodríguez (UNESR)	Venezuela
Informante 4	Contador Público Especialista en Gestión Económica	Universidad de Bello Horizonte Estado de Minas Gerais (UBHEMG)	Brasil
Informante 5	Economista Doctor en Ciencias de la Educación Docente Investigador	Universidad Simón Rodríguez (UNESR)	Venezuela
Informante 6	Ing. En Sistemas Licdo. En Administración Doctor en Gerencia Avanzada Docente Investigador	Universidad de Los Andes (ULA)	Venezuela

Fuente: Suárez (2016)

La finalidad de este axioma es disponer de información para posteriormente develar los fundamentos ontoepistemológicos para una futura teoría del control interno en las organizaciones desde la experiencia y visión de los actores en diferentes ámbitos del marco integrado de control para ello se desarrollaron las siguientes actividades:

(a) Elaboración del guion de entrevista

(b) Solicitud de apoyo como informantes a expertos que respondan a los criterios de selección previstos en el diseño de investigación

(c) Desarrollo de las entrevistas electrónicas

(d) Se transcribió y organizó separadamente la información recolectada en cada entrevista. Producto de este axioma, se registró un cuerpo de conocimientos en el cual se hacen manifiestas consideraciones sobre el marco integrado del control desde las prácticas y miradas de los actores en las organizaciones.

En el mundo de las tecnologías de información y comunicación se pueden dar las entrevistas en profundidad cara cara aprovechando los espacios virtuales facilitados por el abismo del hilo telefónico o la señal teleinformática (vía skype; incluso los teléfonos inteligentes traen aplicaciones que facilitan la realización de estas entrevistas). No se trata de una investigación de campo, esta iniciativa científica responde a la modalidad cualitativa y por lo tanto, los sujetos entrevistados no constituyen una muestra de una población determinada, sino más bien expertos que por sus profundos conocimientos aportaron información valiosa para la investigación.

En la investigación cualitativa la validez tiene que ver con una postura epistemológica el hecho mismo de que el sujeto investigador este compartiendo con tercero incluido ya esa relación le da valor a un proceso de pensamiento en la generación de un conocimiento desde una perspectiva transdisciplinar en la construcción de fundamentos ontoepistemológicos. Un aspecto de singular importancia lo constituye la selección de estrategias para asegurar la rigurosidad científica del estudio, pues, de acuerdo con Pérez (2000):

...hay que tener presente que la investigación de carácter cualitativo exige también sistematización y rigor metodológico.... Este enfoque, caracterizado previamente como global, holístico, complejo, cambiante, pero con un diseño flexible y emergente, es decir, no preconcebido, tiene que dar lugar a una investigación creíble y fiable. (p. 77).

La credibilidad, transferibilidad, confirmabilidad y consistencia son atendidas al triangular información recogida mediante entrevistas con aquella proveniente de referentes teóricos; describir detalladamente el proceso investigativo, informantes, contextos, recogida y procesamiento de datos; presentar en el reporte de investigación

citas textuales de los informantes a objeto de evidenciar que la construcción teórica sobre los fundamentos ontoepistemológicos de una futura teoría del control interno sea parte de las ideas por ellos manifestadas.

III. El axioma de la complejidad: La estructura de la totalidad de niveles de la Realidad o percepción, es una estructura compleja: cada nivel es lo que es porque todos los niveles existen al mismo tiempo. (pp. 22-23). Aquí se da para configurar la textura del todo, un abrazo entre lo subjetivo y objetivo, una estructura amalgamada de relaciones. A partir de los principios dialógico, recursión y hologramático es necesario definir en el sistema el elemento que genera el desorden problema manifiesta un desorden en el sistema, la presencia de contrarios que pueden entrar en crisis.

Para el procesamiento de la información se analizaron las expresiones de los entrevistados diferenciando categorías informativas que dan cuenta de las visiones y experiencias de los actores respecto al marco integrado de control; estas categorías se organizaron y reorganizaron según requerimientos emergentes durante el procesamiento, para configurar una secuencia discursiva coherente. El investigador tomó el enfoque de la transdisciplinariedad, pero para darle sustento, seleccionó como paradigma el pensamiento complejo de Morín (2002), al exponer "...desde la percepción a la teoría científica, todo conocimiento es una reconstrucción/traducción que hace una mente/cerebro en una cultura y un tiempo determinados" (p. 101).

Introducir al sujeto como co-constructor de la realidad deviene comunicación de éste con las cosas y consigo mismo, significa conocimiento productor de conocimiento y auto-conocimiento, transformación de saberes y transformación del ser, generando no sólo un modo de pensar sino un nuevo modo de actuar, que en la complejidad ha de desarrollarse como praxis, pues como indica Morín (2001a), "...no es fuera de la praxis donde se constituirá un nuevo saber, sino en una meta-praxis que seguirá siendo una praxis" (p. 435).

El referido autor requiere pensar una sociología del conocimiento capaz de concebir "...sobre todo el bucle recursivo por el que el conocimiento es

producto/productor de una realidad sociocultural, la cual comporta intrínsecamente una dimensión cognitiva” (p. 25), tomando en cuenta que al ser producida la cultura por quienes a su vez son producto de ésta, ha de atenderse la tensión entre determinismo y libertad, considerando los constreñimientos culturales, pero también la autonomía relativa de los individuos y la apertura de una cultura respecto a otras culturas en busca de ampliar posibilidades cognitivas. En correspondencia con los objetivos del estudio, la ruta de procesamiento contempla tres fases:

(a) reconfiguración del marco integrado del control en las organizaciones desde la experiencia y visión de los actores y los fundamentos de la transdisciplinariedad, que permitirán disponer de categorías conceptuales, -con sus descripciones y significados-, como conceptos clave sobre los elementos del control interno visto desde la transdisciplinariedad;

(b) comprensión de las categorías de análisis en términos de aportes teóricos que derivan del control interno en las organizaciones, consistente en un proceso comprensivo de teorización, en el cual se articulan las categorías de análisis en temas y subtemas, que posteriormente se interrelacionan mediante la integración complementaria de los aspectos en ellos contenidos.

(c) interpretación del marco integrado de control desde la transdisciplinariedad a partir del cuerpo teórico construido sobre el control interno en las organizaciones, centrado en la integración complementaria con los referentes teóricos contemplados en el estudio.

Una vez recolectada, transcrita y organizada la información, su procesamiento se realizó en tres fases. Inicialmente se identificaron categorías conceptuales emergentes desde el discurso de los informantes; en la dinámica de interpretaciones y reinterpretaciones del investigador al interrelacionar los fundamentos de la transdisciplinariedad con la revisión teórica y planteamientos iniciales como alternativa para la construcción de elementos ontoepistemológicos de una futura teoría general del control interno en las organizaciones.

La metódica debe entenderse como una forma de pensamiento global que tiene como punto de partida la concepción transdisciplinaria, allí la flexibilidad debe

caracterizar todo tipo de acercamiento al objeto para pensarlo, esto quiere decir que se incorpora cualquier forma de acercamiento a ese objeto que tenga resultado para crear un nuevo espacio cognitivo, nuevas imágenes, nuevas experiencias y nuevas explicaciones de esa ontología pensada. En estricto sentido el ejercicio de tipo metodológico o metódico se ejerce mediante la hermenéutica pensamiento para caracterizar el objeto de estudio.

www.bdigital.ula.ve

CUARTO MOMENTO

VALORACIÓN DE LOS HALLAZGOS

“La dialógica es, precisamente, el tercio incluso, dos proposiciones contradictorias están unidas al mismo tiempo que se oponen”

Morín

En este momento de la investigación, procedió a sistematizar todo lo referente a la organización y valoración de los hallazgos, de tal manera que siguiendo las orientaciones, se dio primacía a la experiencia subjetiva de los informantes entrevistados como base del conocimiento, es decir, se dio relevancia e importancia a la conciencia subjetiva, orientada hacia los fenómenos desde la perspectiva de los sujetos para conocer cómo las personas interpretan el mundo social que van construyendo en interacción, de allí que el enfoque bajo el cual se desarrolló la investigación fue mediante la metodología transdisciplinaria presentada por Nicolescu (2006).

Es de hacer notar que, la transdisciplinariedad busca la confrontación de las disciplinas para articular los datos e informaciones sobre el fenómeno o problema e investigar lo común entre ellas, aquello que las atraviesa y trasciende en su individualidad, lo cual pertenece al todo. El mundo postmoderno es confuso, incongruente, con incertidumbres; requiere de innovaciones que puedan dar respuestas rápidas y pertinentes a la realidad globalizada y compleja, no se trata solamente de tener el control sobre la acción empresarial solo como un centro operaciones más, sino que las organizaciones se tienen que enfrentar a una realidad que la misma sociedad le está demandando; en tal sentido, y para dar respuestas a esas demandas estas organizaciones funcionan bajo orientaciones, como: la defensa por el medio ambiente, la responsabilidad social y la ética.

Nicolescu (1996), plantea que “la visión transdisciplinaria propone una realidad multidimensional, constituida a varios niveles, reemplaza la Realidad unidimensional del pensamiento clásico (p.39)”. De acuerdo, con la contextualización del objeto de reflexión científica el marco integrado de control interno tal como lo representa la comisión Treadway. La investigación realizada se desplazó hacia los significados que provienen de la conciencia aceptadas como fenómenos válidos y originarios. En función de esta premisa, asumiendo decisiones metodológicas durante el desarrollo de todo el proceso de la investigación, claro está, que en la investigación cualitativa la dinámica de construcción y reconstrucción funciona como estrategia de reflexión epistémica constante del investigador para su involucramiento en el contexto social del fenómeno en estudio donde están incluidos los significados por parte de las versiones que aportaron los informantes.

Es oportuno declarar que, el proceso de investigación cualitativa contempla tres (3) dimensiones vinculadas entre sí (en virtud que remitan temas de diferente naturaleza), que a la vez son altamente interdependientes y están sujetas a una continua interacción. La misma son denominadas como: (a) Epistemológica: consiste en la revisión teórica de la naturaleza del objeto de estudio y la determinación de los objetivos de investigación. (b) Estrategia general: Da cuenta del diseño de la investigación de acuerdo a la naturaleza del objeto de estudio y al método de investigación seleccionado. (c) Técnicas de recolección y análisis de la información: Se definen los instrumentos y técnicas con las que el investigador revela la información e interpreta la información para reconstruir el objeto de estudio.

Por las razones expresadas, se declara acá que las técnicas utilizadas para el rescate de la información fueron abiertas y flexibles usando la entrevista a profundidad. De tal manera que, la información recolectada para la hermenéusis del contenido de los textos se dividió y develaron las categorías. Es importante destacar que, en este apartado la investigación opera un proceso de complejidad en relación con la organización de la información, puesto que se refleja la visión de cada informante sustentada en la experiencia de su realidad.

Es de hacer notar que, en esta búsqueda del conocimiento la intención estuvo centrada en construir una aproximación teórica o hermenéusis implicada en los fundamentos ontoepistemológicos en orden a una teoría general del control interno para las organizaciones desde el enfoque científico de la transdisciplinariedad. Otro aspecto a considerar es el relacionado con los informantes que participaron en esta investigación los cuales fueron: siete profesionales altamente destacados en diversas universidades en Venezuela así como también en Latinoamérica. Las entrevistas fueron realizadas en escenarios virtuales previo acuerdo con cada uno de los informantes, contando con equipos tecnológicos, como video cámara y computadora. Igualmente se procedió a registrar otros aspectos de relevancia con apoyo en el denominado cuaderno de notas.

Seguidamente, se disponen los temas sobre los cuales emitió su opinión el entrevistado; los mismos están formulados en términos de inquietudes científicas, forma que no debe entenderse como límites a los amplios criterios y diversas consideraciones que desee emitir el entrevistado, desde su experiencia disciplinar.

A continuación se presentan los filtros epistemológicos utilizados para la interpretación de los hallazgos reflejados en los cuadros, así como los gráficos del diagrama recursivo:

Cuadro 3. Filtro epistémico 1
Informante 1 Universidad Rómulo Gallegos (UNERG)

Texto	Códigos	Propiedades	Categorías
¿En su opinión, qué niveles de percepción de la realidad están presentes en las distintas categorías de objetivos propios del marco integrado de control interno? En mi opinión están presentes tres niveles de percepción; el nivel de la experiencia sensible, donde actúan como receptores los sentidos, que recogen información de las distintas categorías de objetivos del Marco Integrado de Control Interno y de sus funciones; el nivel racional basado en el conocimiento teórico de las categorías mencionadas, que motoriza actividades y toma de decisiones; y el nivel vivencial y concienical, el cual está regido por principios éticos y valores organizacionales.	Niveles de percepción: 1. Nivel de la experiencia sensible 2. Nivel racional basado en el conocimiento teórico y 3. Nivel vivencial y concienical	Nivel de la experiencia sensible, donde actúan como receptores los sentidos, que recogen información de las distintas categorías de objetivos del marco integrado de control Interno y de sus funciones. El nivel racional basado en el conocimiento teórico de las categorías mencionadas, que motoriza actividades y toma de decisiones; y Nivel vivencial y concienical, el cual está regido por principios éticos y valores organizacionales.	Marco integrado de control interno
¿Podría usted señalar algunos los aportes y ventajas que se desprenden de la relación entre el sujeto investigador y la lógica	La lógica de un tercer incluido no responde al mecanicismo organizacional presente en el proceso de control interno, tal	La lógica de un tercer incluido se trata de una lógica que toma distancia de la horrorosa eficacia por la eficacia.	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de

del tercero incluido, en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno? La lógica de un tercer incluido no responde al mecanicismo organizacional presente en el proceso de control interno, tal como lo concibe y maneja la ciencia administrativa moderna. Se trata de una lógica que toma distancia de la horrorosa eficacia por la eficacia. Por lo tanto, la lógica de un tercer incluido siempre abogará por la humanización del proceso de control, el cual no se concibe como una fase de un proceso administrativo lineal, sino como una dinámica integral de naturaleza formativa y edificante. La lógica del tercer incluido no concibe que el control interno sea coactivo y punitivo, cuya finalidad es corregir en orden a una rentabilidad, sino educar para lograr el equilibrio y armonía organizacional. Esta lógica debe ser considerada por el investigador del control interno para balancear la lógica objetivista, determinista y medicionista del proceso de control positivista.	como lo concibe y maneja la ciencia administrativa moderna. La lógica de un tercer incluido siempre abogará por la humanización del proceso de control, el cual no se concibe como una fase de un proceso administrativo lineal, sino como una dinámica integral de naturaleza formativa y edificante. La lógica del tercer incluido concibe a la educación para lograr el equilibrio y armonía organizacional.	Por lo tanto, ésta siempre abogará por la humanización del proceso de control, el cual no se concibe como una fase de un proceso administrativo lineal, sino como una dinámica integral de naturaleza formativa y edificante. La lógica del tercer incluido no concibe que el control interno sea coactivo y punitivo, cuya finalidad es corregir en orden a una rentabilidad, sino educar para lograr el equilibrio y armonía organizacional. Esta lógica debe ser considerada por el investigador del control interno para balancear la lógica objetivista, determinista y medicionista del proceso de control positivista. Como corolario, de la relación entre investigador y la lógica del tercer incluido se desprenden aportes, tales como: flexibilidad y concepción dinámica del control, intención formativa, mejoramiento de las comunicaciones, armonía de relaciones, y en general, humanización de la organización.	los componentes del Marco Integrado de Control Interno
---	--	---	---

Como corolario, de la relación entre investigador y la lógica del tercer incluido se desprenden aportes, tales como: flexibilidad y concepción dinámica del control, intención formativa, mejoramiento de las comunicaciones, armonía de relaciones, y en general, humanización de la organización.			
¿Podría usted indicar los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno? En esta relación entre investigador y la lógica del tercer incluido, pueden observarse los siguientes elementos de la visión transdisciplinaria: 1. Un abrazo y fusión entre las manifestaciones subjetivas y estrictamente objetivas del control interno. 2. Una mezcla permanente entre las manifestaciones antes mencionadas. 3. Una alquimia intelectual y	1. Fusión entre las manifestaciones subjetivas y objetivas del control interno. 2. Nuevas formas de actuación y solución de problemas. 3. Generación de nuevos métodos y técnicas inéditas de control.	En esta relación entre investigador y la lógica del tercer incluido, pueden observarse los siguientes elementos de la visión transdisciplinaria: 1. Una fusión entre las manifestaciones subjetivas y estrictamente objetivas del control interno. 2. Una mezcla permanente entre las manifestaciones antes mencionadas. 3. Una alquimia intelectual y metamorfosis que trae consigo nuevas formas de actuación y solución de problemas. 4. Un movimiento y traslado que permean a otros procesos de la organización, enriqueciendo de esta manera la ciencia administrativa. 5. Generación de nuevos	Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno

metamorfosis que trae consigo nuevas formas de actuación y solución de problemas. 4. Un movimiento y traslado que permean a otros procesos de la organización, enriqueciendo de esta manera la ciencia administrativa. 5. Generación de nuevos métodos y técnicas inéditas de control. 6. Se tiende a borrar la linealidad organizacional y pasar a una verdadera simultaneidad e integralidad organizacional.		métodos y técnicas inéditas de control. 6. Se tiende a borrar la linealidad organizacional y pasar a una verdadera simultaneidad e integralidad organizacional.	
Dada su experticia en la instrumentación del control interno, su amplia experiencia en investigaciones sobre la materia y el profundo conocimiento en transdisciplinariedad, ¿Qué elementos ontoepistemológicos podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario? En mi opinión, los elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno, desde la transdisciplinariedad son los siguientes: 1. Una concepción del control	Concepción del control interno como objeto del conocimiento administrativo global. Incorporación de la multimetódica para construir conocimiento sobre control interno.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno, desde la transdisciplinariedad son los siguientes: 1. Concepción del control interno como objeto del conocimiento administrativo global y como vía para la reflexión sobre la esencia y existencia de la organización. 2. El control interno como fuente de solución de problemas y progreso organizacional. 3. Incorporación de la multimetódica para construir	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario

interno como objeto del conocimiento administrativo global. - Una concepción del control interno como vía para la reflexión sobre la esencia y existencia de la organización. - El control interno como fuente de solución de problemas y progreso organizacional. - Incorporación de la multimetódica para construir conocimiento sobre control interno. - Aprovechamiento de las visiones subjetivas fenomenológicas para suavizar la rigidez del normativismo. - Minimizar el excesivo procedimentalismo y humanizar el conocimiento directo por la vía de la vivencia y la observación permanente e incontrolada.		conocimiento sobre control interno. - Aprovechamiento de las visiones subjetivas fenomenológicas para suavizar la rigidez del normativismo. - Minimizar el excesivo procedimentalismo y humanizar el conocimiento directo por la vía de la vivencia y la observación permanente e incontrolada.	
¿Podría usted abundar en detalles acerca de la naturaleza y características de los objetos de conocimiento del control interno, bajo una visión transdisciplinaria? Entre otros rasgos que dan	Otros rasgos que dan cuenta de la naturaleza de los objetos de conocimiento del control interno bajo una visión transdisciplinaria: Múltiples, infinitas e inacabadas relaciones entre	Otros rasgos que dan cuenta de la naturaleza de los objetos de conocimiento del control interno bajo una visión transdisciplinaria, pueden observarse los siguientes: Múltiples, infinitas e	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario

cuenta de la naturaleza de los objetos de conocimiento del control interno bajo una visión transdisciplinaria, podrían observarse los siguientes: 1. Las múltiples, infinitas e inacabadas relaciones entre los elementos que componen el control interno. 2. Interpretaciones diversas y múltiples perspectivas de los componentes del control interno. 3. La combinación y juegos entre la lógica convencional normativista y la infralógica depositaria de nuevos nichos de conocimientos. 4. El aporte, discusión y complementariedad de las diversas disciplinas que buscar rebasar la estrechez de los objetivos, misión y visión organizacionales. 5. La preocupación por lo ecológico y armonía entre la dinámica interna y externa de la organización. 6. Un cambio de la parte al todo, de la estructura al proceso, de la cuantificación a la cualificación y de la calidad al	los elementos que componen el control interno. 2. Interpretaciones diversas y múltiples perspectivas de los componentes del control interno.	inacabadas relaciones entre los elementos que componen el control interno. 2. Interpretaciones diversas y variadas perspectivas de los componentes del control interno. 3. Combinación y juegos entre la lógica convencional normativista y la infralógica depositaria de nuevos nichos de conocimientos. 4. Aporte, discusión y complementariedad de las diversas disciplinas que buscar rebasar la estrechez de los objetivos, misión y visión organizacionales. 5. Preocupación por lo ecológico y armonía entre la dinámica interna y externa de la organización. 6. Cambio de la parte al todo, de la estructura al proceso, de la cuantificación a la cualificación y de la calidad al bienestar integral.	
---	---	---	--

bienestar integral.			
De acuerdo con la concepción multimetódica de la transdisciplinariedad, ¿qué elementos integran el proceso de construcción del conocimiento del control interno en orden a una teoría general sobre este objeto? Algunos elementos que integran el proceso de construcción del conocimiento del control interno, desde la multimetódica de la transdisciplinariedad, son entre otros, los siguientes: 1. Observación permanente, incontrolada e irreverente. 2. Incorporación y construcción de métodos y técnicas de acuerdo con la naturaleza, características y devenir de los objetos observados. 3. Abandono de la convicción de que un solo método puede proveernos una percepción completa e inequívoca de la realidad. 4. La concepción e investigación de múltiples niveles de realidad, de lógica y de operatividad del control	Elementos que integran el proceso de construcción del conocimiento del control interno, desde la multimetódica de la transdisciplinariedad, son entre otros: 1. Concepción e investigación de múltiples niveles de realidad, de lógica y de operatividad del control interno. 2. La incorporación de teorías periféricas provenientes de otras ciencias para explicar los nuevos presupuestos del control interno. 3. Aprovechamiento del lenguaje y explicaciones de diferentes programas y sistemas filosóficos para construir la argumentación teórica. 4. Penetrar la máscara de lo aparente para descubrir lo sustancial y trascendente del control interno. Construcción de una ética que rebase el dualismo de lo bueno y lo malo, para buscar el justo medio y dirimir con calidad del lenguaje los ingentes problemas	1. Observación permanente, incontrolada e irreverente. 2. Incorporación y construcción de métodos y técnicas de acuerdo con la naturaleza, características y devenir de los objetos observados. 3. Abandono de la convicción de que un solo método puede proveernos una percepción completa e inequívoca de la realidad. 4. Concepción e investigación de múltiples niveles de realidad, de lógica y de operatividad del control interno. 5. Incorporación de teorías periféricas provenientes de otras ciencias para explicar los nuevos presupuestos del control interno. 6. Aprovechamiento del lenguaje y explicaciones de diferentes programas y sistemas filosóficos para construir la argumentación teórica. 7. Penetrar la máscara de lo aparente para descubrir lo sustancial y trascendente del	Proceso de construcción del conocimiento del control interno, desde la multimetódica de la transdisciplinariedad

interno. 5. La incorporación de teorías periféricas provenientes de otras ciencias para explicar los nuevos presupuestos del control interno. 6. Aprovechamiento del lenguaje y explicaciones de diferentes programas y sistemas filosóficos para construir la argumentación teórica. 7. Penetrar la máscara de lo aparente para descubrir lo sustancial y trascendente del control interno. 8. Construcción de una ética que rebase el dualismo de lo bueno y lo malo, para buscar el justo medio y dirimir con calidad del lenguaje los ingentes problemas organizacionales, donde prime el entendimiento de la alteridad y una nueva concepción de los propósitos organizacionales.	organizacionales, donde prime el entendimiento de la alteridad y una nueva concepción de los propósitos organizacionales.	control interno. 8. Construcción de una ética que rebase el dualismo de lo bueno y lo malo, para buscar el justo medio y dirimir con calidad del lenguaje los ingentes problemas organizacionales, donde prime el entendimiento de la alteridad y una nueva concepción de los propósitos organizacionales.	
¿Cuál es su opinión acerca de la relación sujeto-objeto en una concepción transdisciplinaria de la realidad del control interno en las organizaciones, en orden a una teoría general del control interno?	Debe superarse la secular concepción de sujeto observador y objeto observado, la distancia e incontaminación entre los mismos. De igual forma, producirse una imbricación alquímica entre las visiones y	Debe superarse la secular concepción de sujeto observador y objeto observado, la distancia e incontaminación entre los mismos. De igual forma, debe producirse una imbricación	Relación Sujeto – Objeto en la realidad del control interno en las organizaciones

En mi opinión debe superarse la secular concepción de sujeto observador y objeto observado, la distancia e incontaminación entre los mismos. Debe producirse una imbricación alquímica entre las visiones y experiencias subjetivas con lo estrictamente objetivo; de esta forma pueden enriquecerse los procesos de control interno. Tomar distancia de los autoritarismos normativos, recetas metodológicas y técnicas únicas como si fueran toda la verdad. Sujeto y objeto deben verse como unidad totalizadora en continuo cambio y mejoramiento relacional. Igualmente debe aprovecharse la tensión positiva entre dos mundos otrora irreconciliables, que son capaces de generar una nueva concepción y operación de la organización, con propósitos que rebasen lo instrumental.	experiencias subjetivas con lo estrictamente objetivo; de esta forma pueden enriquecerse los procesos de control interno.	alquímica entre las visiones y experiencias subjetivas con lo estrictamente objetivo; de esta forma pueden enriquecerse los procesos de control interno. Tomar distancia de los autoritarismos normativos, recetas metodológicas y técnicas únicas como si fueran toda la verdad. Sujeto y objeto deben verse como unidad totalizadora en continuo cambio y mejoramiento relacional. Igualmente debe aprovecharse la tensión positiva entre dos mundos otrora irreconciliables, que son capaces de generar una nueva concepción y operación de la organización, con propósitos que rebasen lo instrumental.	
---	--	--	--

Fuente: Suárez (2017)

Cuadro 4 Filtro epistémico 2
Informante 1 Universidad Rómulo Gallegos (UNERG)

Código	Propiedades	Categorías	Significación	Interpretación
Niveles de percepción: • Nivel de la experiencia sensible • Nivel racional basado en el conocimiento teórico y • Nivel vivencial y concienical	Nivel de la experiencia sensible, donde actúan como receptores los sentidos, que recogen información de las distintas categorías de objetivos del Marco Integrado de Control Interno y de sus funciones. El nivel racional basado en el conocimiento teórico de las categorías mencionadas, que motoriza actividades y toma de decisiones; y Nivel vivencial y concienical, el cual está regido por principios éticos y valores organizacionales.	Marco integrado de Control Interno	Experiencia sensible Conocimiento teórico Nivel vivencial y concienical	En el marco integrado de control Interno juega un papel importante los niveles de percepción del individuo dentro de la organización. Tomando en consideración su experiencia, su conocimiento y sus vivencias y conciencia. Sin obviar que al integrar estos saberes, se evidencia la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercer incluido. Me explico: La lógica de un tercer incluido no responde al mecanicismo
La lógica de un tercer incluido no responde al mecanicismo organizacional presente en el proceso de	La lógica de un tercer incluido se trata de una lógica que toma distancia de la horrorosa	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al	Lógica que aboga por la humanización del proceso de control, el cual no se concibe como una	organizacional presente en el proceso de control interno, tal como lo concibe y maneja la

control interno, tal como lo concibe y maneja la ciencia administrativa moderna. La lógica de un tercer incluido siempre abogará por la humanización del proceso de control, el cual no se concibe como una fase de un proceso administrativo lineal, sino como una dinámica integral de naturaleza formativa y edificante. La lógica del tercer incluido concibe a la educación para lograr el equilibrio y armonía organizacional.	eficacia por la eficacia. Por lo tanto, ésta siempre abogará por la humanización del proceso de control, el cual no se concibe como una fase de un proceso administrativo lineal, sino como una dinámica integral de naturaleza formativa y edificante. La lógica del tercer incluido no concibe que el control interno sea coactivo y punitivo, cuya finalidad es corregir en orden a una rentabilidad, sino educar para lograr el equilibrio y armonía organizacional. Esta lógica debe ser considerada por el investigador del control interno para balancear la lógica objetivista, determinista y medicionista del proceso de control positivista. Como corolario, de la relación entre investigador y la lógica del tercer incluido se	conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno	fase de un proceso administrativo lineal, sino como una dinámica integral de naturaleza formativa y edificante. Lógica del tercer incluido concibe a la educación para lograr el equilibrio y armonía organizacional. Esta lógica debe ser considerada por el investigador del control interno para balancear la lógica objetivista, determinista y medicionista del proceso de control positivista. Como corolario, de la relación entre investigador y la lógica del tercer incluido se desprenden aportes, tales como: flexibilidad y concepción dinámica del control, intención formativa, mejoramiento de las comunicaciones, armonía de relaciones, y en general, humanización de la organización.	ciencia administrativa moderna. La lógica de un tercer incluido siempre abogará por la humanización del proceso de control, el cual no se concibe como una fase de un proceso administrativo lineal, sino como una dinámica integral de naturaleza formativa y edificante. La lógica del tercer incluido concibe a la educación para lograr el equilibrio y armonía organizacional. En esta relación entre investigador y la lógica del tercer incluido, pueden observarse los siguientes elementos de la visión transdisciplinaria: 1. Una fusión entre las manifestaciones subjetivas y estrictamente
---	--	--	---	---

	desprenden aportes, tales como: flexibilidad y concepción dinámica del control, intención formativa, mejoramiento de las comunicaciones, armonía de relaciones, y en general, humanización de la organización.			objetivas del control interno. 2. Una mezcla permanente entre las manifestaciones antes mencionadas. 3. Una alquimia intelectual y metamorfosis que trae consigo nuevas formas de actuación y solución de problemas. 4. Un movimiento y traslado que permean a otros procesos de la organización, enriqueciendo de esta manera la ciencia administrativa. 5. Generación de nuevos métodos y técnicas inéditas de control. 6. Se tiende a borrar la linealidad organizacional y pasar a una verdadera simultaneidad e
1. Fusión entre las manifestaciones subjetivas y objetivas del control interno. 2. Nuevas formas de actuación y solución de problemas. 3. Generación de nuevos métodos y técnicas inéditas de control.	En esta relación entre investigador y la lógica del tercer incluido, pueden observarse los siguientes elementos de la visión transdisciplinaria: 1. Una fusión entre las manifestaciones subjetivas y estrictamente objetivas del control interno. 2. Una mezcla permanente entre las manifestaciones antes mencionadas. 3. Una alquimia intelectual y metamorfosis que trae consigo nuevas formas de actuación	Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno	1. Una fusión entre las manifestaciones subjetivas y estrictamente objetivas del control interno. 2. Una mezcla permanente entre las manifestaciones antes mencionadas. 3. Una alquimia intelectual y metamorfosis que trae consigo nuevas formas de actuación y solución de problemas. 4. Un movimiento y traslado que permean a otros procesos de la organización, enriqueciendo de esta	

	y solución de problemas. 4. Un movimiento y traslado que permean a otros procesos de la organización, enriqueciendo de esta manera la ciencia administrativa. 5. Generación de nuevos métodos y técnicas inéditas de control. 6. Se tiende a borrar la linealidad organizacional y pasar a una verdadera simultaneidad e integralidad organizacional.		manera la ciencia administrativa. 5. Generación de nuevos métodos y técnicas inéditas de control. 6. Se tiende a borrar la linealidad organizacional y pasar a una verdadera simultaneidad e integralidad organizacional.	integralidad organizacional. Ahora bien, entre los Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno, desde la transdisciplinariedad son los siguientes: 1. Concepción del control interno como objeto del conocimiento administrativo global y como vía para la reflexión sobre la esencia y existencia de la organización. 2. El control interno como fuente de solución de problemas y progreso organizacional. 3. Incorporación de la multimetódica para construir conocimiento sobre control interno. 4. Aprovechamiento
Concepción del control interno como objeto del conocimiento administrativo global. Incorporación de la multimetódica para construir conocimiento sobre control interno.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno, desde la transdisciplinariedad son los siguientes: 6. Concepción del control interno como objeto del	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	1. Concepción del control interno como objeto del conocimiento administrativo global y como vía para la reflexión sobre la esencia y existencia de la organización. 2. El control interno	

	conocimiento administrativo global y como vía para la reflexión sobre la esencia y existencia de la organización. 7. El control interno como fuente de solución de problemas y progreso organizacional. 8. Incorporación de la multimetódica para construir conocimiento sobre control interno. 9. Aprovechamiento de las visiones subjetivas fenomenológicas para suavizar la rigidez del normativismo. 10. Minimizar el excesivo procedimentalismo y humanizar el conocimiento directo por la vía de la vivencia y la observación		como fuente de solución de problemas y progreso organizacional. 3. Incorporación de la multimetódica para construir conocimiento sobre control interno. 4. Aprovechamiento de las visiones subjetivas fenomenológicas para suavizar la rigidez del normativismo. 5. Minimizar el excesivo procedimentalismo y humanizar el conocimiento directo por la vía de la vivencia y la observación permanente e incontrolada.	de las visiones subjetivas fenomenológicas para suavizar la rigidez del normativismo. 5. Minimizar el excesivo procedimentalismo y humanizar el conocimiento directo por la vía de la vivencia y la observación permanente e incontrolada. Otros rasgos que dan cuenta de la naturaleza de los objetos de conocimiento del control interno bajo una visión transdisciplinaria, pueden observarse los siguientes: 1. Múltiples, infinitas e inacabadas relaciones entre los elementos que componen el
--	--	--	---	--

	permanente e incontrolada.			control interno.
Otros rasgos que dan cuenta de la naturaleza de los objetos de conocimiento del control interno bajo una visión transdisciplinaria: 1. Múltiples, infinitas e inacabadas relaciones entre los elementos que componen el control interno. 2. Interpretaciones diversas y múltiples perspectivas de los componentes del control interno.	Otros rasgos que dan cuenta de la naturaleza de los objetos de conocimiento del control interno bajo una visión transdisciplinaria, pueden observarse los siguientes: 7. Múltiples, infinitas e inacabadas relaciones entre los elementos que componen el control interno. 8. Interpretaciones diversas y variadas perspectivas de los componentes del control interno. 9. Combinación y juegos entre la lógica convencional normativista y la infralógica depositaria de nuevos nichos de conocimientos. 10. Aporte, discusión y complementariedad	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	1. Múltiples e inacabadas relaciones entre elementos que componen el control interno. 2. Interpretaciones diversas y variadas perspectivas de los componentes del control interno. 3. Combinación y juegos entre la lógica convencional normativista y la infralógica depositaria de nuevos nichos de conocimientos. 4. Aporte, discusión y complementariedad de diversas disciplinas que buscan rebasar la estrechez de los objetivos, misión y visión organizacionales. 5. Preocupación por lo ecológico y armonía entre la dinámica interna y externa de la organización.	2. Interpretaciones diversas y variadas perspectivas de los componentes del control interno. 3. Combinación y juegos entre la lógica convencional normativista y la infralógica depositaria de nuevos nichos de conocimientos. 4. Aporte, discusión y complementariedad de las diversas disciplinas que buscar rebasar la estrechez de los objetivos, misión y visión organizacionales. 5. Preocupación por lo ecológico y armonía entre la dinámica interna y externa de la organización. 6. Cambio de la parte al todo, de la estructura al

	de las diversas disciplinas que buscar rebasar la estrechez de los objetivos, misión y visión organizacionales. 11. Preocupación por lo ecológico y armonía entre la dinámica interna y externa de la organización. 12. Cambio de la parte al todo, de la estructura al proceso, de la cuantificación a la cualificación y de la calidad al bienestar integral.		6. Cambio de la parte al todo, de la estructura al proceso, de la cuantificación a la cualificación y de la calidad al bienestar integral.	proceso, de la cuantificación a la cualificación y de la calidad al bienestar integral.
Elementos que integran el proceso de construcción del conocimiento del control interno, desde la multimetódica de la transdisciplinariedad, son entre otros: 1. Concepción e investigación de múltiples niveles de realidad, de lógica y de operatividad del control interno. 2. La incorporación de teorías	1. Observación permanente, incontrolada e irreverente. 2. Incorporación y construcción de métodos y técnicas de acuerdo con la naturaleza, características y devenir de los objetos observados. 3. Abandono de la	Proceso de construcción del conocimiento del control interno, desde la multimetódica de la transdisciplinariedad	1. Observación permanente, incontrolada e irreverente. 2. Incorporar y construir métodos y técnicas de acuerdo con la naturaleza, características y devenir de los objetos observados. 3. Abandono de la convicción de que un	

periféricas provenientes de otras ciencias para explicar los nuevos presupuestos del control interno. 3. Aprovechamiento del lenguaje y explicaciones de diferentes programas y sistemas filosóficos para construir la argumentación teórica. 4. Penetrar la máscara de lo aparente para descubrir lo sustancial y trascendente del control interno. 5. Construcción de una ética que rebase el dualismo de lo bueno y lo malo, para buscar el justo medio y dirimir con calidad del lenguaje los ingentes problemas organizacionales, donde prime el entendimiento de la alteridad y una nueva concepción de los propósitos organizacionales.	convicción de que un solo método puede proveernos una percepción completa e inequívoca de la realidad. 4. Concepción e investigación de múltiples niveles de realidad, de lógica y de operatividad del control interno. 5. Incorporación de teorías periféricas provenientes de otras ciencias para explicar los nuevos presupuestos del control interno. 6. Aprovechamiento del lenguaje y explicaciones de diferentes programas y sistemas filosóficos para construir la argumentación teórica. 7. Penetrar la máscara de lo aparente para descubrir lo sustancial y trascendente del	solo método puede proveernos una percepción completa e inequívoca de la realidad. 4. Concepción e investigación de múltiples niveles de realidad, de lógica y de operatividad del control interno. 5. Incorporación de teorías periféricas provenientes de otras ciencias para explicar los nuevos presupuestos del control interno. 6. Aprovechamiento del lenguaje y explicaciones de diferentes programas y sistemas filosóficos para construir la argumentación teórica. 7. Penetrar la máscara de lo aparente para descubrir lo sustancial y trascendente del control interno. 8. Construcción de una ética que rebase el
--	--	--

	control interno. 8. Construcción de una ética que rebase el dualismo de lo bueno y lo malo, para buscar el justo medio y dirimir con calidad del lenguaje los ingentes problemas organizacionales, donde prime el entendimiento de la alteridad y una nueva concepción de los propósitos organizacionales.		dualismo de lo bueno y lo malo, para buscar el justo medio y dirimir con calidad del lenguaje los ingentes problemas organizacionales, donde prime el entendimiento de la alteridad y una nueva concepción de los propósitos organizacionales.	
Debe superarse la secular concepción de sujeto observador y objeto observado, la distancia e incontaminación entre los mismos. De igual forma, producirse una imbricación alquímica entre las visiones y experiencias subjetivas con lo estrictamente objetivo; de esta forma pueden enriquecerse los procesos de control interno.	Debe superarse la secular concepción de sujeto observador y objeto observado, la distancia e incontaminación entre los mismos. De igual forma, debe producirse una imbricación alquímica entre las visiones y experiencias subjetivas con lo estrictamente objetivo; de esta forma pueden enriquecerse los procesos de control	Relación Sujeto – Objeto en la realidad del control interno en las organizaciones	• Separar la concepción de sujeto observador y objeto observado. • Producir una imbricación alquímica entre las visiones y experiencias subjetivas con lo estrictamente objetivo; de esta forma pueden enriquecerse los procesos de control interno. • Distanciarse de los autoritarismos	

	interno. Tomar distancia de los autoritarismos normativos, recetas metodológicas y técnicas únicas como si fueran toda la verdad. Sujeto y objeto deben verse como unidad totalizadora en continuo cambio y mejoramiento relacional. Igualmente debe aprovecharse la tensión positiva entre dos mundos otrora irreconciliables, que son capaces de generar una nueva concepción y operación de la organización, con propósitos que rebasen lo instrumental.		normativos recetas metodológicas y técnicas únicas como si fueran toda la verdad. • Sujeto y objeto deben verse como unidad totalizadora en continuo cambio y mejoramiento relacional. • Aprovechar la tensión positiva de los dos mundos para generar una nueva concepción y operación de la organización, con propósitos que rebasen lo instrumental.	
--	--	--	---	--

Fuente: Suárez (2017)

Cuadro 5

Filtro epistémico 1

Informante 2 Universidad Simón Rodríguez (UNESR)

Texto	Códigos	Propiedades	Categorías
¿En su opinión, qué niveles de percepción de la realidad están presentes en las distintas categorías de	Distingo dos niveles de percepción: Nivel objetivo; y	Nivel objetivo: depende de los instrumentos con los cuales se captura la realidad;	Marco integrado de Control Interno

objetivos propios del marco integrado de control interno? De acuerdo con mi particular forma de percibir la realidad ínsita en el Marco Integrado de Control Interno, distingo dos niveles de percepción, a saber: Un nivel objetivo que depende los instrumentos con los cuales se captura la realidad; y un nivel de percepción subjetiva que está relacionado con la expectativa del observador o la aspiración de comportamiento de las distintas categorías del marco integrado de control.	Nivel de percepción subjetiva	y Nivel de percepción subjetiva, relacionado con la expectativa del observador o la aspiración de comportamiento de las distintas categorías del Marco Integrado de Control.	
¿Podría usted señalar algunos los aportes y ventajas que se desprenden de la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido, en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno? La relación del investigador y la lógica de un tercer incluido en orden al conocimiento científico del marco integrado de control, podría arrojar los siguientes aportes: 1. Una observación imparcial de la realidad. 2. Una observación no contaminada de la realidad. 3. Soluciones originales a problemas comunes de la organización.	La relación del investigador y la lógica de un tercer incluido en orden al conocimiento científico del Marco Integrado de Control, podría arrojar los siguientes aportes:	1. Observación imparcial de la realidad. 2. Observación no contaminada de la realidad. 3. Soluciones originales a problemas comunes de la organización. 4. Visión diferente de los distintos elementos del Marco Integrado de Control. 5. Novedosas explicaciones para procedimientos y actividades de control. 6. Extraer ventajas de los errores o disfunciones administrativas. 7. Incorporar experiencias	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno

- Una visión diferente de los distintos elementos del marco integrado de control. - Novedosas explicaciones para procedimientos y actividades de control. - Extraer ventajas de los errores o disfunciones administrativas. - Incorporar sus experiencias traídas de otras organizaciones y enriquecer el Marco Integrado de Control. - Aportes desde otras disciplinas del tercer incluido.		traídas de otras organizaciones y enriquecer el marco integrado de control. Aportes desde otras disciplinas del tercer incluido.	
¿Podría usted indicar los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno? Los elementos de la visión transdisciplinaria que subyacen en la relación del sujeto investigador y la lógica de un tercer incluido son los siguientes: - Nuevos métodos de control. - Nuevos enfoques paradigmáticos de control. - Diversas perspectivas ante la realidad del control.	Los elementos de la visión transdisciplinaria que subyacen en la relación del sujeto investigador y la lógica de un tercer incluido son los siguientes:	- Nuevos métodos de control. - Nuevos enfoques paradigmáticos de control. - Diversas perspectivas ante la realidad del control. - Diálogo permanente. - Compartir experiencias y conocimiento desde disciplinas diferentes. - Sustitución de la eficacia por la búsqueda de armonía. - Escucharse y entenderse mutuamente. - Complementación entre subjetividad y	Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno

4. Diálogo permanente. 5. Compartir experiencias y conocimiento desde disciplinas diferentes. 6. Se sustituye la eficacia por la búsqueda de armonía. 7. Escucharse y entenderse mutuamente. 8. Complementación entre subjetividad y objetividad. 9. Complementariedad entre saberes acerca del control. 10. Argumentaciones desde las perspectivas de distintas disciplinas.		objetividad. 9. Complementar saberes acerca del control. 10. Argumentar desde las perspectivas de distintas disciplinas.	
Dada su experticia en la instrumentación del control interno, su amplia experiencia en investigaciones sobre la materia y el profundo conocimiento en transdisciplinariedad, ¿Qué elementos ontoepistemológicos podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario? Yo diría que los elementos ontoepistemológicos que permitirían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario, podrían ser: 1. Una visión compleja de los elementos propios del control interno y de su contexto. 2. Una visión global del sistema de	Elementos ontoepistemológicos que permitirían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario.	1. Visión compleja de los elementos propios del control interno y de su contexto. 2. Visión global del sistema de control interno opuesta a la linealidad, a la estructura y al proceso. 3. Múltiples interpretaciones de los elementos propios del control interno. 4. Búsqueda de la esencia y finalidad ulterior del control interno. 5. Interacción constante entre los sujetos y la realidad del control objeto de conocimiento. 6. Presencia de diálogo para	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario

control interno opuesta a la linealidad, a la estructura y al proceso. - Múltiples interpretaciones de los elementos propios del control interno. - Búsqueda de la esencia y finalidad ulterior del control interno. - Interacción constante entre los sujetos y la realidad del control objeto de conocimiento. - Presencia de diálogo para llegar a consensos. - Narratividad científica como forma de construir nuevos conocimientos sobre el control. - La puesta en práctica de multimétodos ajustados a la naturaleza y características del control interno. - Múltiples instrumentos donde la complementariedad es la característica que los define. - Explicaciones desde perspectivas diferentes del control interno.		llegar a consensos. - Narratividad científica como forma de construir nuevos conocimientos sobre el control. - La puesta en práctica de multimétodos ajustados a la naturaleza y características del control interno. - Múltiples instrumentos donde la complementariedad es la característica que los define. - Explicaciones desde perspectivas diferentes del control interno.	
¿Podría usted abundar en detalles acerca de la naturaleza y características de los objetos de conocimiento del control interno, bajo una visión transdisciplinaria? Yo diría que la visión transdisciplinaria permite observar los objetos del control interno de manera	Visión transdisciplinaria permite observar los objetos del control interno de manera integrada, global, en constante movimiento, cambio, multiperspectivismo, sin verdades definitivas o absolutas.	Estos objetos del conocimiento se amalgaman en un solo texto objetivo-subjetivo, donde el tejido de los múltiples hilos que conforman el control permiten captar la textura del todo.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario

integrada, global, en constante movimiento, cambio, multiperspectivismo, sin verdades definitivas o absolutas. Estos objetos del conocimiento se amalgaman en un solo texto objetivo-subjetivo, donde el tejido de los múltiples hilos que conforman el control permiten captar la textura del todo.			
¿Cuál es su opinión acerca de la relación sujeto-objeto en una concepción transdisciplinaria de la realidad del control interno en las organizaciones, en orden a una teoría general del control interno? En mi opinión debe superarse la concepción de sujeto observador y objeto observado. Debe producirse una imbricación alquímica entre las visiones y experiencias subjetivas con lo estrictamente objetivo; de esta forma pueden enriquecerse los procesos de control interno. Tomar distancia de los autoritarismos normativos, recetas metodológicas y técnicas únicas como si fueran toda la verdad. Sujeto y objeto deben verse como unidad totalizadora en continuo cambio y mejoramiento relacional.	Enriquecer los procesos de control interno. Distanciarse de los autoritarismos normativos.	Superar la concepción de sujeto observador y objeto observado. Producir una imbricación alquímica entre las visiones y experiencias subjetivas con lo estrictamente objetivo; de esta forma pueden enriquecerse los procesos de control interno. Tomar distancia de los autoritarismos normativos, recetas metodológicas y técnicas únicas como si fueran toda la verdad. Sujeto y objeto deben verse como unidad totalizadora en continuo cambio y mejoramiento relacional.	Relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones

Fuente: Suárez (2017)

www.bdigital.ula.ve

Cuadro 6
Filtro epistémico 2
Informante 2 Universidad Simón Rodríguez (UNESR)

Código	Propiedades	Categorías	Significación	Interpretación
Distingo dos	Nivel objetivo: depende de	Marco integrado de	Nivel objetivo; y	En el marco integrado de

niveles de percepción: Nivel objetivo; y Nivel de percepción subjetiva	los instrumentos con los cuales se captura la realidad; y Nivel de percepción subjetiva, relacionado con la expectativa del observador o la aspiración de comportamiento de las distintas categorías del marco integrado de control.	control interno	Nivel de percepción subjetiva	control interno se distinguen dos niveles de percepción: el Nivel objetivo; y el Nivel de percepción subjetiva. Es de hacer notar que, en la relación del investigador y la lógica de un tercer incluido en orden al conocimiento científico del marco integrado de control, podría arrojar los siguientes aportes: observación imparcial y no contaminada de la realidad.
La relación del investigador y la lógica de un tercer incluido en orden al conocimiento científico del marco integrado de control, podría arrojar los siguientes aportes:	1. Observación imparcial de la realidad. 2. Observación no contaminada de la realidad. 3. Soluciones originales a problemas comunes de la organización. 4. Visión diferente de los distintos elementos del Marco Integrado de Control. 5. Novedosas explicaciones para procedimientos y actividades de control. 6. Extraer ventajas de los errores o disfunciones administrativas. 7. Incorporar experiencias traídas de otras organizaciones y enriquecer el marco integrado de control. 8. Aportes desde otras disciplinas del tercer	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno	Observación imparcial y No contaminada de la realidad. Soluciones originales a problemas comunes de la organización. Visión diferente de los distintos elementos del Marco Integrado de Control. Novedosas explicaciones para procedimientos y actividades de control. Extraer ventajas de los errores o disfunciones administrativas. Incorporar experiencias traídas de otras organizaciones y enriquecer el marco integrado de control. Aportes desde otras disciplinas del tercer incluido.	Soluciones originales a problemas comunes de la organización. Visión diferente de los distintos elementos del marco integrado de control. Novedosas explicaciones para procedimientos y actividades de control. Extraer ventajas de los errores o disfunciones administrativas. Incorporar experiencias traídas de otras organizaciones y enriquecer el marco integrado de control.

Los elementos de la visión transdisciplinaria que subyacen en la relación del sujeto investigador y la lógica de un tercer incluido son los siguientes:	incluido. 1. Nuevos métodos de control. 2. Nuevos enfoques paradigmáticos de control. 3. Diversas perspectivas ante la realidad del control. 4. Diálogo permanente. 5. Compartir experiencias y conocimiento desde disciplinas diferentes. 6. Sustitución de la eficacia por la búsqueda de armonía. 7. Escucharse y entenderse mutuamente. 8. Complementación entre subjetividad y objetividad. 9. Complementar saberes acerca del control. 10. Argumentar desde las perspectivas de distintas disciplinas.	Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno	Nuevos métodos y nuevos enfoques paradigmáticos de control. Diversas perspectivas ante la realidad del control. Diálogo permanente. Compartir experiencias y conocimiento desde disciplinas diferentes. Sustituir la eficacia por la búsqueda de armonía. Escucharse y entenderse mutuamente. Complementar subjetividad, objetividad y saberes acerca del control. Argumentar desde las perspectivas de distintas disciplinas.	Aportes desde otras disciplinas del tercer incluido. Ahora bien, entre los elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido destacan los nuevos métodos y nuevos enfoques paradigmáticos de control. Diversas perspectivas ante la realidad del control. Diálogo permanente. Compartir experiencias y conocimiento desde disciplinas diferentes. Sustituir la eficacia por la búsqueda de armonía. Escucharse y entenderse mutuamente. Complementar subjetividad, objetividad y saberes acerca del control. Argumentar desde las perspectivas de distintas disciplinas. Los objetos del conocimiento se amalgaman en un solo texto objetivo-
Elementos ontoepistemológicos que permitirían fundar una teoría general del control interno desde	1. Visión compleja de los elementos propios del control interno y de su contexto. 2. Visión global del sistema de control interno opuesta a la linealidad, a la estructura y al proceso.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	Visión compleja de los elementos propios del control interno y de su contexto. Visión global del sistema de control interno opuesta a la linealidad, a la estructura y al proceso.	

un enfoque transdisciplinario,	3. Múltiples interpretaciones de los elementos propios del control interno. 4. Búsqueda de la esencia y finalidad ulterior del control interno. 5. Interacción constante entre los sujetos y la realidad del control objeto de conocimiento. 6. Presencia de diálogo para llegar a consensos. 7. Narratividad científica como forma de construir nuevos conocimientos sobre el control. 8. La puesta en práctica de multimétodos ajustados a la naturaleza y características del control interno. 9. Múltiples instrumentos donde la complementariedad es la característica que los define. 10. Explicaciones desde perspectivas diferentes del control interno.		Múltiples interpretaciones de los elementos propios del control interno. Búsqueda de la esencia y finalidad ulterior del control interno. Interacción constante entre los sujetos y la realidad del control objeto de conocimiento. Presencia de diálogo para llegar a consensos. Narratividad científica como forma de construir nuevos conocimientos sobre el control. Práctica de multimétodos ajustados a la naturaleza y características del control interno. Múltiples instrumentos donde la complementariedad es la característica que los define. Explicaciones desde perspectivas diferentes del control interno.	subjetivo, donde el tejido de los múltiples hilos que conforman el control permiten captar la textura del todo.
Visión transdisciplinaria permite	Estos objetos del conocimiento se amalgaman en un solo texto objetivo-	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar	Los objetos del conocimiento se amalgaman en un solo texto objetivo-	

observar los objetos del control interno de manera integrada, global, en constante movimiento, cambio, multiperspectivismo, sin verdades definitivas o absolutas.	subjetivo, donde el tejido de los múltiples hilos que conforman el control permiten captar la textura del todo.	una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	subjetivo, donde el tejido de los múltiples hilos que conforman el control permiten captar la textura del todo.	
Enriquecer los procesos de control interno. Distanciarse de los autoritarismos normativos.	Superar la concepción de sujeto observador y objeto observado. Producir una imbricación alquímica entre las visiones y experiencias subjetivas con lo estrictamente objetivo; de esta forma pueden enriquecerse los procesos de control interno. Tomar distancia de los autoritarismos normativos, recetas metodológicas y técnicas únicas como si fueran toda la verdad. Sujeto y objeto deben verse como unidad totalizadora en continuo cambio y	Relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones	Enriquecer los procesos de control interno. Tomar distancia de los autoritarismos normativos, recetas metodológicas y técnicas únicas como si fueran toda la verdad. Sujeto y objeto deben verse como unidad totalizadora en continuo cambio y mejoramiento relacional.	

	mejoramiento relacional.			
--	--------------------------	--	--	--

Fuente: Suárez (2017)

www.bdigital.ula.ve

Cuadro 7
Filtro epistémico 1
Informante 3 Universidad Simón Rodríguez (UNESR)

Texto	Códigos	Propiedades	Categorías
¿En su opinión, qué niveles de percepción de la realidad están presentes en las distintas categorías de objetivos propios del marco integrado de control	Las distintas categorías que componen los	En un nivel objetivo, a través de los procedimientos estandarizados, las actividades de	Marco integrado de control interno

Interno? Las distintas categorías que componen los propósitos del Marco Integrado de Control Interno pueden percibirse, primariamente, en un nivel objetivo, a través de los procedimientos estandarizados, las actividades de control y sus respectivos indicadores; y en segundo lugar, mediante apreciaciones subjetivas de los distintos actores participantes en el proceso de control organizacional.	propósitos del marco integrado de control interno pueden percibirse, primariamente, en un nivel objetivo y apreciaciones subjetivas.	control y sus respectivos indicadores; y En segundo lugar, mediante apreciaciones subjetivas de los distintos actores participantes en el proceso de control organizacional.	
¿Podría usted señalar algunos los aportes y ventajas que se desprenden de la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco Integrado de control interno? La lógica de un tercer incluido no es la misma que se utiliza en las tareas de control planificadas de antemano en una organización; esta lógica es más bien una infralógica, que aprovecha los errores, tanto organizacionales, como los del propio control interno. Los aportes de este tipo de lógica son los siguientes: observa dimensiones del control no consideradas por el control convencional, establece nuevas relaciones de control y muestra un tejido más amplio que contribuye con la integralidad multidimensional del control, rebasa los criterios e indicadores utilizados como medidas de control mediante la incorporación de cualificaciones, le da más importancia a la armonía y equilibrio que a la eficacia organizacional, permite reconceptualizar el control interno sobre la base de nuevas perspectivas y objetivos del control.	La lógica de un tercer incluido no es la misma que se utiliza en las tareas de control planificadas de antemano en una organización.	La lógica es más bien una infralógica, que aprovecha los errores, tanto organizacionales, como los del propio control interno. Los aportes de este tipo de lógica son los siguientes: observa dimensiones del control no consideradas por el control convencional, establece nuevas relaciones de control y muestra un tejido más amplio que contribuye con la integralidad multidimensional del control, rebasa los criterios e indicadores utilizados como medidas de control mediante la incorporación de cualificaciones, le da más importancia a la armonía y equilibrio que a la eficacia organizacional, permite reconceptualizar el control interno sobre la base de nuevas perspectivas y objetivos del	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno

¿Podría usted indicar los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno? Los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en esta relación, entre otros, son los siguientes: nuevos y múltiples métodos de control interno, alquimia entre lo estrictamente objetivo y las visiones subjetivas sobre los objetos del control, reconstrucción ontológica de los objetos del control, integralidad, fusión y transformación permanente de los elementos organizacionales en orden a un control no limitativo, sino evolutivo, disposición de los participantes del proceso de control caracterizada por la dinámica permanente, el traslado de tareas, la fusión entre procedimientos, comunicación constante y la metamorfosis de los objetos de control.	Los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en esta relación	control. Nuevos y múltiples métodos de control interno, alquimia entre lo estrictamente objetivo y las visiones subjetivas sobre los objetos del control, reconstrucción ontológica de los objetos del control, integralidad, fusión y transformación permanente de los elementos organizacionales en orden a un control no limitativo, sino evolutivo, disposición de los participantes del proceso de control caracterizada por la dinámica permanente, el traslado de tareas, la fusión entre procedimientos, comunicación constante y la metamorfosis de los objetos de control.	Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno
Dado su experticia en la instrumentación del control interno, su amplia experiencia en investigaciones sobre la materia y el profundo conocimiento en transdisciplinariedad, ¿Qué elementos ontoepistemológicos podría fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario? Para fundar una teoría general del control interno desde la ontoepistemología deberían tenerse en cuenta los siguientes elementos:	Para fundar una teoría general del control interno desde la ontoepistemología deberían tenerse en cuenta los siguientes elementos:	Concebir y reconceptualizar el control interno desde la filosofía. Incorporar principios de la física teórica, como la incertidumbre, el tejido relacional, la complementariedad, la rizomática. Considerar nuevos métodos para el conocimiento de los objetos del control interno, como los cualitativos,	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario

de la física teórica, como la incertidumbre, el tejido relacional, la complementariedad, la rizomática; considerar nuevos métodos para el conocimiento de los objetos del control interno, como los cualitativos, etnometodológicos, sintagmáticos, narrativo-descriptivos; aplicar teorías periféricas desde diversas disciplinas como la física, la biología, la química, la administración, el derecho, la economía y la contabilidad; inscribir las explicaciones del control interno en corrientes filosóficas donde se observe la teleología del control, las corrientes coadyuvantes y complementarias, la postura de los participantes en el proceso y dinámica del control y las modalidades de investigación en orden a un conocimiento.		etnometodológicos, sintagmáticos, narrativo-descriptivos. Aplicar teorías periféricas desde diversas disciplinas como la física, la biología, la química, la administración, el derecho, la economía y la contabilidad. Inscribir las explicaciones del control interno en corrientes filosóficas donde se observe la teleología del control, las corrientes coadyuvantes y complementarias, la postura de los participantes en el proceso y dinámica del control y las modalidades de investigación en orden a un conocimiento.	
¿Podría usted abundar en detalles acerca de la naturaleza y características de los objetos de conocimiento del control interno, bajo una visión transdisciplinaria? Los objetos del conocimiento de control interno desde una visión transdisciplinaria se caracterizan por ser entidades filosóficas, multidimensionales, flexibles, dinámicas, adaptables, narrables, sujetas a la interpretación, comprensión y explicación. Los objetos de control interno no se agotan en los elementos que establece el Marco Integrado de Control descrito por COSO; tienen distintos perfiles dada la ciencia desde la cual sean considerados, sin reduccionismos	Características de los objetos del conocimiento de control interno	Los objetos de control interno son entidades filosóficas, multidimensionales, flexibles, dinámicas, adaptables, narrables, sujetas a la interpretación, comprensión y explicación. Además, no se agotan en los elementos que establece el Marco Integrado de Control descrito por COSO; tienen distintos perfiles dada la ciencia desde la cual sean considerados, sin reduccionismos disciplinares.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario

disciplinares. La medición deja de ser el vector resultante del control, sino el mejoramiento continuo y la búsqueda de armonía y desarrollo organizacional, en orden a la pervivencia.		La medición deja de ser el vector resultante del control, sino el mejoramiento continuo y la búsqueda de armonía y desarrollo organizacional, en orden a la pervivencia.	
De acuerdo con la concepción multimetódica de la transdisciplinariedad, ¿Qué elementos integran el proceso de construcción del conocimiento del control interno en orden a una teoría general sobre este objeto? Estos elementos son, entre otros, los siguientes: los perfiles filosóficos del control (teleología, ontología, epistemología o gnoseología, axiología, heurística, ética y estética), las concepciones de las tradiciones realistas, idealistas y escépticas del control, las variantes del contexto de control, teorías inmanentes y periféricas, técnicas e instrumentos cualitativos y cuantitativos, posturas de los investigadores concretas, abstractas e introspectivas, modalidades y tipos de investigación.	Elementos que integran el proceso de construcción del conocimiento	Los perfiles filosóficos del control (teleología, ontología, epistemología o gnoseología, axiología, heurística, ética y estética). Concepciones de las tradiciones realistas, idealistas y escépticas del control, las variantes del contexto de control, teorías inmanentes y periféricas, técnicas e instrumentos cualitativos y cuantitativos, posturas de los investigadores concretas, abstractas e introspectivas, modalidades y tipos de investigación.	Proceso de construcción del conocimiento del control interno
¿Cuál es su opinión acerca de la relación sujeto-objeto en una concepción transdisciplinaria de la realidad del control interno en las organizaciones, en orden a una teoría general del control interno? Esta relación debe ser la del abrazo entre lo objetivo y lo subjetivo, la fusión alquímica, el movimiento permanente y la metamorfosis del control. El abandono de la tradicional escisión entre sujeto y objeto del control y del lenguaje aséptico, incorporación de		Esta relación debe ser la del abrazo entre lo objetivo y lo subjetivo, la fusión alquímica, el movimiento permanente y la metamorfosis del control. El abandono de la tradicional escisión entre sujeto y objeto del control y del lenguaje aséptico, incorporación de categorías	Relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones

categorías lingüísticas de otras ciencias y de teorías periféricas.		lingüísticas de otras ciencias y de teorías periféricas.	
---	--	--	--

Fuente: Suárez (2017)

www.bdigital.ula.ve

Cuadro 8

Filtro epistémico 2

Informante 3 Universidad Simón Rodríguez (UNESR)

Código	Propiedades	Categorías	Significación	Interpretación
Las distintas categorías que componen los	En un nivel objetivo, a través de los procedimientos	Marco integrado de control interno	Pueden percibirse, primariamente, en un nivel objetivo y apreciaciones	Las distintas categorías que componen los propósitos del marco

propósitos del Marco Integrado de Control Interno pueden percibirse, primariamente, en un nivel objetivo y apreciaciones subjetivas.	estandarizados, las actividades de control y sus respectivos indicadores; y En segundo lugar, mediante apreciaciones subjetivas de los distintos actores participantes en el proceso de control organizacional.		subjetivas.	integrado de control Interno pueden percibirse en un nivel objetivo, a través de los procedimientos estandarizados, las actividades de control y sus respectivos indicadores; y En segundo lugar, mediante apreciaciones subjetivas de los distintos actores participantes en el proceso de control organizacional.
La lógica de un tercer incluido no es la misma que se utiliza en las tareas de control planificadas de antemano en una organización.	La lógica es más bien una infralógica, que aprovecha los errores, tanto organizacionales, como los del propio control interno. Los aportes de este tipo de lógica son los siguientes: observa dimensiones del control no consideradas por el control convencional, establece nuevas relaciones de control y muestra un tejido más amplio que contribuye con la integralidad multidimensional del control, rebasa los criterios e indicadores utilizados como medidas de control mediante la incorporación de cualificaciones, le da más importancia a la armonía y equilibrio que a	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno	La lógica es infralógica, que aprovecha los errores. Sus aportes son: observa dimensiones del control no consideradas por el control convencional, establece nuevas relaciones de control y muestra un tejido más amplio que contribuye con la integralidad multidimensional del control, rebasa los criterios e indicadores utilizados como medidas de control mediante la incorporación de cualificaciones, le da más importancia a la armonía y equilibrio que a la eficacia organizacional, permite reconceptualizar el control interno sobre la base de nuevas	La lógica de un tercer incluido no es la misma que se utiliza en las tareas de control planificadas de antemano en una organización. La lógica es infralógica, que aprovecha los errores. Sus aportes son: observa dimensiones del control no consideradas por el control convencional, establece nuevas relaciones de control y muestra un tejido más amplio que contribuye con la integralidad multidimensional del

	la eficacia organizacional, permite reconceptualizar el control interno sobre la base de nuevas perspectivas y objetivos del control.		perspectivas y objetivos del control.	control, rebasa los criterios e indicadores utilizados como medidas de control mediante la incorporación de cualificaciones, le da más importancia a la armonía y equilibrio que a la eficacia organizacional, permite reconceptualizar el control interno sobre la base de nuevas perspectivas y objetivos del control.
Los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en esta relación	Nuevos y múltiples métodos de control interno, alquimia entre lo estrictamente objetivo y las visiones subjetivas sobre los objetos del control, reconstrucción ontológica de los objetos del control, integralidad, fusión y transformación permanente de los elementos organizacionales en orden a un control no limitativo, sino evolutivo, disposición de los participantes del proceso de control caracterizada por la dinámica permanente, el traslado de tareas, la fusión entre procedimientos, comunicación constante y la metamorfosis de los objetos de control.	Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno	Nuevos y múltiples métodos de control interno, alquimia entre lo estrictamente objetivo y las visiones subjetivas sobre los objetos del control, reconstrucción ontológica de los objetos del control, integralidad, fusión y transformación permanente de los elementos organizacionales en orden a un control no limitativo, sino evolutivo, disposición de los participantes del proceso de control caracterizada por la dinámica permanente, el traslado de tareas, la fusión entre procedimientos, comunicación constante y la metamorfosis de los objetos de control.	Los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en esta relación como Nuevos y múltiples métodos de control interno, alquimia entre lo estrictamente objetivo y las visiones subjetivas sobre los objetos del control, reconstrucción ontológica de los objetos del control, integralidad, fusión y transformación permanente de los elementos organizacionales en orden a un control no limitativo, sino evolutivo, disposición de los participantes del proceso de
Para fundar una teoría general del	Concebir y reconceptualizar el control	Elementos	Concebir y reconceptualizar el control	participantes del proceso de

control interno desde la ontoepistemología deberían tenerse en cuenta los siguientes elementos:	interno desde la filosofía. Incorporar principios de la física teórica, como la incertidumbre, el tejido relacional, la complementariedad, la rizomática. Considerar nuevos métodos para el conocimiento de los objetos del control interno, como los cualitativos, etnometodológicos, sintagmáticos, narrativo-descriptivos. Aplicar teorías periféricas desde diversas disciplinas como la física, la biología, la química, la administración, el derecho, la economía y la contabilidad. Inscribir las explicaciones del control interno en corrientes filosóficas donde se observe la teleología del control, las corrientes coadyuvantes y complementarias, la postura de los participantes	ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	interno desde la filosofía. Incorporar principios de la física teórica, como la incertidumbre, el tejido relacional, la complementariedad, la rizomática. Considerar nuevos métodos para el conocimiento de los objetos del control interno, como los cualitativos, etnometodológicos, sintagmáticos, narrativo-descriptivos. Aplicar teorías periféricas desde diversas disciplinas como la física, la biología, la química, la administración, el derecho, la economía y la contabilidad. Inscribir las explicaciones del control interno en corrientes filosóficas donde se observe la teleología del control, las corrientes coadyuvantes y complementarias, la postura de los participantes	control caracterizada por la dinámica permanente, el traslado de tareas, la fusión entre procedimientos, comunicación constante y la metamorfosis de los objetos de control. Para fundar una teoría general del control interno desde la ontoepistemología deberían tenerse en cuenta los siguientes elementos: Concebir y reconceptualizar el control interno desde la filosofía. Incorporar principios de la física teórica, como la incertidumbre, el tejido relacional, la complementariedad, la rizomática. Considerar nuevos métodos para el conocimiento de los objetos del control interno, como los cualitativos, etnometodológicos, sintagmáticos, narrativo-descriptivos. Aplicar teorías
--	---	---	---	--

	en el proceso y dinámica del control y las modalidades de investigación en orden a un conocimiento.		en el proceso y dinámica del control y las modalidades de investigación en orden a un conocimiento.	periféricas desde diversas disciplinas como la física, la biología, la química, la administración, el derecho, la economía y la contabilidad.
Características de los objetos del conocimiento de control interno	Los objetos de control interno son entidades filosóficas, multidimensionales, flexibles, dinámicas, adaptables, narrables, sujetas a la interpretación, comprensión y explicación. Además, no se agotan en los elementos que establece el Marco Integrado de Control descrito por COSO; tienen distintos perfiles dada la ciencia desde la cual sean considerados, sin reduccionismos disciplinares. La medición deja de ser el vector resultante del control, sino el mejoramiento continuo y la búsqueda de armonía y desarrollo organizacional, en orden a la pervivencia.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	Tienen distintos perfiles dada la ciencia desde la cual sean considerados, sin reduccionismos disciplinares. La medición deja de ser el vector resultante del control, sino el mejoramiento continuo y la búsqueda de armonía y desarrollo organizacional, en orden a la pervivencia.	Inscribir las explicaciones del control interno en corrientes filosóficas donde se observe la teleología del control, las corrientes coadyuvantes y complementarias, la postura de los participantes en el proceso y dinámica del control y las modalidades de investigación en orden a un conocimiento. La medición deja de ser el vector resultante del control, sino el mejoramiento continuo y la búsqueda de armonía y desarrollo organizacional, en orden a la pervivencia. No obstante, en la relación Sujeto – Objeto en la realidad del control interno en las

Elementos que integran el proceso de construcción del conocimiento	Los perfiles filosóficos del control (teleología, ontología, epistemología o gnoseología, axiología, heurística, ética y estética). Concepciones de las tradiciones realistas, idealistas y escépticas del control, las variantes del contexto de control, teorías inmanentes y periféricas, técnicas e instrumentos cualitativos y cuantitativos, posturas de los investigadores concretas, abstractas e introspectivas, modalidades y tipos de investigación.	Proceso de construcción del conocimiento del control interno	Los perfiles filosóficos del control (teleología, ontología, epistemología o gnoseología, axiología, heurística, ética y estética). Concepciones de las tradiciones realistas, idealistas y escépticas del control, las variantes del contexto de control, teorías inmanentes y periféricas, técnicas e instrumentos cualitativos y cuantitativos, posturas de los investigadores concretas, abstractas e introspectivas, modalidades y tipos de investigación.	organizaciones, esta relación debe ser la del abrazo entre lo objetivo y lo subjetivo, la fusión alquímica, el movimiento permanente y la metamorfosis del control. El abandono de la tradicional escisión entre sujeto y objeto del control y del lenguaje aséptico, incorporación de categorías lingüísticas de otras ciencias y de teorías periféricas.
	Esta relación debe ser la del abrazo entre lo objetivo y lo subjetivo, la fusión alquímica, el movimiento permanente y la metamorfosis del control. El abandono de la tradicional escisión entre sujeto y objeto del control y del lenguaje aséptico, incorporación de categorías lingüísticas de otras ciencias y de teorías	Relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones	Esta relación debe ser la del abrazo entre lo objetivo y lo subjetivo, la fusión alquímica, el movimiento permanente y la metamorfosis del control. El abandono de la tradicional escisión entre sujeto y objeto del control y del lenguaje aséptico, incorporación de categorías lingüísticas de otras ciencias y de teorías	

	periféricas.		periféricas.	
--	--------------	--	--------------	--

Fuente: Suárez (2017)

www.bdigital.ula.ve

Cuadro 9

Filtro epistémico 1

Informante 4 Universidad de Bello Horizonte Estado de Minas Gerais (UBHEMG) Brasil

Texto	Códigos	Propiedades	Categorías
-------	---------	-------------	------------

¿En su opinión, qué niveles de percepción de la realidad están presentes en las distintas categorías de objetivos propios del marco integrado de control interno? Pocos. No conozco la intención de grupos, o mismo la reunión formal de instituciones como marcos de ciencia. Hasta hoy los marcos de estos grupos son normativos y no son científicos. Por tanto, no conozco completamente un desarrollo en este sentido. Entonces sería ninguna evolución.	No conozco un desarrollo en este sentido.		Marco integrado de control interno
¿Podría usted señalar algunos los aportes y ventajas que se desprenden de la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno? La lógica del tercero incluido, es de cierta forma diversa del concepto Aristotélico del tercero excluido, o la cosa sea o no sea.	La lógica del tercero incluido, es de cierta forma diversa del concepto Aristotélico del tercero excluido, o la cosa sea o no sea.	El tercero incluido, es de cierta forma diversa del concepto Aristotélico. La óptica del supuesto “marco” creo la confusión conceptual. No sabemos dentro de la lógica lo que es o no. Mientras existan relaciones y lineamientos de carácter normativo prevalecerán los fundamentos de certeza.	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno

Algunos autores como Bordier tienen una visión contraria. Ni la óptica del supuesto “marco” creo que la confusión conceptual es mayor por lo tanto, no sabemos dentro de la lógica lo que es o no, visto así, confieso que no veo mucha evolución de la misma lógica ni del marco integrado a no ser que estos tuvieran conceptos seguros. Mientras existan relaciones y lineamientos de carácter normativo prevalecerán los fundamentos da certeza.			
¿Podría usted indicar los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco Integrado de control interno? La visión transdisciplinaria puede establecer una relación general del control interno, más esta es teórica y no normativa. Mas una teoría general del control interno que sea	La visión transdisciplinaria puede establecer una relación general del control interno, más esta es teórica y no normativa.	Una teoría general del control interno que sea desprendida de la contabilidad en una visión transdisciplinaria es muy difícil. Ni el mismo Besta consiguió ofrecer una teoría general del control general.	Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno

desprendida de la contabilidad en una visión transdisciplinaria es muy difícil. Ni el mismo Besta consiguió ofrecer una teoría general del control general.			
Dado su experticia en la instrumentación del control interno, su amplia experiencia en investigaciones sobre la materia y el profundo conocimiento en transdisciplinariedad, ¿Qué elementos ontoepistemológicos podría fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario? Para existir en sentido transdisciplinario tiene que estar en elementos científicos. Si la contabilidad la tiene como teoría general como ella podría asumir un carácter transdisciplinario. Por tanto creo que es una tarea imposible, si no existe la teoría del control en contabilidad, primero dentro de la ciencia y después en la metodología que la filosofía exige.	El sentido transdisciplinario tiene que estar en elementos científicos	Creo que es una tarea imposible, si no existe la teoría del control en contabilidad, primero dentro de la ciencia y después en la metodología que la filosofía exige.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario

¿Podría usted abundar en detalles acerca de la naturaleza y características de los objetos de conocimiento del control interno, bajo una visión transdisciplinaria? No, la visión contable del control de modo general tiene funciones en el tiempo pasado, presente, y futuro; esto lo sostiene Besta. Pero para Schmalenbach, tiene función acorde a los balances: pasado, presente, futuro. La conceptualización general consiguió darnos una visión del control: antecedente, concomitante, y subsiguiente. Esto es poco. Mas debería ser desarrollado para dar un visión mayor en el campo transdisciplinario.	La conceptualización general consiguió darnos una visión del control: antecedente, concomitante, y subsiguiente. Esto es poco.	La visión contable del control de modo general tiene funciones en el tiempo pasado, presente, y futuro; esto lo sostiene Besta. Pero para Schmalenbach, tiene función acorde a los balances: pasado, presente, futuro.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario
De acuerdo con la concepción multimetódica de la transdiscipliniedad, ¿Qué elementos integran el proceso de construcción del conocimiento del control interno en orden a una teoría general sobre este objeto?	El control ante todo es una finalidad, y una de las funciones profesionales que hace el control es, la visión multimetódica de Morín, Nicolescu, creo que no son elementos contables adecuados para la visión y	En el contexto contable solo un aspecto procesal y de formación del pensamiento. y la abrangencia de D`Auria a la sistemática contable es un camino para la teoría general de este objeto juntando a las teorías de Besta y	Proceso de construcción del conocimiento del control interno

El control ante todo es una finalidad, y una de las funciones profesionales que hace el control es, la visión multimetódica de Morín, Nicolescu, creo que no son elementos contables adecuados para la visión y sin la estructura filosófica del proceso contable. En el contexto contable solo un aspecto procesal y de formación del pensamiento. y la abrangencia de D'Auria a la sistemática contable es un camino para la teoría general de este objeto juntando a las teorías de Besta y Schmalenbach	sin la estructura filosófica del proceso contable.	Schmalenbach	
¿Cuál es su opinión acerca de la relación sujeto-objeto en una concepción transdisciplinaria de la realidad del control interno en las organizaciones, en orden a una teoría general del control interno? Es fundamental la concepción del sujeto que hace la ciencia, el control no es objeto de la contabilidad es mas puede ser objeto de una teoría del control, todavía, es importante destacar	Es fundamental la concepción del sujeto que hace la ciencia, el control no es objeto de la contabilidad. es más puede ser objeto de una teoría del control, todavía, es importante destacar que el sujeto y objeto son un punto neurálgico.	Para existir la teoría general tiene que existir la teoría contable del control o una teoría científica normal, pues hemos de entender como Fichte, que la ciencia es una casa con partes, donde no tenemos las vigas, no tenemos las paredes o la visión competa de la casa, como teníamos una teoría general del control interno siendo que ni la teoría fundamental existe	Relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones

que el sujeto y objeto son un punto neurálgico visto, que torna necesaria la formación de cualquier teoría. Aún una teoría general. Mas repito para existir la teoría general tiene que existir la teoría contable del control o una teoría científica normal, pues hemos de entender como Fichte, que la ciencia es una casa con partes, donde no tenemos las vigas, no tenemos las paredes o la visión competa de la casa, como teníamos una teoría general del control interno siendo que ni la teoría fundamental existe completamente. Es una respuesta formada sin los fundamentos ontognoseológicos necesarios.		completamente. Es una respuesta formada sin los fundamentos ontognoseológicos necesarios.	
--	--	---	--

Fuente: Suárez (2017)

Cuadro 10

Filtro epistémico 2

Informante 4Universidad de Bello Horizonte Estado de Minas Gerais (UBHEMG) Brasil.

Código	Propiedades	Categorías	Significación	Interpretación
--------	-------------	------------	---------------	----------------

No conozco un desarrollo en este sentido.		Marco integrado de Control Interno		Mientras existan relaciones y lineamientos de carácter normativo prevalecerán los fundamentos de certeza.
La lógica del tercero incluido, es de cierta forma diversa del concepto Aristotélico del tercero excluido, o la cosa sea o no sea.	El tercero incluido, es de cierta forma diversa del concepto Aristotélico. La óptica del supuesto “marco” creo la confusión conceptual. No sabemos dentro de la lógica lo que es o no. Mientras existan relaciones y lineamientos de carácter normativo prevalecerán los fundamentos de certeza.	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno	Mientras existan relaciones y lineamientos de carácter normativo prevalecerán los fundamentos de certeza.	Una teoría general del control interno que sea desprendida de la contabilidad en una visión transdisciplinaria muy difícil. El sentido transdisciplinario tiene que estar en elementos científicos.
La visión transdisciplinaria puede establecer una relación general del control interno, más esta es teórica y no normativa.	Una teoría general del control interno que sea desprendida de la contabilidad en una visión transdisciplinaria es muy difícil. Ni el mismo Besta consiguió ofrecer una teoría general del control general.	Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno	Una teoría general del control interno que sea desprendida de la contabilidad en una visión transdisciplinaria muy difícil.	La visión contable del control de modo general tiene funciones en el tiempo pasado, presente, y futuro. El control ante todo es una finalidad, y una de las funciones profesionales que hace el control es, la visión multimetódica.
El sentido transdisciplinario tiene que estar en elementos científicos	Creo que es una tarea imposible, si no existe la teoría del control en contabilidad, primero dentro de la ciencia y	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque	Es una tarea imposible, si no existe la teoría del control en contabilidad, primero dentro de la ciencia y	Es fundamental la concepción del sujeto que hace la ciencia, el

	después en la metodología que la filosofía exige.	transdisciplinario	después en la metodología que la filosofía exige.	control no es objeto de la contabilidad. es más puede ser objeto de una teoría del control.
La conceptualización general consiguió darnos una visión del control: antecedente, concomitante, y subsiguiente. Esto es poco.	La visión contable del control de modo general tiene funciones en el tiempo pasado, presente, y futuro; esto lo sostiene Besta. Pero para Schmalenbach, tiene función acorde a los balances: pasado, presente, futuro.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	La visión contable del control de modo general tiene funciones en el tiempo pasado, presente, y futuro; esto lo sostiene Besta. Pero para Schmalenbach, tiene función acorde a los balances: pasado, presente, futuro.	
El control ante todo es una finalidad, y una de las funciones profesionales que hace el control es, la visión multimetódica de Morín, Nicolescu, creo que no son elementos contables adecuados para la visión y sin la estructura filosófica del proceso contable.	En el contexto contable solo un aspecto procesal y de formación del pensamiento. y la abrangencia de D`Auria a la sistemática contable es un camino para la teoría general de este objeto juntando a las teorías de Besta y Schmalenbach	Proceso de construcción del conocimiento del control interno	El control ante todo es una finalidad, y una de las funciones profesionales que hace el control es, la visión multimetódica.	
Es fundamental la concepción del sujeto que hace la ciencia, el control no es objeto de la contabilidad. es más	Para existir la teoría general tiene que existir la teoría contable del control o una teoría científica normal, pues hemos de	Relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones	Es fundamental la concepción del sujeto que hace la ciencia, el control no es objeto de la contabilidad. es más	

puede ser objeto de una teoría del control, todavía, es importante destacar que el sujeto y objeto son un punto neurálgico	entender que la ciencia es una casa con partes, donde no tenemos las vigas, no tenemos las paredes o la visión competa de la casa, como teníamos una teoría general del control interno siendo que ni la teoría fundamental existe completamente. Es una respuesta formada sin los fundamentos ontognoseológicos necesarios.		puede ser objeto de una teoría del control, todavía, es importante destacar que el sujeto y objeto son un punto neurálgico.	
--	--	--	---	--

Fuente: Suárez (2017)

Cuadro 11

Filtro epistémico 1

Informante 5Universidad Simón Rodríguez (UNESR)

Texto	Códigos	Propiedades	Categorías
¿En su opinión, qué niveles de percepción de la realidad están presentes en las distintas categorías de objetivos propios del marco integrado de control interno? La percepción de la realidad en una investigación abordada de modo transdisciplinario, está subordinada al modelo del pensamiento que adopta el investigador. En este sentido, en el marco integrado del control interno, se pueden percibir categorías ontológicas de naturaleza noumenica, fenoménica y noosférica.	En el marco integrado del control interno, se pueden percibir categorías ontológicas de naturaleza noumenica, fenoménica y noosférica.	La percepción de la realidad en una investigación abordada de modo transdisciplinario, está subordinada al modelo del pensamiento que adopta el investigador.	Marco integrado de control interno
¿Podría usted señalar algunos los aportes y ventajas que se desprenden de la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno? En efecto, la lógica del tercer incluido desde la ontología de un proceso de investigación científica, designa todos aquellos ensambles gnoseológicos rizomáticos que no	Es allí en el misterio, en la impercepción sensorial, en la transapariencia y en la ofuscación de las ideas, donde subyace la explicación de una nueva ciencia, siempre en proceso de construcción.	La lógica del tercer incluido desde la ontología de un proceso de investigación científica, designa todos aquellos ensambles gnoseológicos rizomáticos que no están expresamente declarados en el marco integrado del control interno, pero coexisten y siempre configuran las aristas de un horizonte perdido, o lo que es lo mismo, el foco neural de la zona ciega de la ciencia.	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno

están expresamente declarados en el marco integrado del control interno, pero coexisten y siempre configuran las aristas de un horizonte perdido, o lo que es lo mismo, el foco neural de la zona ciega de la ciencia. Entonces, es allí en el misterio, en la impercepción sensorial, en la transapariencia y en la ofuscación de las ideas, donde subyace la explicación de una nueva ciencia, siempre en proceso de construcción.			
¿Podría usted indicar los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno? Estos elementos están constituidos por la idea de complementariedad, la visión sistémica de la realidad y la lógica del tercer incluido.	Estos elementos están constituidos por la idea de complementariedad, la visión sistémica de la realidad y la lógica del tercer incluido.	El marco integrado de control interno, no se puede concebir, solo desde una mirada cuantificadora, objetivista y determinista de la realidad, sino que integra dimensiones gnoseológicas subjetivas que germinan de la valoración argumental que realiza el investigador acerca del objeto de estudio.	Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno

subjetivas que germinan de la valoración argumental que realiza el investigador acerca del objeto de estudio			
Dado su experticia en la instrumentación del control interno, su amplia experiencia en investigaciones sobre la materia y el profundo conocimiento en transdisciplinariedad, ¿Qué elementos ontoepistemológicos podría fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario? Todo nuevo conocimiento que se construye desde la ontología de un proceso de investigación doctoral, necesariamente germina de una trinidad epistémica conformada por: La naturaleza de la realidad (los datos, fenómenos, discursos y narrativas de los actores), las teorías tributarias de la investigación y la perspectiva epistemológica que adopta el investigador. Desde una mirada transdisciplinaria, la nueva teoría debe estar fundamentada en una argumentación sustantiva que refleje una armónica concurrencia de saberes provenientes de disimiles campos del conocimiento, que permitan estructurar una nueva narrativa científica que trascienda el status de las disciplinas, lo cual solo es posible a través de una hermenéutica ecosófica que viaja en la ontología transversal del lenguaje.	Todo nuevo conocimiento que se construye desde la ontología de un proceso de investigación doctoral, necesariamente germina de una trinidad epistémica conformada por: La naturaleza de la realidad (los datos, fenómenos, discursos y narrativas de los actores), las teorías tributarias de la investigación y la perspectiva epistemológica que adopta el investigador.	Desde una mirada transdisciplinaria, la nueva teoría debe estar fundamentada en una argumentación sustantiva que refleje una armónica concurrencia de saberes provenientes de disimiles campos del conocimiento, que permitan estructurar una nueva narrativa científica que trascienda el status de las disciplinas, lo cual solo es posible a través de una hermenéutica ecosófica que viaja en la ontología transversal del lenguaje.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario

permitan estructurar una nueva narrativa científica que trascienda el status de las disciplinas, lo cual solo es posible a través de una hermenéutica ecosófica que viaja en la ontología transversal del lenguaje.			
¿Podría usted abundar en detalles acerca de la naturaleza y características de los objetos de conocimiento del control interno, bajo una visión transdisciplinaria? La naturaleza y características de los objetos de conocimiento de control interno, designa la interacción recursiva de todos aquellos elementos, tanto de naturaleza cuantificable, observable e inventariable, que comportan un valor objetivo, como aquellos elementos no inventariables no cuantificables, e imperceptibles, los cuales están directamente asociados a la dimensión subjetiva y axiológica de la condición humana.	La naturaleza y características de los objetos de conocimiento de control interno, designa la interacción recursiva de todos aquellos elementos, tanto de naturaleza cuantificable, observable e inventariable, que comportan un valor objetivo, como aquellos elementos no inventariables no cuantificables, e imperceptibles, los cuales están directamente asociados a la dimensión subjetiva y axiológica de la condición humana.	La naturaleza y características de los objetos de conocimiento de control interno, designa la interacción recursiva de todos aquellos elementos, tanto de naturaleza cuantificable, observable e inventariable, que comportan un valor objetivo, como aquellos elementos no inventariables no cuantificables, e imperceptibles, los cuales están directamente asociados a la dimensión subjetiva y axiológica de la condición humana; es decir a los valores psicométricos que permean los actos del ser.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario
De acuerdo con la concepción multimetódica de la transdisciplinariedad, ¿Qué elementos integran el proceso de construcción del conocimiento del	Metodológicamente, una investigación doctoral en el campo del control interno, pensada desde la epistemología de la transdisciplinariedad,	El método de construcción teórica se va construyendo a través de una especie de encrucijadas de camino por construir, en tanto se continúa	Proceso de construcción del conocimiento del control interno

control interno en orden a una teoría general sobre este objeto? Metodológicamente, una investigación doctoral en el campo del control interno, pensada desde la epistemología de la transdisciplinariedad, necesariamente traduce hacer uso de una transmetódica. Esto significa, que el método de construcción teórica se va construyendo a través de una especie de encrucijadas de camino por construir, en tanto se continúa pensando. Esto quiere decir, que el investigador debe equipar su mente para transitar metodológicamente de lo simple a lo complejo y de lo disciplinario a lo transdisciplinario; todo lo cual finalmente se pudiera sintetizar en una hermenéutica ecosófica como una vía expedita para la germinación de una nueva ciencia verdaderamente transdisciplinaria.	necesariamente traduce hacer uso de una transmetódica.	pensando. Esto quiere decir, que el investigador debe equipar su mente para transitar metodológicamente de lo simple a lo complejo y de lo disciplinario a lo transdisciplinario; todo lo cual finalmente se pudiera sintetizar en una hermenéutica ecosófica como una vía expedita para la germinación de una nueva ciencia verdaderamente transdisciplinaria.	
¿Cuál es su opinión acerca de la relación sujeto-objeto en una concepción transdisciplinaria de la realidad del control interno en las organizaciones, en orden a una teoría general del control interno? Desde mi punto de vista, tal y	Desde mi punto de vista, la perspectiva epistemológica transdisciplinaria (relación sujeto-objeto), en tanto propósito por aproximarme a la realidad, denota un compromiso intelectual y ético por parte del investigador, en el cual se puede	En primer lugar, lo transdisciplinario en el campo de una teoría de control interno, se puede asumir como la actitud del investigador para religar, unir, entrecruzar saberes provenientes de distintos campos disciplinares,	Relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones

como lo expongo y argumento en mis publicaciones, la perspectiva epistemológica transdisciplinaria (relación sujeto-objeto), en tanto propósito por aproximarme a la realidad, denota un compromiso intelectual y ético por parte del investigador, en el cual se puede ubicar en dos vertientes de pensamiento. En primer lugar, lo transdisciplinario en el campo de una teoría de control interno, se puede asumir como la actitud del investigador para religar, unir, entrecruzar saberes provenientes de distintos campos disciplinares, en tanto propósito por construir una discursividad científica orientada a fortalecer la unidad del conocimiento. En segundo término, la visión transdisciplinaria de la realidad, supone una estrategia metodológica desde la ontología de los procesos de investigación. Esto es, investigar en grupos o comunidades académicas, con la participación de múltiples actores que representen múltiples disciplinas del conocimiento desde las cuales se disponen a abordar una problemática común, lo cual conduce a un ejercicio de investigación	ubicar dos vertientes de pensamiento.	en tanto propósito por construir una discursividad científica orientada a fortalecer la unidad del conocimiento. En segundo término, la visión transdisciplinaria de la realidad, supone una estrategia metodológica desde la ontología de los procesos de investigación. Esto es, investigar en grupos o comunidades académicas, con la participación de múltiples actores que representen múltiples disciplinas del conocimiento desde las cuales se disponen a abordar una problemática común, lo cual conduce a un ejercicio de investigación interdisciplinaria, pues cada reporte de investigación parcial debe ser entrecruzado, analizado e interpretado para dar a luz a un discurso que integre una auténtica visión transdisciplinaria de la realidad relacionada con el control interno.	
--	--	--	--

interdisciplinaria, pues cada reporte de investigación parcial debe ser entrecruzado, analizado e interpretado para dar a luz a un discurso que integre una autentica visión transdisciplinaria de la realidad relacionada con el control interno.			
--	--	--	--

Fuente: Suárez (2017)

www.bdigital.ula.ve

Cuadro 12

Filtro epistémico 2

Informante 5 Universidad Simón Rodríguez (UNESR)

Código	Propiedades	Categorías	Significación	Interpretación
En el marco integrado del control interno, se pueden percibir categorías ontológicas de naturaleza noumenica, fenoménica y noosférica.	La percepción de la realidad en una investigación abordada de modo transdisciplinario, está subordinada al modelo del pensamiento que adopta el investigador.	Marco integrado de control interno	En el marco integrado del control interno todas las categorías ontológicas se abordan de modo transdisciplinario.	En el marco integrado del control interno todas las categorías ontológicas se abordan de modo transdisciplinario. La lógica del tercer incluido desde la ontología de un proceso de investigación científica, designa todos aquellos ensambles gnoseológicos rizomáticos que no están expresamente declarados en el marco integrado del control interno, pero coexisten y siempre configuran las aristas de un horizonte perdido, o lo que es lo mismo, el foco neural de la zona ciega de la ciencia.
Es allí en el misterio, en la impercepción sensorial, en la transapariencia y en la ofuscación de las ideas, donde subyace la explicación de una nueva ciencia, siempre en proceso de construcción.	La lógica del tercer incluido desde la ontología de un proceso de investigación científica, designa todos aquellos ensambles gnoseológicos rizomáticos que no están expresamente declarados en el marco integrado del control interno, pero coexisten y siempre configuran las aristas de un horizonte perdido, o lo que es lo mismo, el foco neural de la zona ciega de la ciencia.	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno	La lógica del tercer incluido desde la ontología de un proceso de investigación científica, designa todos aquellos ensambles gnoseológicos rizomáticos que no están expresamente declarados en el marco integrado del control interno, pero coexisten y siempre configuran las aristas de un horizonte perdido, o lo que es lo mismo, el foco neural de la zona ciega de la ciencia.	Todos los elementos están constituidos por la idea de complementariedad, la visión sistémica de la realidad y la lógica del tercer incluido.
Estos elementos están constituidos por la idea de complementariedad, la visión sistémica de la	El marco integrado de control interno, no se puede concebir, solo desde una mirada	Elementos transdisciplinarios en la relación entre	Todos los elementos están constituidos por la idea de complementariedad, la visión sistémica de la realidad y la	

realidad y la lógica del tercer incluido.	cuantificadora, objetivista y determinista de la realidad, sino que integra dimensiones gnoseológicas subjetivas que germinan de la valoración argumental que realiza el investigador acerca del objeto de estudio.	el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno	lógica del tercer incluido.	El nuevo conocimiento que se construye desde la ontología de un proceso de investigación doctoral, necesariamente germina de una trinidad epistémica conformada por: La naturaleza de la realidad (los datos, fenómenos, discursos y narrativas de los actores), las teorías tributarias de la investigación y la perspectiva epistemológica que adopta el investigador.
Todo nuevo conocimiento que se construye desde la ontología de un proceso de investigación doctoral, necesariamente germina de una trinidad epistémica conformada por: La naturaleza de la realidad (los datos, fenómenos, discursos y narrativas de los actores), las teorías tributarias de la investigación y la perspectiva epistemológica que adopta el investigador.	Desde una mirada transdisciplinaria, la nueva teoría debe estar fundamentada en una argumentación sustantiva que refleje una armónica concurrencia de saberes provenientes de disímiles campos del conocimiento, que permitan estructurar una nueva narrativa científica que trascienda el status de las disciplinas, lo cual solo es posible a través de una hermenéutica ecosófica que viaja en la ontología transversal del lenguaje.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	El nuevo conocimiento que se construye desde la ontología de un proceso de investigación doctoral, necesariamente germina de una trinidad epistémica conformada por: La naturaleza de la realidad (los datos, fenómenos, discursos y narrativas de los actores), las teorías tributarias de la investigación y la perspectiva epistemológica que adopta el investigador.	El método de construcción teórica se va construyendo a través de una especie de encrucijadas de camino por construir, en tanto se continúa pensando. La perspectiva epistemológica transdisciplinaria (relación sujeto-objeto), en tanto propósito por aproximarme a la realidad, denota un compromiso intelectual y

La naturaleza y características de los objetos de conocimiento de control interno, designa la interacción recursiva de todos los elementos de naturaleza cuantificable, observable e inventariable, que comportan un valor objetivo, como aquellos elementos no inventariables no cuantificables, e imperceptibles, los cuales están directamente asociados a la dimensión subjetiva y axiológica de la condición humana.	La naturaleza y características de los objetos de conocimiento de control interno, designa la interacción recursiva de todos aquellos elementos, tanto de naturaleza cuantificable, observable e inventariable, que comportan un valor objetivo, como aquellos elementos no inventariables no cuantificables, e imperceptibles, los cuales están directamente asociados a la dimensión subjetiva y axiológica de la condición humana; es decir a los valores psicométricos que permean los actos del ser.	Elementos ontopistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	La naturaleza y características de los objetos de conocimiento de control interno, designa la interacción recursiva de todos los elementos de naturaleza cuantificable, observable e inventariable, que comportan un valor objetivo, como aquellos elementos no inventariables no cuantificables, e imperceptibles, los cuales están directamente asociados a la dimensión subjetiva y axiológica de la condición humana.	ético por parte del investigador, en el cual se puede ubicar dos vertientes de pensamiento: la actitud del investigador para religar, unir, entrecruzar saberes provenientes de distintos campos disciplinares y una estrategia metodológica desde la ontología de los procesos de investigación.
Metodológicamente, una investigación doctoral en el campo del control interno, pensada desde la epistemología de la transdisciplinariedad,	El método de construcción teórica se va construyendo a través de una especie de encrucijadas de camino por construir, en tanto se	Proceso de construcción del conocimiento del control interno	El método de construcción teórica se va construyendo a través de una especie de encrucijadas de camino por construir, en tanto se continúa pensando.	

necesariamente hacer uso transmetódica.	traduce de una	continúa pensando. Esto quiere decir, que el investigador debe equipar su mente para transitar metodológicamente de lo simple a lo complejo y de lo disciplinario a lo transdisciplinario; todo lo cual finalmente se pudiera sintetizar en una hermenéutica ecosófica como una vía expedita para la germinación de una nueva ciencia verdaderamente transdisciplinaria.			
---	-------------------	--	--	--	--

Desde mi punto de vista, la perspectiva epistemológica transdisciplinaria (relación sujeto-objeto), en tanto propósito por aproximarme a la realidad, denota un compromiso intelectual y ético por parte del investigador, en el cual se puede ubicar dos vertientes de pensamiento.	En primer lugar, lo transdisciplinario en el campo de una teoría de control interno, se puede asumir como la actitud del investigador para religar, unir, entrecruzar saberes provenientes de distintos campos disciplinares, en tanto propósito por construir una discursividad científica orientada a fortalecer la unidad del conocimiento. En segundo término, la visión transdisciplinaria de la realidad, supone una estrategia metodológica desde la ontología de los procesos de investigación. Esto es, investigar en grupos o comunidades académicas, con la participación de múltiples actores que representen múltiples disciplinas del conocimiento desde las	Relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones	La perspectiva epistemológica transdisciplinaria (relación sujeto-objeto), en tanto propósito por aproximarme a la realidad, denota un compromiso intelectual y ético por parte del investigador, en el cual se puede ubicar dos vertientes de pensamiento: la actitud del investigador para religar, unir, entrecruzar saberes provenientes de distintos campos disciplinares y una estrategia metodológica desde la ontología de los procesos de investigación.	
---	--	---	--	--

	cuales se disponen a abordar una problemática común, lo cual conduce a un ejercicio de investigación interdisciplinaria, pues cada reporte de investigación parcial debe ser entrecruzado, analizado e interpretado para dar a luz a un discurso que integre una auténtica visión transdisciplinaria de la realidad relacionada con el control interno.			
--	--	--	--	--

Fuente: Suárez (2017)

Cuadro 13

Filtro epistémico 1

Informante 6 Universidad de los Andes (ULA)

Texto	Códigos	Propiedades	Categorías
1. ¿En su opinión, qué niveles de percepción de la realidad están presentes en las distintas categorías de objetivos propios del marco integrado de control interno? El control interno actualmente visto desde una perspectiva compleja es un instrumento que disminuye efectos de riesgos donde se ven afectadas los distintos tipos de organizaciones, tanto privadas como públicos, con o sin fines de lucro, asimismo, es un herramienta de eficiencia y eficacia, los niveles más resaltantes del control internos son sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional.	El control interno es un instrumento que disminuye efectos de riesgos donde se ven afectadas los distintos tipos de organizaciones, tanto privadas como públicos, con o sin fines de lucro, asimismo, es un herramienta de eficiencia y eficacia.	El control interno visto desde una perspectiva compleja, es un instrumento que disminuye efectos de riesgos donde se ven afectadas todas las organizaciones. Los niveles más resaltantes del control internos son sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional.	Marco integrado de control interno
2. ¿Podría usted señalar algunos los aportes y ventajas que se desprenden de la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los	El tercero incluido como principio fundamental de la lógica tradicional se enfoca en la transdisciplinariedad.	El tercero incluido como principio fundamental de la lógica tradicional se enfoca en la transdisciplinariedad, pero subraya su dimensión exhaustiva entre el sujeto y objeto,	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del

componentes del marco integrado de control interno? Es importante esgrimir que el tercero incluido como principio fundamental de la lógica tradicional se enfoca en la transdisciplinariedad, pero subraya su dimensión exhaustiva entre el sujeto y objeto, asimismo, quiere superar la fragmentación y el individualismo del conocimiento que reflejan las disciplinas ya que el modelo del control interno busca mejorar las Instituciones del Sector Público, aportando elementos que sirvan de base para el cumplimiento de sus objetivos institucionales en las categorías de operación, información y cumplimiento rompiendo los paradigmas existentes.		asimismo, quiere superar la fragmentación y el individualismo del conocimiento que reflejan las disciplinas ya que el modelo del control interno busca mejorar las Instituciones del Sector Público, aportando elementos que sirvan de base para el cumplimiento de sus objetivos institucionales en las categorías de operación, información y cumplimiento rompiendo los paradigmas existentes.	Marco integrado de control interno
3. ¿Podría usted indicar los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno? De allí las implicaciones epistemológicas del paradigma de la tendencia del marco integrado del control interno propende a mantenerse	Las implicaciones epistemológicas del paradigma de la tendencia del marco integrado del control interno propende a mantenerse en la búsqueda de cambios en las estructuras organizacionales, los mercados, en la orientación de la inversión, el desarrollo de la tecnología y en la gestión del sector público y privado, con la aplicación de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC).	las implicaciones epistemológicas de la tendencia del marco integrado del control interno propende a mantenerse en la búsqueda de cambios, desarrollo de otras directrices y orientaciones que exhiben gran movilidad, derivada, entre otras razones, de cambios en las estructuras organizacionales, los mercados, en la orientación de la inversión, el desarrollo de la tecnología y en la gestión del	Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno

en la búsqueda de cambios, desarrollo de otras directrices y orientaciones que exhiben gran movilidad, derivada, entre otras razones, de cambios en las estructuras organizacionales, los mercados, en la orientación de la inversión, el desarrollo de la tecnología y en la gestión del sector público y privado, con la aplicación de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC), tales como: Internet, redes inalámbricas, amplias y públicas, navegables desde teléfonos móviles, agendas electrónicas y computadores ultra-portátiles, entre otras. La visión del nuevo gerente, sin duda debe considerar estos aspectos, para tener un alcance hermenéutico sistémico, y fijar su atención en el horizonte más allá del desenvolvimiento endógeno. No hay duda que la nueva gerencia presenta características dinámicas, competitivas de la participación de las empresas en los actuales escenarios económicos, en donde éstas han aprovechado a la globalización, las aperturas económicas, lo cual ha permitido a muchas empresas alcanzar su éxito, sustentado en parte por contar con una buena gerencia, actualizada a la realidad del presente. Hoy se		sector público y privado, con la aplicación de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC), tales como: Internet, redes inalámbricas, amplias y públicas, navegables desde teléfonos móviles, agendas electrónicas y computadores ultra-portátiles, entre otras. La visión del nuevo gerente, debe considerar estos aspectos, para tener un alcance hermenéutico sistémico, y fijar su atención en el horizonte más allá del desenvolvimiento endógeno. La nueva gerencia presenta características dinámicas, competitivas de la participación de las empresas en los actuales escenarios económicos, en donde éstas han aprovechado a la globalización, las aperturas económicas, lo cual ha permitido a muchas empresas alcanzar su éxito, sustentado en parte por contar con una buena gerencia, actualizada a la realidad del presente. Hoy se manifiesta un nuevo	
--	--	--	--

manifiesta un nuevo estilo gerencial más visionario, estrategia, proactivo e innovador. Se ha dado lo que algunos han denominado, el renacer de una nueva gerencia, en donde el gerente se conoce más a sí mismo, se siente cómodo con el flujo de servicio, son más humanos, creativos, e inteligentes.		estilo gerencial más visionario, estrategia, proactivo e innovador. Se ha dado lo que algunos han denominado, el renacer de una nueva gerencia, donde el gerente se conoce más a sí mismo, se siente cómodo con el flujo de servicio, son más humanos, creativos, e inteligentes.	
4. Dado su experticia en la instrumentación del control interno, su amplia experiencia en investigaciones sobre la materia y el profundo conocimiento en transdisciplinariedad, ¿qué elementos ontoepistemológicos podría fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario? El control interno visto de la modernidad plantea el cómo debe pensar y actuar los individuos que allí laboran, se crea un pensamiento disciplinario en la que los trabajadores debían adaptarse de lo teórico a lo práctico, como esto no los dejaba avanzar dentro de su campo laboral, la organizaciones postmodernas deciden realizar los preceptos disciplinarios como mecanismos transdisciplinarios para poder comprender los pensamientos postmodernos.	El control interno visto de la modernidad plantea el cómo debe pensar y actuar los individuos que allí laboran, se crea un pensamiento disciplinario en la que los trabajadores debían adaptarse de lo teórico a lo práctico, como esto no los dejaba avanzar dentro de su campo laboral, la organizaciones postmodernas deciden realizar los preceptos disciplinarios como mecanismos transdisciplinarios para poder comprender los pensamientos postmodernos.	El control interno se preocupa de un modo específico por volver hacer la traducción al lenguaje común, a fin de diseñar actividades de aplicación y solución a problemas concretos, ya que el paradigma comienza a detallar sus propias dificultades a partir de sus marcos conceptuales, debido a las realidades técnicas que son dicotómicas, porque el paradigma es excluyente y rechaza lo que no está dentro de su lógica, aún cuando en la actualidad el investigador debe estar pendiente de los cambios evaluativos paradigmáticos, ya que estos aparecen como revoluciones científicas y su impacto social predomina en la humanidad.	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario

postmoderno que beneficie el control interno y como investigación, se preocupa de un modo específico por volver hacer la traducción al lenguaje común, a fin de diseñar actividades de aplicación y solución a problemas concretos, ya que el paradigma comienza a detallar sus propias dificultades a partir de sus marcos conceptuales, debido a las realidades técnicas que son dicotómicas, porque el paradigma es excluyente y rechaza lo que no está dentro de su lógica, aun cuando en la actualidad el investigador debe estar pendiente de los cambios evaluativos paradigmáticos, ya que estos aparecen como revoluciones científicas y su impacto social predomina en la humanidad.			
5. ¿Podría usted abundar en detalles acerca de la naturaleza y características de los objetos deconocimiento del control interno, bajo una visión transdisciplinaria? La naturaleza transdisciplinaria genera el crecimiento económico de la empresa, el progreso técnico, el aumento de la productividad y la estabilidad de la organización depende además de los medios de producción, condiciones laborales, estilos de vida, y el nivel de salud y bienestar de sus trabajadores.	La naturaleza transdisciplinaria genera el crecimiento económico de la empresa, el progreso técnico, el aumento de la productividad y la estabilidad de la organización depende además de los medios de producción, condiciones laborales, estilos de vida, y el nivel de salud y bienestar de sus trabajadores.	Estos factores representan un conjunto de percepciones y experiencias del trabajo, algunos son de carácter individual, otros se refieren a las expectativas económicas o de desarrollo personal, a las relaciones humanas y sus aspectos emocionales que debe llevar el control interno. Lo transcomplejo ve la realidad organizacional y social de otra manera, donde las	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario

trabajadores. Estos factores representan un conjunto de percepciones y experiencias del trabajo, algunos son de carácter individual, otros se refieren a las expectativas económicas o de desarrollo personal, a las relaciones humanas y sus aspectos emocionales que debe llevar el control interno. Lo transcomplejo ve la realidad organizacional y social de otra manera, donde las organizaciones, las instituciones sociales y la sociedad pueden ser vistas como un gran género de relaciones asociadas, con propiedades adicionales a la suma de las propiedades de los elementos que la integran, en donde la figura a usar no se a la máquina, sino la estructura orgánica, inspirada en los sistemas orgánicos naturales.		organizaciones, las instituciones sociales y la sociedad pueden ser vistas como un gran género de relaciones asociadas, con propiedades adicionales a la suma de las propiedades de los elementos que la integran, en donde la figura a usar no se a la máquina, sino la estructura orgánica, inspirada en los sistemas orgánicos naturales.	
6. De acuerdo con la concepción multimetódica de la transdisciplinariedad, ¿qué elementos integran el proceso de construcción del conocimiento del control interno en orden a una teoría general sobre este objeto? Para la construcción de los elementos como lo es el objeto, sujeto, percepción, reflexión y comunicación desde una epistemología de la	Desde la perspectiva del control no sólo se trata de buscar las diferencias numéricas y sus causas sino comprender a través de la observación, medición y análisis la fenomenología entre el sujeto y objeto, menor o igual escala, amplitud, contenido y frecuencia junto con las diferencias ocurridas desde el momento en que se planificó al	Para la construcción de los elementos como lo es el objeto, sujeto, percepción, reflexión y comunicación desde una epistemología de la transdisciplinariedad, se precisa rescatar la especificidad de la dialéctica entre epistemología y gnoseología, para comprender con ello la interrelación de los abordajes filosófico y científico	Proceso de construcción del conocimiento del control interno

transdisciplinariedad, se precisa rescatar la especificidad de la dialéctica entre epistemología y gnoseología, para comprender con ello la interrelación de los abordajes filosófico y científico sobre conocimiento. Desde la perspectiva del control no sólo se trata de buscar las diferencias numéricas y sus causas sino comprender a través de la observación, medición y análisis la fenomenología entre el sujeto y objeto, menor o igual escala, amplitud, contenido y frecuencia junto con las diferencias ocurridas desde el momento en que se planificó al momento de ejecución.	momento de ejecución.	sobre conocimiento.	
7. ¿Cuál es su opinión acerca de la relación sujeto-objeto en una concepción transdisciplinaria de la realidad del control interno en las organizaciones, en orden a una teoría general del control interno? La relación sujeto-objeto como control interno en las empresas se preocupan constantemente por tomar decisiones que les permita optimizar sus resultados de manera lógica y racional para obtener el mayor beneficio, la evidente dificultad de tomar decisiones hace que el hombre transite en la búsqueda de	La relación sujeto-objeto como control interno en las empresas se preocupan constantemente por tomar decisiones que les permita optimizar sus resultados de manera lógica y racional para obtener el mayor beneficio.	La evidente dificultad de tomar decisiones hace que el hombre transite en la búsqueda de herramientas o métodos para tomar las mejores decisiones de acuerdo a los recursos disponibles y a los objetivos que persigue, en antítesis, el pensamiento sabio, de naturaleza holística, de visión transdisciplinaria, compleja, biofilica, límbica y pensamiento neoparadigmático hace que el nuevo gerente científico establezca soluciones asertivas	Relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones

herramientas o métodos para tomar las mejores decisiones de acuerdo a los recursos disponibles y a los objetivos que persigue, en antítesis, el pensamiento sabio, de naturaleza holística, de visión transdisciplinaria, compleja, biofilica, límbica y pensamiento neoparadigmático hace que el nuevo gerente científico establezca soluciones asertivas antes las diferentes problemáticas existentes en una organización; a su vez, esta acción asumida se desplegará en todos los niveles de la estructura, traducidas en objetivos ontoepistémicos y acciones más específicas y concretas en cada nivel.		antes las diferentes problemáticas existentes en una organización; a su vez, esta acción asumida se desplegará en todos los niveles de la estructura, traducidas en objetivos ontoepistémicos y acciones más específicas y concretas en cada nivel.	
---	--	--	--

Fuente: Suárez (2017)

Cuadro 14
Filtro epistémico 2
Informante 6 Universidad de los Andes (ULA)

Código	Propiedades	Categorías	Significación	Interpretación
El control interno es un instrumento que disminuye efectos de riesgos donde se ven afectadas los distintos tipos de organizaciones, tanto privadas como públicas, con o sin fines de lucro, asimismo, es un herramienta de eficiencia y eficacia.	El control interno visto desde una perspectiva compleja, es un instrumento que disminuye efectos de riesgos donde se ven afectadas todas las organizaciones. Los niveles más resaltantes del control internos son sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional.	Marco integrado de control interno	El control interno visto desde una perspectiva compleja, es un instrumento que disminuye efectos de riesgos en la organización.	El control interno es un instrumento que disminuye efectos de riesgos donde se ven afectadas los distintos tipos de organizaciones, tanto privadas como públicas, con o sin fines de lucro, asimismo, es un herramienta de eficiencia y eficacia. La relación entre el sujeto investigador y el tercer incluido aun cuando se conoce que el tercer incluido es una figura metodológica sugerida por Nicolesco, caracterizada dentro de la transdisciplinariedad. El pensador como investigador debe construir una ontología y una epistemología dentro de la transdisciplinariedad. El sujeto investigador
El tercero incluido como principio fundamental de la lógica tradicional se enfoca en la transdisciplinariedad.	El tercero incluido como principio fundamental de la lógica tradicional se enfoca en la transdisciplinariedad, pero subraya su dimensión exhaustiva entre el sujeto y objeto, asimismo, quiere superar la fragmentación y el individualismo del conocimiento que reflejan las disciplinas ya que el	Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno	El tercero incluido como principio fundamental de la lógica tradicional se enfoca en la transdisciplinariedad, pero subraya su dimensión exhaustiva entre el sujeto y objeto, asimismo, quiere superar la fragmentación y el individualismo del conocimiento que	

	modelo del control interno busca mejorar las Instituciones del Sector Público, aportando elementos que sirvan de base para el cumplimiento de sus objetivos institucionales en las categorías de operación, información y cumplimiento rompiendo los paradigmas existentes.		reflejan las disciplinas dado que, el modelo del control interno busca mejorar las Instituciones, aportando elementos que sirvan de base para el cumplimiento de sus objetivos institucionales en las categorías de operación, información y cumplimiento rompiendo los paradigmas existentes.	está inmerso en la organización, por ende la visión transdisciplinaria de deriva de su propia experiencia, lo que establece la relación sujeto investigador y tercer incluido. Todos los miembros de la organización son tercer incluido y el investigador se relaciona con él gracias a lo que pueda develar al asumir su propia concepción. La organización se auto-controla, por ende estos controles emergen de la experiencia de sus miembros en forma interna y se perfecciona de acuerdo a los criterios de trabajo en equipo. El control interno desde la transdisciplinariedad no es un objeto sin vida, dado que el investigador es sujeto y objeto en la organización, lo que permite integrar la realidad ontológica del investigador con su
Las implicaciones epistemológicas del paradigma de la tendencia del marco integrado del control interno propende a mantenerse en la búsqueda de cambios en las estructuras organizacionales, los mercados, en la orientación de la inversión, el desarrollo de la tecnología y en la gestión del sector público y privado, con la aplicación de las tecnologías de la	Las implicaciones epistemológicas de la tendencia del marco integrado del control interno propende a mantenerse en la búsqueda de cambios, desarrollo de otras directrices y orientaciones que exhiben gran movilidad, derivada, entre otras razones, de cambios en las estructuras organizacionales, los mercados, en la orientación de la inversión, el desarrollo de la tecnología y en la	Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno	Las implicaciones epistemológicas de la tendencia del marco integrado del control interno propende a mantenerse en la búsqueda de cambios, desarrollo de otras directrices y orientaciones que exhiben gran movilidad, derivada, entre otras razones, de cambios en las estructuras organizacionales. del sector público y privado, con la aplicación de las tecnologías de la	

información y la comunicación (TIC).	gestión del sector público y privado, con la aplicación de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC), tales como: Internet, redes inalámbricas, amplias y públicas, navegables desde teléfonos móviles, agendas electrónicas y computadores ultra-portátiles, entre otras. La visión del nuevo gerente, debe considerar estos aspectos, para tener un alcance hermenéutico sistémico, y fijar su atención en el horizonte más allá del desenvolvimiento endógeno. La nueva gerencia presenta características dinámicas, competitivas de la participación de las empresas en los actuales escenarios económicos, en donde éstas han aprovechado a la globalización, las aperturas económicas, lo		información y la comunicación (TIC), entre otras. La visión del nuevo gerente, debe considerar estos aspectos, para tener un alcance hermenéutico sistémico, y fijar su atención en el horizonte más allá del desenvolvimiento endógeno. La nueva gerencia presenta características dinámicas, competitivas de la participación de las empresas en los actuales escenarios económicos con miras de alcanzar su éxito, sustentado en parte por contar con una buena gerencia. Hoy se manifiesta un nuevo estilo gerencial más visionario, estrategia, proactivo e innovador. Se ha dado lo que algunos han denominado, el renacer de una nueva gerencia, donde el gerente se	episteme. De ahí la relación entre el sujeto investigador y el tercer incluido. La realidad ontológica nunca será independiente del investigador. Mas sin embargo, todos los que aportan saberes son tercer incluidos. El control interno emerge de todos los terceros incluidos que interactúan en la organización. De ahí que el control interno es una autorregulación propia de la organización.
--	--	--	---	--

	cual ha permitido a muchas empresas alcanzar su éxito, sustentado en parte por contar con una buena gerencia, actualizada a la realidad del presente. Hoy se manifiesta un nuevo estilo gerencial más visionario, estrategia, proactivo e innovador. Se ha dado lo que algunos han denominado, el renacer de una nueva gerencia, donde el gerente se conoce más a sí mismo, se siente cómodo con el flujo de servicio, son más humanos, creativos, e inteligentes.		conoce más a sí mismo, se siente cómodo con el flujo de servicio, son más humanos, creativos, e inteligentes.	
El control interno visto de la modernidad plantea el cómo debe pensar y actuar los individuos que allí laboran, se crea un pensamiento disciplinario en la que los trabajadores debían adaptarse de lo teórico a lo práctico, como esto no los dejaba avanzar dentro de su	El control interno se preocupa de un modo específico por volver hacer la traducción al lenguaje común, a fin de diseñar actividades de aplicación y solución a problemas concretos, ya que el paradigma comienza a detallar sus propias dificultades a partir de sus marcos	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	El control interno se preocupa de un modo específico por volver hacer la traducción al lenguaje común, a fin de diseñar actividades de aplicación y solución a problemas concretos. En la actualidad el investigador debe estar pendiente de los	

campo laboral, la organizaciones postmodernas deciden realizar los preceptos disciplinarios como mecanismos transdisciplinarios para poder comprender los pensamientos postmodernos.	conceptuales, debido a las realidades técnicas que son dicotómicas, porque el paradigma es excluyente y rechaza lo que no está dentro de su lógica, aun cuando en la actualidad el investigador debe estar pendiente de los cambios evaluativos paradigmáticos, ya que estos aparecen como revoluciones científicas y su impacto social predomina en la humanidad.		cambios evaluativos paradigmáticos, ya que estos aparecen como revoluciones científicas y su impacto social predomina en la humanidad.	
La naturaleza transdisciplinaria genera el crecimiento económico de la empresa, el progreso técnico, el aumento de la productividad y la estabilidad de la organización depende además de los medios de producción, condiciones laborales, estilos de vida, y el nivel de salud y bienestar de sus trabajadores.	Estos factores representan un conjunto de percepciones y experiencias del trabajo, algunos son de carácter individual, otros se refieren a las expectativas económicas o de desarrollo personal, a las relaciones humanas y sus aspectos emocionales que debe llevar el control interno. Lo transcomplejo ve la realidad organizacional y social de otra manera, donde las	Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	La naturaleza transdisciplinaria genera el crecimiento económico de la empresa, el progreso técnico, el aumento de la productividad y la estabilidad de la organización. Estos factores representan un conjunto de percepciones y experiencias del trabajo, algunos son de carácter individual, otros se refieren a las	

	organizaciones, las instituciones sociales y la sociedad pueden ser vistas como un gran género de relaciones asociadas, con propiedades adicionales a la suma de las propiedades de los elementos que la integran, en donde la figura a usar no se a la máquina, sino la estructura orgánica, inspirada en los sistemas orgánicos naturales.		expectativas económicas o de desarrollo personal, a las relaciones humanas y sus aspectos emocionales que debe llevar el control interno. Lo transcomplejo ve la realidad organizacional y social de otra manera, donde las organizaciones, las instituciones sociales y la sociedad pueden ser vistas como un gran género de relaciones asociadas, con propiedades adicionales a la suma de las propiedades de los elementos que la integran.	
Desde la perspectiva del control no sólo se trata de buscar las diferencias numéricas y sus causas sino comprender a través de la observación, medición y análisis la fenomenología entre el sujeto y objeto, menor o igual escala, amplitud, contenido y	Para la construcción de los elementos como lo es el objeto, sujeto, percepción, reflexión y comunicación desde una epistemología de la transdisciplinariedad, se precisa rescatar la especificidad de la dialéctica entre epistemología y	Proceso de construcción del conocimiento del control interno	Para la construcción de los elementos como lo es el objeto, sujeto, percepción, reflexión y comunicación desde una epistemología de la transdisciplinariedad, se precisa rescatar la especificidad de la dialéctica entre epistemología y	

frecuencia junto con las diferencias ocurridas desde el momento en que se planificó al momento de ejecución.	gnoseología, para comprender con ello la interrelación de los abordajes filosófico y científico sobre conocimiento.		gnoseología, para comprender con ello la interrelación de los abordajes filosófico y científico sobre conocimiento.	
La relación sujeto-objeto como control interno en las empresas se preocupan constantemente por tomar decisiones que les permita optimizar sus resultados de manera lógica y racional para obtener el mayor beneficio.	La evidente dificultad de tomar decisiones hace que el hombre transite en la búsqueda de herramientas o métodos para tomar las mejores decisiones de acuerdo a los recursos disponibles y a los objetivos que persigue, en antítesis, el pensamiento sabio, de naturaleza holística, de visión transdisciplinaria, compleja, biofilica, límbica y pensamiento neoparadigmático hace que el nuevo gerente científico establezca soluciones asertivas antes las diferentes problemáticas existentes en una organización; a su vez, esta acción asumida se desplegará en todos los niveles de la	Relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones	La relación sujeto-objeto como control interno en las empresas se preocupan constantemente por tomar decisiones que les permita optimizar sus resultados de manera lógica y racional para obtener el mayor beneficio. El pensamiento de naturaleza holística, y visión transdisciplinaria, compleja, biofilica, límbica y pensamiento neoparadigmático hace que el nuevo gerente científico establezca soluciones asertivas antes las diferentes problemáticas existentes en una organización.	

	estructura, traducidas en objetivos ontoepistémicos y acciones más específicas y concretas en cada nivel.			
--	--	--	--	--

Fuente: Suárez (2017)

www.bdigital.ula.ve

Cuadro 15
Triangulación de fuentes

CATEGORÍAS	Informantes		
	Informante 1	Informante 2	Informante 3
Marco integrado de control interno	Experiencia sensible Conocimiento teórico Nivel vivencial y concienical	Nivel objetivo; y Nivel de percepción subjetiva	Pueden percibirse, primariamente, en un nivel objetivo y apreciaciones subjetivas.
Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno	Lógica que aboga por la humanización del proceso de control, el cual no se concibe como una fase de un proceso administrativo lineal, sino como una dinámica integral de naturaleza formativa y edificante. Lógica del tercer incluido concibe a la educación para lograr el equilibrio y armonía organizacional. Esta lógica debe ser considerada por el investigador del control interno para balancear la lógica objetivista, determinista y medicionista del proceso de control positivista. Como corolario, de la relación entre investigador y la lógica del tercer incluido se desprenden aportes, tales como: flexibilidad y concepción dinámica del control, intención formativa, mejoramiento de las	Observación imparcial y No contaminada de la realidad. Soluciones originales a problemas comunes de la organización. Visión diferente de los distintos elementos del marco integrado de control. Novedosas explicaciones para procedimientos y actividades de control. Extraer ventajas de los errores o disfunciones administrativas. Incorporar experiencias traídas de otras organizaciones y enriquecer el marco integrado de control. Aportes desde otras	La lógica es infralógica, que aprovecha los errores. Sus aportes son: observa dimensiones del control no consideradas por el control convencional, establece nuevas relaciones de control y muestra un tejido más amplio que contribuye con la integralidad multidimensional del control, rebasa los criterios e indicadores utilizados como medidas de control mediante la incorporación de cualificaciones, le da más importancia a la armonía y equilibrio que a la eficacia organizacional, permite reconceptualizar el control interno sobre la base de nuevas perspectivas y objetivos del

	comunicaciones, armonía de relaciones, y en general, humanización de la organización.	disciplinas del tercer incluido.	control.
Elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno	1. Una fusión entre las manifestaciones subjetivas y estrictamente objetivas del control interno. 2. Una mezcla permanente entre las manifestaciones antes mencionadas. 3. Una alquimia intelectual y metamorfosis que trae consigo nuevas formas de actuación y solución de problemas. 4. Un movimiento y traslado que permean a otros procesos de la organización, enriqueciendo de esta manera la ciencia administrativa. 5. Generación de nuevos métodos y técnicas inéditas de control. 6. Se tiende a borrar la linealidad organizacional y pasar a una verdadera simultaneidad e integralidad organizacional.	Nuevos métodos y nuevos enfoques paradigmáticos de control. Diversas perspectivas ante la realidad del control. Diálogo permanente. Compartir experiencias y conocimiento desde disciplinas diferentes. Sustituir la eficacia por la búsqueda de armonía. Escucharse y entenderse mutuamente. Complementar subjetividad, objetividad y saberes acerca del control. Argumentar desde las perspectivas de distintas disciplinas.	Nuevos y múltiples métodos de control interno, alquimia entre lo estrictamente objetivo y las visiones subjetivas sobre los objetos del control, reconstrucción ontológica de los objetos del control, integralidad, fusión y transformación permanente de los elementos organizacionales en orden a un control no limitativo, sinoevolutivo, disposición de los participantes del proceso de control caracterizada por la dinámica permanente, el traslado de tareas, la fusión entre procedimientos, comunicación constante y la metamorfosis de los objetos de control.
Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno	1. Concepción del control interno como objeto del conocimiento administrativo global y como vía para la reflexión sobre la esencia y existencia de la organización.	Visión compleja de los elementos propios del control interno y de su contexto. Visión global del sistema de control interno opuesta a la	Concebir y reconceptualizar el control interno desde la filosofía. Incorporar principios de la física teórica, como la incertidumbre, el tejido

desde un enfoque transdisciplinario	2. El control interno como fuente de solución de problemas y progreso organizacional. 3. Incorporación de la multimetódica para construir conocimiento sobre control interno. 4. Aprovechamiento de las visiones subjetivas fenomenológicas para suavizar la rigidez del normativismo. 5. Minimizar el excesivo procedimentalismo y humanizar el conocimiento directo por la vía de la vivencia y la observación permanente e incontrolada. 6. Múltiples e inacabadas relaciones entre elementos que componen el control interno. 7. Interpretaciones diversas y variadas perspectivas de los componentes del control interno. 8. Combinación y juegos entre la lógica convencional normativista y la infralógica depositaria de nuevos nichos de conocimientos. 9. Aporte, discusión y complementariedad de diversas disciplinas que buscan rebasar la estrechez de los objetivos, misión y visión organizacionales. 10. Preocupación por lo ecológico y	linealidad, a la estructura y al proceso. Múltiples interpretaciones de los elementos propios del control interno. Búsqueda de la esencia y finalidad ulterior del control interno. Interacción constante entre los sujetos y la realidad del control objeto de conocimiento. Presencia de diálogo para llegar a consensos. Narratividad científica como forma de construir nuevos conocimientos sobre el control. Práctica de multimétodos ajustados a la naturaleza y características del control interno. Múltiples instrumentos donde la complementariedad es la característica que los define. Explicaciones desde perspectivas diferentes del control interno. Los objetos del conocimiento se amalgaman en un solo texto objetivo-subjetivo, donde el tejido de los múltiples hilos que	relacional, la complementariedad, la rizomática. Considerar nuevos métodos para el conocimiento de los objetos del control interno, como los cualitativos, etnometodológicos, sintagmáticos, narrativo-descriptivos. Aplicar teorías periféricas desde diversas disciplinas como la física, la biología, la química, la administración, el derecho, la economía y la contabilidad. Inscribir las explicaciones del control interno en corrientes filosóficas donde se observe la teleología del control, las corrientes coadyuvantes y complementarias, la postura de los participantes en el proceso y dinámica del control y las modalidades de investigación en orden a un conocimiento. Tienen distintos perfiles dada la ciencia desde la cual sean considerados, sin reduccionismos disciplinares. La medición deja de ser el vector resultante del control, sino el mejoramiento continuo y la búsqueda de armonía y desarrollo
---	---	--	--

	armonía entre la dinámica interna y externa de la organización. 11. Cambio de la parte al todo, de la estructura al proceso, de la cuantificación a la cualificación y de la calidad al bienestar integral.	conforman el control permitencaptar la textura del todo.	organizacional, en orden a la pervivencia.
Proceso de construcción del conocimiento del control interno	1. Observación permanente, incontrolada e irreverente. 2. Incorporar y construir métodos y técnicas de acuerdo con la naturaleza, características y devenir de los objetos observados. 3. Abandono de la convicción de que un solo método puede proveernos una percepción completa e inequívoca de la realidad. 4. Concepción e investigación de múltiples niveles de realidad, de lógica y de operatividad del control interno. 5. Incorporación de teorías periféricas provenientes de otras ciencias para explicar los nuevos presupuestos del control interno. 6. Aprovechamiento del lenguaje y explicaciones de diferentes programas y sistemas filosóficos para construir la argumentación teórica. 7. Penetrar la máscara de lo aparente para descubrir lo sustancial y		Los perfiles filosóficos del control (teleología, ontología, epistemología o gnoseología, axiología, heurística, ética y estética). Concepciones de las tradiciones realistas, idealistas y escépticas del control, las variantes del contexto de control, teorías immanentes y periféricas, técnicas e instrumentos cualitativos y cuantitativos, posturas de los investigadores concretas, abstractas e introspectivas, modalidades y tipos de investigación.

	trascendente del control interno. 8. Construcción de una ética que rebase el dualismo de lo bueno y lo malo, para buscar el justo medio y dirimir con calidad del lenguaje los ingentes problemas organizacionales, donde prime el entendimiento de la alteridad y una nueva concepción de los propósitos organizacionales.		
Relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones	• Separar la concepción de sujeto observador y objeto observado. • Producir una imbricación alquímica entre las visiones y experiencias subjetivas con lo estrictamente objetivo; de esta forma pueden enriquecerse los procesos de control interno. • Distanciarse de los autoritarismos normativos recetas metodológicas y técnicas únicas como si fueran toda la verdad. • Sujeto y objeto deben verse como unidad totalizadora en continuo cambio y mejoramiento relacional. • Aprovechar la tensión positiva de los dos mundos para generar una nueva concepción y operación de la organización, con propósitos que rebasen lo instrumental.	Enriquecer los procesos de control interno. Tomar distancia de los autoritarismos normativos, recetas metodológicas y técnicas únicas como si fueran toda la verdad. Sujeto y objeto deben verse como unidad totalizadora en continuo cambio y mejoramiento relacional.	Esta relación debe ser la del abrazo entre lo objetivo y lo subjetivo, la fusión alquímica, el movimiento permanente y la metamorfosis del control. El abandono de la tradicional escisión entre sujeto y objeto del control y del lenguaje aséptico, incorporación de categorías lingüísticas de otras ciencias y de teorías periféricas.

Interpretación derivación teórica

En el marco integrado de control interno juega un papel importante los niveles de percepción del individuo dentro de la organización. Tomando en consideración su experiencia, su conocimiento y sus vivencias y conciencia.

Sin obviar que al integrar estos saberes, se evidencia la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercer incluido. Me explico:

La lógica de un tercer incluido no responde al mecanicismo organizacional presente en el proceso de control interno, tal como lo concibe y maneja la ciencia administrativa moderna.

La lógica de un tercer incluido siempre abogará por la humanización del proceso de control, el cual no se concibe como una fase de un proceso administrativo lineal, sino como una dinámica integral de naturaleza formativa y edificante.

La lógica del tercer incluido concibe a la educación para lograr el equilibrio y armonía organizacional.

En esta relación entre investigador y la lógica del tercer incluido, pueden observarse los siguientes elementos de la visión transdisciplinaria:

- a) Una fusión entre las manifestaciones subjetivas y estrictamente objetivas del control interno.
- b) Una mezcla permanente entre las manifestaciones antes mencionadas.
- c) Una alquimia intelectual y metamorfosis que trae consigo nuevas formas de actuación y solución de problemas.
- d) Un movimiento y traslado que permean a otros procesos de la organización, enriqueciendo de esta manera la ciencia administrativa.
- e) Generación de nuevos métodos y técnicas inéditas de control.
- f) Se tiende a borrar la linealidad organizacional y pasar a una verdadera simultaneidad e integralidad organizacional.

Ahora bien, entre los elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno, desde la transdisciplinaria son los siguientes:

- a) Concepción del control interno como objeto del conocimiento administrativo global y como vía para la reflexión sobre la esencia y existencia de la organización.
- b) El control interno como fuente de solución de problemas y progreso organizacional.
- c) Incorporación de la multimetódica para construir conocimiento sobre control interno.
- d) Aprovechamiento de las visiones subjetivas fenomenológicas para suavizar la rigidez del normativismo.

- e) Minimizar el excesivo procedimentalismo y humanizar el conocimiento directo por la vía de la vivencia y la observación permanente e incontrolada.

Otros rasgos que dan cuenta de la naturaleza de los objetos de conocimiento del control interno bajo una visión transdisciplinaria, pueden observarse los siguientes:

- a) Múltiples, infinitas e inacabadas relaciones entre los elementos que componen el control interno.
- b) Interpretaciones diversas y variadas perspectivas de los componentes del control interno.
- c) Combinación y juegos entre la lógica convencional normativista y la infralógica depositaria de nuevos nichos de conocimientos.
- d) Aporte, discusión y complementariedad de las diversas disciplinas que buscar rebasar la estrechez de los objetivos, misión y visión organizacionales.
- e) Preocupación por lo ecológico y armonía entre la dinámica interna y externa de la organización.
- f) Cambio de la parte al todo, de la estructura al proceso, de la cuantificación a la cualificación y de la calidad al bienestar integral.

El control interno tiene como propósito principal: minimizar las desviaciones y riesgos, permitiendo anticiparse en lo posible a la detección de alteraciones a lo establecido, debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica,

Permite a la gerencia hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes, adaptando su estructura para asegurar el crecimiento futuro.

El control interno proporcionar seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de la organización, relativos a la eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información y cumplimiento de normas y regulaciones.

Son múltiples las contribuciones y prerrogativas que se desprenden de la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno.

Visión transdisciplinaria se interesa en la dinámica que se engendra por la acción simultánea de varios niveles de realidad.

Los pilares de la transdisciplinariedad son: los niveles de realidad, la lógica del tercero incluido y la complejidad, los cuales determinan la metodología de la investigación transdisciplinaria y el carácter complementario de las diversas aproximaciones.

El control interno se diseña, implementa y mantiene con el fin de responder a los riesgos de negocio que amenazan la consecución de cualquiera de los objetivos de la entidad.

El conocimiento del control interno facilita al auditor la identificación de tipos de incorrecciones potenciales y de factores que afectan a los riesgos de incorrección material, así como el diseño de la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría posteriores.

El tercero incluido debe tener presente que la guía de aplicación relativa al conocimiento requerido del control interno se divide en las siguientes secciones: -Naturaleza general y características del control interno. -Controles relevantes para la auditoría. -Naturaleza y extensión del conocimiento de los controles relevantes, y los componentes del control interno.

Lo que se gerencia no es el conocimiento sino las condiciones para que éste sea compartido.

El control interno en las organizaciones refiere el uso adecuado de los elementos necesarios para que la entidad gestione con eficiencia los procesos de la innovación. Es decir: capital humano, conocimiento, espíritu organizacional, creatividad, cooperación, cultura innovadora.

La gerencia del conocimiento, es el proceso sistemático de detectar, seleccionar, organizar, filtrar, presentar y usar la información por parte de los participantes de la organización con el objeto de explotar cooperativamente los recursos de conocimiento basados en el capital intelectual propio de las organizaciones, orientados a potenciar las competencias organizacionales y la generación de valor.

En el proceso de la gerencia del conocimiento, se cumple con:

Detección: etapa donde se localizan modelos cognitivos y activos de valor para la organización, (recurso humano de la organización), quien determina las nuevas fuentes de conocimiento tanto de forma interna (proyectos, descubrimiento) como externas (fuentes de información periódica, Internet, cursos de capacitación).

Selección: evalúa y selecciona el modelo en torno a un criterio de interés basados en otros criterios organizacionales, comunales o individuales.

Organización: almacenamiento de forma estructurada de la representación explícita del modelo, y se divide a su vez en las siguientes sub etapas:

Generación: creación de nuevas ideas, reconocimiento de nuevos patrones, síntesis de disciplinas separadas, y desarrollo de nuevos procesos.

Codificación: representación del conocimiento que pueda ser accedido y transferido por cualquier miembro de la organización a través de un lenguaje de representación de forma adecuada a los requerimientos de la organización.

Transferencia: la forma de almacenamiento y la apertura que tendrá el conocimiento, ayudado por interfaces de acceso masivo (Internet), considerando los criterios de seguridad y acceso.

Filtración: Disminuir el ruido en las consultas en los motores de búsquedas mediante el empleo de estructuras de acceso simple y complejo tales como mapas de conocimiento, portales de conocimiento o agentes inteligentes.

Presentación: estará dirigida a personas o máquinas. En el caso de que la presentación esté dirigida a las personas, las interfaces deberán estar concebidas para abarcar el amplio rango de comprensión humana y en el caso de que la comunicación se desarrolle entre máquinas, las interfaces deberán cumplir todas las condiciones pertinentes.

Uso: aplicación del conocimiento obtenido en los problemas que se propongan resolver los usuarios del sistema, este proceso está centrado en la generación de valor por lo que su centro de dirección es la negociación.

En el marco integrado de control interno se distinguen dos niveles de percepción: el nivel objetivo; y el nivel de percepción subjetiva.

Es de hacer notar que, en la relación del investigador y la lógica de un tercer incluido en orden al conocimiento científico del marco integrado de control, podría arrojar los siguientes aportes: observación imparcial y no contaminada de la realidad.

Soluciones originales a problemas comunes de la organización.

Visión diferente de los distintos elementos del marco integrado de control.

Novedosas explicaciones para procedimientos y actividades de control.

Extraer ventajas de los errores o disfunciones administrativas.

Incorporar experiencias traídas de otras organizaciones y enriquecer el marco integrado de control.

Aportes desde otras disciplinas del tercer incluido.

Ahora bien, entre los elementos transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercer incluido destacan los nuevos métodos y nuevos enfoques paradigmáticos de control.

Diversas perspectivas ante la realidad del control.

Diálogo permanente.

Compartir experiencias y conocimiento desde disciplinas diferentes.

Sustituir la eficacia por la búsqueda de armonía.

Escucharse y entenderse mutuamente.

Complementar subjetividad, objetividad y saberes acerca del control.

Argumentar desde las perspectivas de distintas disciplinas.

Los objetos del conocimiento se amalgaman en un solo texto objetivo-subjetivo, donde el tejido de los múltiples hilos que conforman el control permite captar la textura del todo.

Las distintas categorías que componen los propósitos del marco integrado de control interno pueden percibirse en un nivel objetivo, a través de los procedimientos estandarizados, las actividades de control y sus respectivos indicadores; y

En segundo lugar, mediante apreciaciones subjetivas de los distintos actores participantes en el proceso de control organizacional.

La lógica de un tercer incluido no es la misma que se utiliza en las tareas de control planificadas de antemano en una organización.

La lógica es infralógica, que aprovecha los errores.

Sus aportes son: observa dimensiones del control no consideradas por el control convencional, establece nuevas relaciones de control y muestra un tejido más amplio que contribuye con la integralidad multidimensional del control, rebasa los criterios e indicadores utilizados como medidas de control mediante la incorporación de cualificaciones, le da más importancia a la armonía y equilibrio que a la eficacia organizacional, permite reconceptualizar el control interno sobre la base de nuevas perspectivas y objetivos del control.

Los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en esta relación como nuevos y múltiples métodos de control interno, alquimia entre lo estrictamente objetivo y las visiones subjetivas sobre los objetos del control, reconstrucción ontológica de los objetos del control, integralidad, fusión y transformación permanente de los elementos organizacionales en orden a un control no limitativo, sino evolutivo, disposición de los participantes del proceso de control caracterizada por la dinámica permanente, el traslado de tareas, la fusión entre procedimientos, comunicación constante y la metamorfosis de los objetos de control.

Para fundar una teoría general del control interno desde la ontoepistemología deberían tenerse en cuenta los siguientes elementos:

Concebir y reconceptualizar el control interno desde la filosofía.

Incorporar principios de la física teórica, como la incertidumbre, el tejido relacional, la complementariedad, la rizomática.

Considerar nuevos métodos para el conocimiento de los objetos del control interno, como los cualitativos, etnometodológicos, sintagmáticos, narrativo-descriptivos.

Aplicar teorías periféricas desde diversas disciplinas como la física, la biología, la química, la administración, el derecho, la economía y la contabilidad.

Inscribir las explicaciones del control interno en corrientes filosóficas donde se observe la teleología del control, las corrientes coadyuvantes y complementarias, la postura de los participantes en el proceso y dinámica del control y las

modalidades de investigación en orden a un conocimiento.

La medición deja de ser el vector resultante del control, sino el mejoramiento continuo y la búsqueda de armonía y desarrollo organizacional, en orden a la pervivencia.

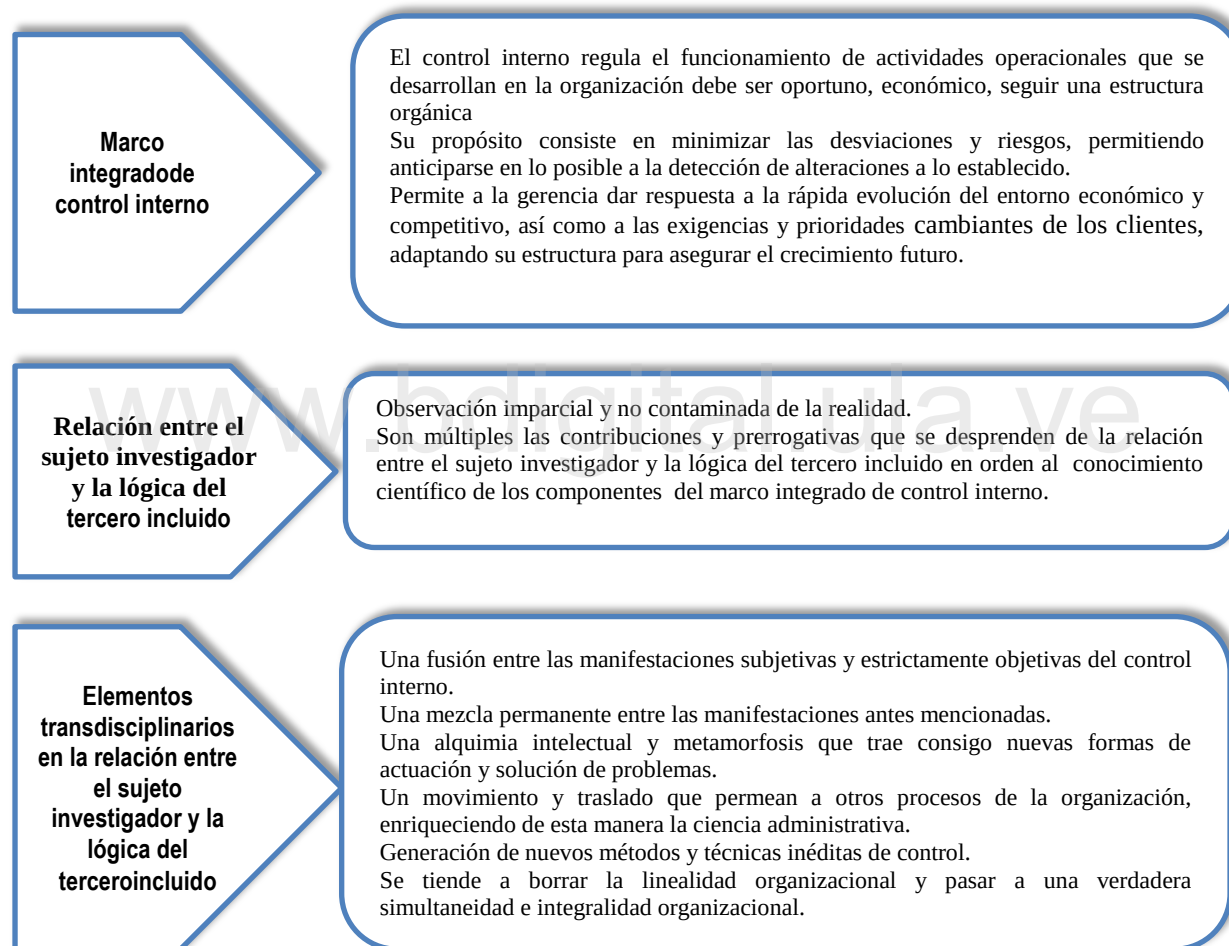
No obstante, en la relación sujeto – objeto en la realidad del control interno en las organizaciones, esta relación debe ser la del abrazo entre lo objetivo y lo subjetivo, la fusión alquímica, el movimiento permanente y la metamorfosis del control.

El abandono de la tradicional escisión entre sujeto y objeto del control y del lenguaje aséptico, incorporación de categorías lingüísticas de otras ciencias y de teorías periféricas.

Fuente: Suárez (2017)

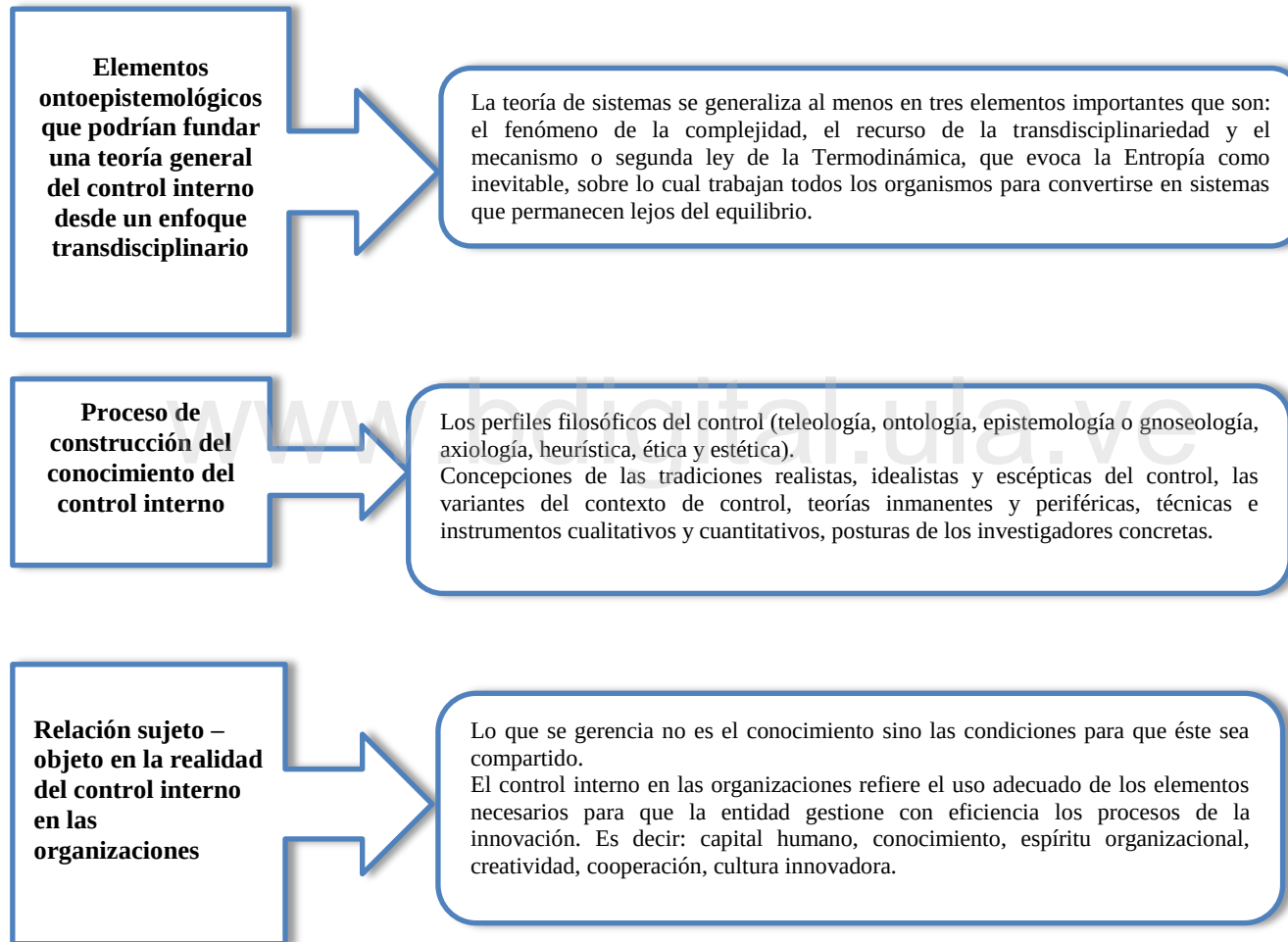
www.bdigital.ula.ve

Gráfico 1Diagrama recursivo sobre control interno



Fuente: Suárez (2017)

Gráfico 2 Diagrama recursivo sobre elementos ontoepistemológicos.



Fuente: Suárez (2017)

Cuadro 16
Triangulación de fuentes

CATEGORÍAS	SIGNIFICACIÓN		
	Informante 4	Informante 5	Informante 6
Marco integrado de control interno	Mientras existan relaciones y lineamientos de carácter normativo prevalecerán los fundamentos de certeza.	En el marco integrado del control interno todas las categorías ontológicas se abordan de modo transdisciplinario.	El control interno visto desde una perspectiva compleja, es un instrumento que disminuye efectos de riesgos en la organización.
Relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido en orden al conocimiento científico de los componentes del marco integrado de control interno	Una teoría general del control interno que sea desprendida de la contabilidad en una visión transdisciplinaria muy difícil.	La lógica del tercer incluido desde la ontología de un proceso de investigación científica, designa todos aquellos ensambles gnoseológicos rizomáticos que no están expresamente declarados en el marco integrado del control interno, pero coexisten y siempre configuran las aristas de un horizonte perdido, o lo que es lo mismo, el foco neural de la zona ciega de la ciencia.	El tercero incluido como principio fundamental de la lógica tradicional se enfoca en la transdisciplinariedad, pero subraya su dimensión exhaustiva entre el sujeto y objeto, asimismo, quiere superar la fragmentación y el individualismo del conocimiento que reflejan las disciplinas dado que, el modelo del control interno busca mejorar las Instituciones, aportando elementos que sirvan de base para el cumplimiento de sus objetivos institucionales en las categorías de operación, información y cumplimiento rompiendo los paradigmas existentes.
Elementos	Es una tarea imposible, si no existe la teoría del control en	Todos los elementos están constituidos por la idea de	Las implicaciones epistemológicas de la tendencia del

transdisciplinarios en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del marco integrado de control interno	contabilidad, primero dentro de la ciencia y después en la metodología que la filosofía exige.	complementariedad, la visión sistémica de la realidad y la lógica del tercer incluido.	marco integrado del control interno propende a mantenerse en la búsqueda de cambios, desarrollo de otras directrices y orientaciones que exhiben gran movilidad, derivada, entre otras razones, de cambios en las estructuras organizacionales. del sector público y privado, con la aplicación de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC), entre otras. La visión del nuevo gerente, debe considerar estos aspectos, para tener un alcance hermenéutico sistémico, y fijar su atención en el horizonte más allá del desenvolvimiento endógeno. La nueva gerencia presenta características dinámicas, competitivas de la participación de las empresas en los actuales escenarios económicos con miras de alcanzar su éxito, sustentado en parte por contar con una buena gerencia. Hoy se manifiesta un nuevo estilo gerencial más visionario, estratega, proactivo e innovador. Se ha dado lo que algunos han denominado, el renacer de una nueva gerencia, donde el gerente se
--	---	---	---

			conoce más a sí mismo, se siente cómodo con el flujo de servicio, son más humanos, creativos, e inteligentes.
Elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario	La visión contable del control de modo general tiene funciones en el tiempo pasado, presente, y futuro; esto lo sostiene Besta. Pero para Schmalenbach, tiene función acorde a los balances: pasado, presente, futuro.	El nuevo conocimiento que se construye desde la ontología de un proceso de investigación doctoral, necesariamente germina de una trinidad epistémica conformada por: La naturaleza de la realidad (los datos, fenómenos, discursos y narrativas de los actores), las teorías tributarias de la investigación y la perspectiva epistemológica que adopta el investigador.	El control interno se preocupa de un modo específico por volver hacer la traducción al lenguaje común, a fin de diseñar actividades de aplicación y solución a problemas concretos. La naturaleza transdisciplinaria genera el crecimiento económico de la empresa, el progreso técnico, el aumento de la productividad y la estabilidad de la organización.
Proceso de construcción del conocimiento del control interno	El control ante todo es una finalidad, y una de las funciones profesionales que hace el control es, la visión multimetódica.	La naturaleza y características de los objetos de conocimiento de control interno, designa la interacción recursiva de todos los elementos de naturaleza cuantificable, observable e inventariable, que comportan un valor objetivo, como aquellos elementos no inventariables no cuantificables, e imperceptibles, los cuales están directamente asociados a la dimensión subjetiva y axiológica de la condición humana.	Para la construcción de los elementos como lo es el objeto, sujeto, percepción, reflexión y comunicación desde una epistemología de la transdisciplinariedad, se precisa rescatar la especificidad de la dialéctica entre epistemología y gnoseología, para comprender con ello la interrelación de los abordajes filosófico y científico sobre conocimiento.
Relación sujeto – objeto en la realidad del control	Es fundamental la concepción del sujeto que hace	El método de construcción teórica se va construyendo a través	La relación sujeto-objeto como control interno en las empresas se

interno en las organizaciones	la ciencia, el control no es objeto de la contabilidad. es más puede ser objeto de una teoría del control, todavía, es importante destacar que el sujeto y objeto son un punto neurálgico.	de una especie de encrucijadas de camino por construir, en tanto se continúa pensando.	preocupan constantemente por tomar decisiones que les permita optimizar sus resultados de manera lógica y racional para obtener el mayor beneficio. El pensamiento de naturaleza holística, y visión transdisciplinaria, compleja, biofílica, límbica y pensamiento neoparadigmático hace que el nuevo gerente científico establezca soluciones asertivas antes las diferentes problemáticas existentes en una organización.
--------------------------------------	--	--	---

Interpretación derivación teórica

Mientras existan relaciones y lineamientos de carácter normativo prevalecerán los fundamentos de certeza. Una teoría general del control interno que sea desprendida de la contabilidad en una visión transdisciplinaria muy difícil. El sentido transdisciplinario tiene que estar en elementos científicos.

La visión contable del control de modo general tiene funciones en el tiempo pasado, presente, y futuro.

El control ante todo es una finalidad, y una de las funciones profesionales que hace el control es, la visión multimetódica.

Es fundamental la concepción del sujeto que hace la ciencia, el control no es objeto de la contabilidad, es más, puede ser objeto de una teoría del control.

En el marco integrado del control interno todas las categorías ontológicas se abordan de modo transdisciplinario.

La lógica del tercer incluido desde la ontología de un proceso de investigación científica, designa todos aquellos ensambles gnoseológicos rizomáticos que no están expresamente declarados en el marco integrado del control interno, pero coexisten y siempre configuran las aristas de un horizonte perdido, o lo que es lo mismo, el foco neural de la zona ciega de la ciencia.

Todos los elementos están constituidos por la idea de complementariedad, la visión sistémica de la realidad y la lógica del tercer incluido.

El nuevo conocimiento que se construye desde la ontología de un proceso de investigación doctoral, necesariamente germina de una trinidad epistémica conformada por: La naturaleza de la realidad (los datos, fenómenos, discursos y narrativas de los

actores), las teorías tributarias de la investigación y la perspectiva epistemológica que adopta el investigador.

El método de construcción teórica se va construyendo a través de una especie de encrucijadas de camino por construir, en tanto se continúa pensando.

La perspectiva epistemológica transdisciplinaria (relación sujeto-objeto), en tanto propósito por aproximarme a la realidad, denota un compromiso intelectual y ético por parte del investigador, en el cual se puede ubicar dos vertientes de pensamiento: la actitud del investigador para religar, unir, entrecruzar saberes provenientes de distintos campos disciplinares y una estrategia metodológica desde la ontología de los procesos de investigación.

El control interno es un instrumento que disminuye efectos de riesgos donde se ven afectadas los distintos tipos de organizaciones, tanto privadas como públicas, con o sin fines de lucro, asimismo, es una herramienta de eficiencia y eficacia.

La relación entre el sujeto investigador y el tercer incluido aun cuando se conoce que el tercer incluido es una figura metodológica sugerida por Nicolesco, caracterizada dentro de la transdisciplinariedad. El pensador como investigador debe construir una ontología y una epistemología dentro de la transdisciplinariedad.

El sujeto investigador está inmerso en la organización, por ende la visión transdisciplinaria deriva de su propia experiencia, lo que establece la relación sujeto investigador y tercer incluido.

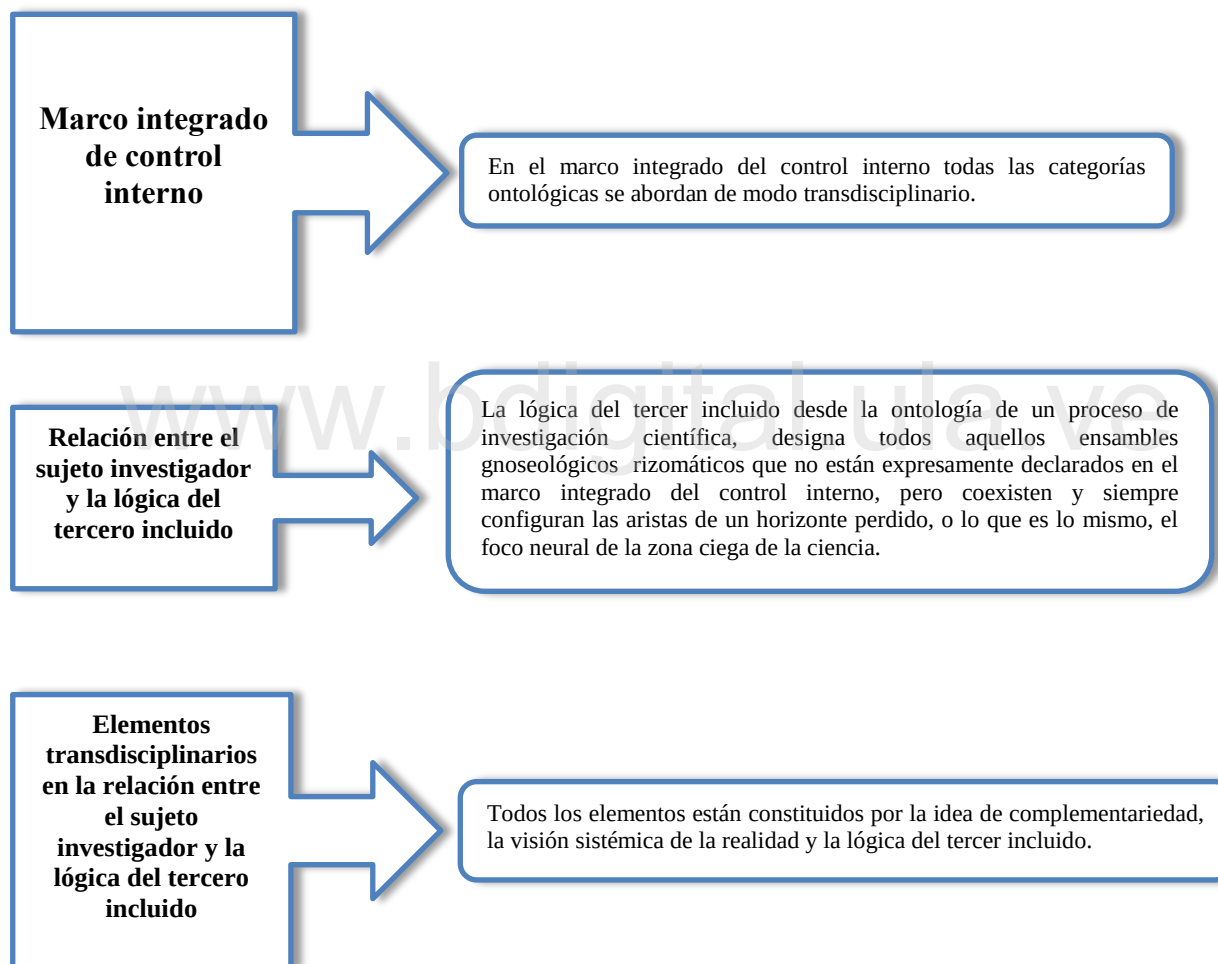
Todos los miembros de la organización son tercer incluido y el investigador se relaciona con él gracias a lo que pueda develar al asumir su propia concepción. La organización se auto-controla, por ende estos controles emergen de la experiencia de sus miembros en forma interna y se perfecciona de acuerdo a los criterios de trabajo en equipo. El control interno desde la transdisciplinariedad no es un objeto sin vida, dado que el investigador es sujeto y objeto en la organización, lo que permite integrar la realidad ontológica del investigador con su episteme. De ahí la relación entre el sujeto investigador y el tercer incluido.

La realidad ontológica nunca será independiente del investigador. Mas sin embargo, todos los que aportan saberes son tercer incluidos.

El control interno emerge de todos los terceros incluidos que interactúan en la organización. De ahí que el control interno es una autorregulación propia de la organización.

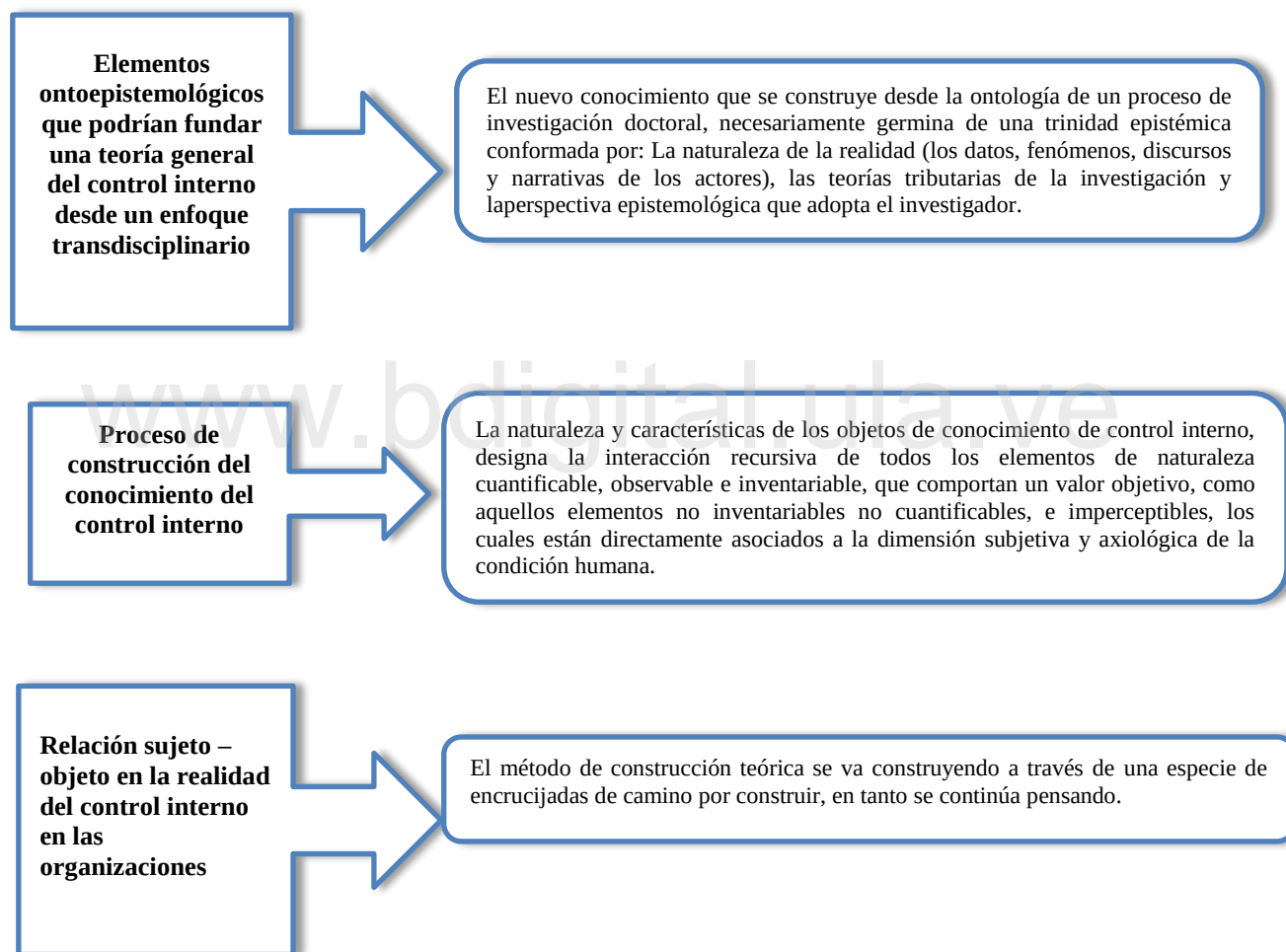
Fuente: Suarez (2917)

Gráfico 3 Diagrama recursivo sobre control interno



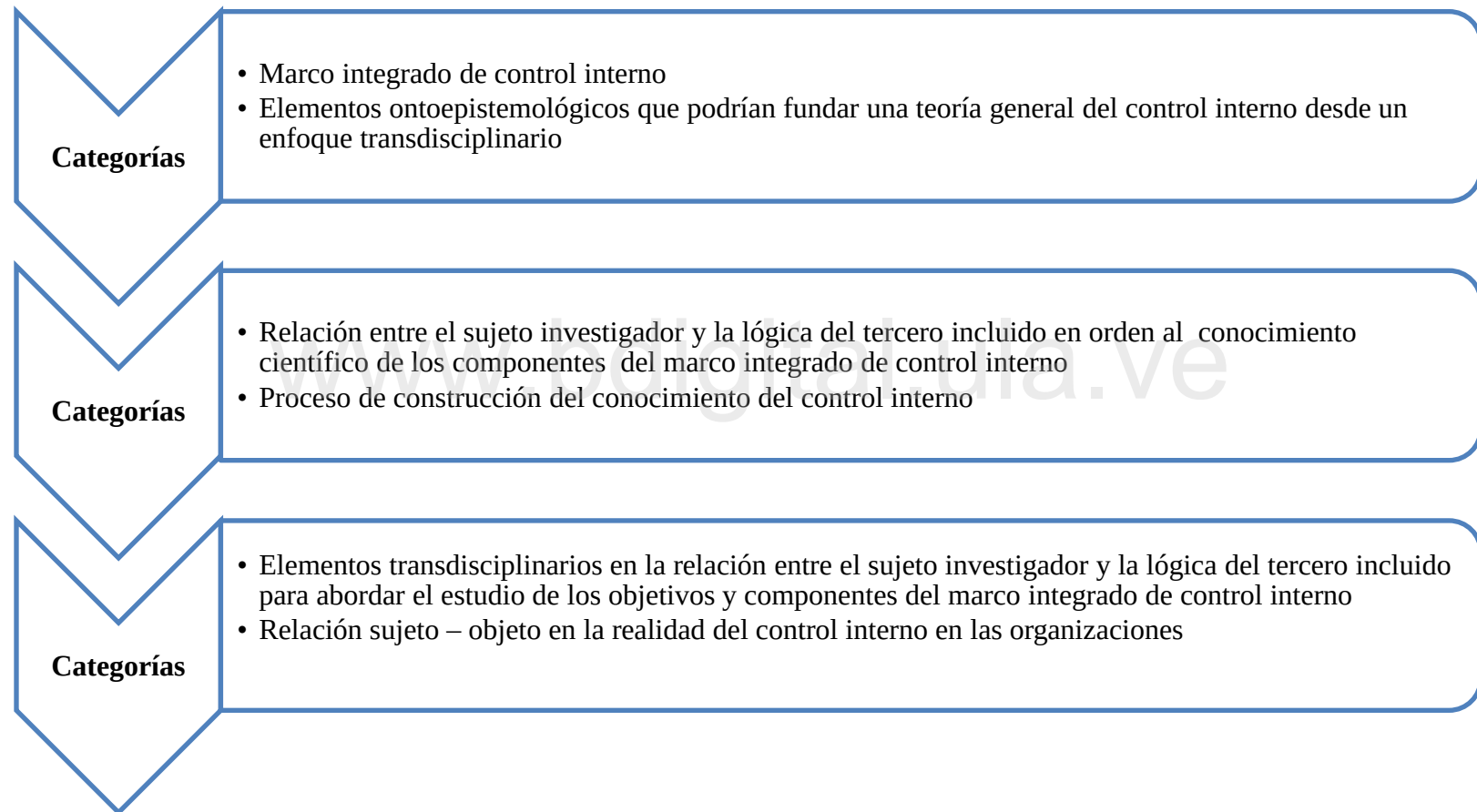
Fuente: Suárez (2017)

Gráfico 4Diagrama recursivo sobre elementos ontoepistemológicos



Fuente: Suárez (2017)

Grafico 5 Categorías



Fuente: Suárez (2017)

QUINTO MOMENTO

CONSTRUCTO DOCTORAL

Los enfoques transdisciplinarios se definen básicamente por una crítica radical al estatuto epistemológico de la lógica disciplinaria, por un cuestionamiento a los fundamentos de la ciencia moderna y por una toma de distancia de las metodologías que están en la base de la taxonomía epistémica del mundo académico.

Lanz)

Fundamentos ontoepistemológicos en orden al COSO Transdisciplinario

La ciencia construida con base en las tradiciones filosóficas gnoseológico-empirista y epistemológico-racionalista, cuya síntesis más acabada es el método científico derivado de la filosofía positivista, inculcó una forma de pensar y de resolver problemas científicos, caracterizada por la lógica de la linealidad, de la relación entre variables, de la instrumentación, del procedimentalismo y de la normatividad. Esta lógica adquiere rigor y validez en orden a la construcción teórico-científica, mediante la secular dinámica del dualismo sujeto-objeto, el ejercicio de la predeterminación objetivista, el extremo controlismo cientista, la búsqueda de exactitud cuantitativa y la obtención de certezas.

Frente a este mecanismo del pensamiento occidental, la transcomplejidad como trasfondo epistemológico insurgente en la concepción y hechura de la ciencia, aboga por un pensamiento periférico e inmanente, integral y complementario, multirelacional, multireferencial y reticular, esencial y circunstancial, en el cual se produzca una fusión alquímica entre lo lógico y lo infralógico, lo objetivo y lo subjetivo, para lo cual se aprovechen las infinitas oportunidades de la incertidumbre, lo ilimitado, lo inaprehensible y borroso; todo lo cual hace emerger nuevos y

sorprendentes niveles de lógica que agudizan la razón y flexibilizan el pensamiento. En este orden, lo que para el cientismo decimonónico eran grandes errores, para la

www.bdigital.ula.ve

transcomplejidad son oportunidades y nuevos caminos para la ciencia; lo que para el método científico constituían sofismas y falsedades, para la transcomplejidad constituyen puntos de partida e inéditas perspectivas para ensanchar el universo del saber científico.

Bajo estos presupuestos, la transcomplejidad rebasa las camisas de fuerza del lenguaje estrictamente científico y trasciende el significado de los vocablos, fomentando novedosos niveles significantes, lo que a la par permite construir amplias, profundas y ricas preguntas para la generación de originales métodos, sujetos a perfeccionamiento y ajustes constantes.

A manera de síntesis, estas son algunas de las razones que mueven a la construcción de fundamentos ontoepistemológicos para una futura teoría general del control interno organizacional, bajo un enfoque transdisciplinario (ver figura 3).

Las organizaciones en general, en el ámbito planetario viven un proceso de cambio, producto de una nueva concepción del mundo, del hombre, de la naturaleza y de las artificialidades construidas con base en la ciencia y en la tecnología. Se observa un abandono de los antiguos modos de explicar los fenómenos naturales, basados en la filosofía positiva y emergen planteamientos originales e inéditos desde la nueva física teórica, la biología, la química, la genómica, proteica y la ingeniería genética. Los descubrimientos de la física cuántica cambian significativamente el concepto de universo, de ser humano y de su existencia. Las organizaciones sintetizan y reflejan en su indetenible evolución esos sorprendentes cambios en la manera de pensar, de hacer, de vivir y de existir del hombre en su viaje planetario. En virtud de lo anterior, las organizaciones de toda naturaleza y características se consideran como seres vivos que hologramáticamente reproducen la configuración de cualquier organismo en la naturaleza y en el universo; se comportan entonces como seres vivos, poseen múltiples sistemas complejos que se comunican, entrelazan y relacionan a través de lenguajes igualmente complejos; cualquier cosa que pase en alguno de sus sistemas es decodificado por los demás, pues todos manejan lenguajes comunes de todo tipo, distintos niveles de lógica y principios universales que rigen sus múltiples e infinitas relaciones.

Esta nueva concepción de la organización requiere el abandono de la lógica positivista, reduccionista, lineal y objetivista, para perderse en los profundos parajes de la transdisciplinariedad, la cual se concibe como una insurgencia ante el miedo a trascender y a la pérdida de control sobre los entes, que han estado sometidos a los referentes inamovibles, a los trasmundos, a los patrones normativos, a los grandes relatos, viejas teorías y sus correlatos y a la gramática de la dominación de la ciencia decimonónica.

Desde la dimensión etimológica, la transdisciplinariedad se entiende como el movimiento infinito, traslado en múltiples sentidos, fusión de elementos internos y externos, metamorfosis y cambio constantes, alquimia interpretativa y explicativa. Esta forma de ver la transdisciplinariedad constituye el trasfondo epistemológico paradigmático que orienta la intelección, interpretación, comprensión y explicación de las nuevas organizaciones en su existir y su accionar. En este orden, el control interno no se observa como dominio, camisa de fuerza, coerción, coacción, obligación, cambios de rumbo deliberados o producto de planificaciones rígidas para hacer que las cosas sean hechas tal y como han sido concebidas previamente para que produzcan un resultado predeterminado, sino como una interpretación de las múltiples posibilidades organizacionales en la búsqueda de armonía, equilibrio y estabilidad interna, adaptación al entorno, fortalecimiento de sus sistemas inmunes para evitar los impactos perniciosos de factores externos, solidez de su rico tejido relacional.

Aquí el control interno no es producto de una prefabricación o predeterminación de algo que se espera, sino las respuestas a los principios naturales que explican el continuum organizacional, hasta cuando el organismo, en virtud de razones naturales, deja de existir para dar paso a nuevas formas organizacionales con propósitos distintos de acuerdo con el devenir social. En transdisciplinariedad, el control interno no viene desde fuera, impuesto con base en normas, referentes teóricos y planificaciones estratégicas organizacionales; es una condición inmanente a la organización, no periférica. Esto se entiende en una concepción organizacional como ser vivo que evoluciona y responde a principios naturales complejos. Esos

principios universales ínsitos en las organizaciones y en su control interno garantizan su pervivencia en un contexto socio natural, son entre otros los siguientes:

El principio de integralidad; la organización concebida no como una suma mecánica de partes y engranajes, funciones y objetivos, actividades y mediciones controlistas, decisiones y búsqueda solo de rentabilidad económica, sino asumida como un todo complejo, armónicamente establecida y ajustada al contexto, cuyas partes, aun siendo de distinta naturaleza y características, tienen un propósito común, la prosperidad social. El principio del movimiento permanente de sus partes y de su totalidad en función de su propósito. El principio de la equidad hológramática, que explica cómo cada una de las células organizaciones reproduce la totalidad en su naturaleza, partes, funciones, relaciones y propósitos. El principio del equilibrio y búsqueda de armonía entre los extremos polares en los cuales se desarrolla el funcionamiento constante de la organización en su totalidad. El principio del ajuste y autocorrección en su movimiento pendular entre los extremos polares del movimiento compensatorio. El principio de la red formada por infinitas causas e infinitos efectos, que a manera de tejido interminable muestra múltiples caminos para el desarrollo organizacional; son las infinitas posibilidades organizacionales. El principio de la no inocuidad, que consiste en que todos los factores externos afectan en alguna medida a la organización y esta va creando y fortaleciendo internamente defensas para bloquear o adaptarse a nuevas condiciones del ambiente. El principio de autoproducción (autopoiesis), que garantiza la pervivencia de la organización; la unión generativa entre lo objetivo y lo subjetivo, entre lo tangible y sensible captado por los neuroreceptores y lo captado por el entendimiento y dirimido por la razón; el ensamblaje entre los lenguajes abstractos y los concretos; la interpretación del ensamblaje entre lo apariencial y lo substancial, entre lo inmanente y lo periférico.

Finalmente, el control interno transdisciplinario responde a una serie de elementos que le son propios y explican su expresión en la realidad organizacional, es hologramático; se da, tanto en los sistemas principales de la organización, como en los terminales, en la misma forma, fisonomía, procesos, dinámica y productos. Es sinérgico; todos los sistemas complejos buscan un objetivo común, el equilibrio,

armonía y pervivencia. Es recursivo; constante y permanentemente deviene alimentando toda la organización y corrigiendo, ajustando y equilibrando procesos y el rumbo. Y es naturalmente autopiético para asegurar la evolución, mejoramiento, adaptación y pervivencia.

Aportes hacia una nueva teoría

Entre los aportes para esta aproximación teórica destacan:

- 1) Una nueva concepción del control interno que se aparta de la linealidad y reduccionismo teórico, tautológico, normativo y objetivista impuesto en la teoría administrativa por el positivismo.
- 2) Una nueva concepción de la organización basada en principios de la física teórica cuántica y las nuevas tendencias de las ciencias administrativas, mediante las cuales se observa la organización como un tejido de relaciones con un campo unificado de posibilidades.
- 3) El control interno organizacional responde a principios inmanentes, ínsitos en la naturaleza propia de un ser vivo, que solo pueden ser entendidos cuando se abandonan los grandes referentes administrativos teóricos y nos aventuramos en los complejos parajes de la interpretación hermenéutica.
- 4) El control interno puede ser explicado desde otras ciencias periféricas, en tanto en cuanto su intelección se base en una interpretación de su condición de “esencia interna”, propia y distinta de una organización, vista como un todo en el contexto natural, donde se dan interacciones que requieren ser estudiadas desde teorías y saberes externos.
- 5) Entendido el control interno como una condición, inmanente, intrínseca, propia y esencial de un ente organizacional, unida íntimamente a su devenir, que forma parte integrante de un todo, por ser un rasgo fundante de su existencia; y no como una estructura impuesta desde los procesos administrativos, definido por elementos que caracterizan a la organización de la modernidad; entonces se estaría frente a una dimensión ontológica del ser organizacional.

- 6) Esta ontología es una construcción de un objeto de reflexión filosófico científico que trasciende lo instrumental, lo demarcado, lo estrictamente medible y lo definible en un marco determinado por los objetivos y propósitos organizacionales de tipo procedimental, económico, administrativo, desde la superstición del materialismo de una sociedad orientada solo por la producción de riqueza para el confort de la corporalidad. Esta es una ontología donde el control interno de una organización, entendida como ser vivo, se configura en una realidad que nunca es independiente de la experiencia del sujeto pensador.
- 7) En esta ontología hay una alquimia intelectual que se expresa en la fusión indisoluble entre sujeto pensador y objeto pensado, entre lo inteligible y lo sensible, entre lo aparente y substancial, entre lo esencial y lo existencial; en fin, entre la realidad material y la realidad intangible. Una ontología compleja y por lo tanto transdisciplinaria.

Otro aporte de la reflexión filosófico científica consiste en una epistemología del control interno que permite conocer desde lo vital y no desde lo instrumental; desde las vivencias propias organizacionales y no desde las mediciones parceladas; desde los relatos y descripciones sin límites y no desde los referentes teóricos consabidos de las instituciones emisoras de normas para el control organizacional; desde la experiencia y convicciones profundas del ser organizacional y no desde los estudios determinísticos y objetivistas; desde las interpretaciones ilimitadas y no desde el reduccionismo del método científico.

Esta epistemología requiere un trasfondo paradigmático basado en concepciones complejas de la realidad, transdisciplinaria como enfoque científico; métodos de pensamiento para acercarse a la intrincada red de estructuras organizacionales, que permita profundizar, interpretar y comprender el sistema de funciones, de relaciones y flujos propios de esta ontología; teorías inmanentes que generen una intelección desde dentro de la organización, basada en vivencias singulares e irrepetibles; teorías periféricas coadyuvantes, provenientes de ciencias concomitantes, a manera de complementariedad, faciliten el conocimiento y la explicación de los fenómenos organizacionales donde el control interno es parte

esencial de la arquitectura del todo; una teleología o propósito ulterior del control interno orientado hacia el equilibrio y armonía de los hilos, sistemas, relaciones y tejido global de la organización; modalidades de investigación que permitan construir un conocimiento heurístico, como punto de partida para seguir descubriendo y conociendo, caracterizadas por lenguajes lapsos de naturaleza cualitativa, para la descripción y prescripción; y, finalmente, tipos de investigación emergidos desde las nuevas visiones paradigmáticas, desde las nuevas filosofías que trascienden el materialismo, procedimentalismo y la idolatría del método como expresión del fundamentalismo científico.

Otro aporte de la tesis doctoral consiste en la búsqueda y propuesta de nuevos rasgos de una trama teórica transdisciplinaria para la intelección, interpretación y explicación del control interno, tal como se ha concebido en párrafos anteriores, devenida fundamentalmente desde la física y de la filosofía. En este sentido es importante reseñar la contribución de la Teoría de la Relatividad de Einstein, Incertidumbre de Heisenberg, la Partícula Divina de Peter Higgs, Mecánica Cuántica de Niels Born y La Risomática de Novolpotro, entre otras.

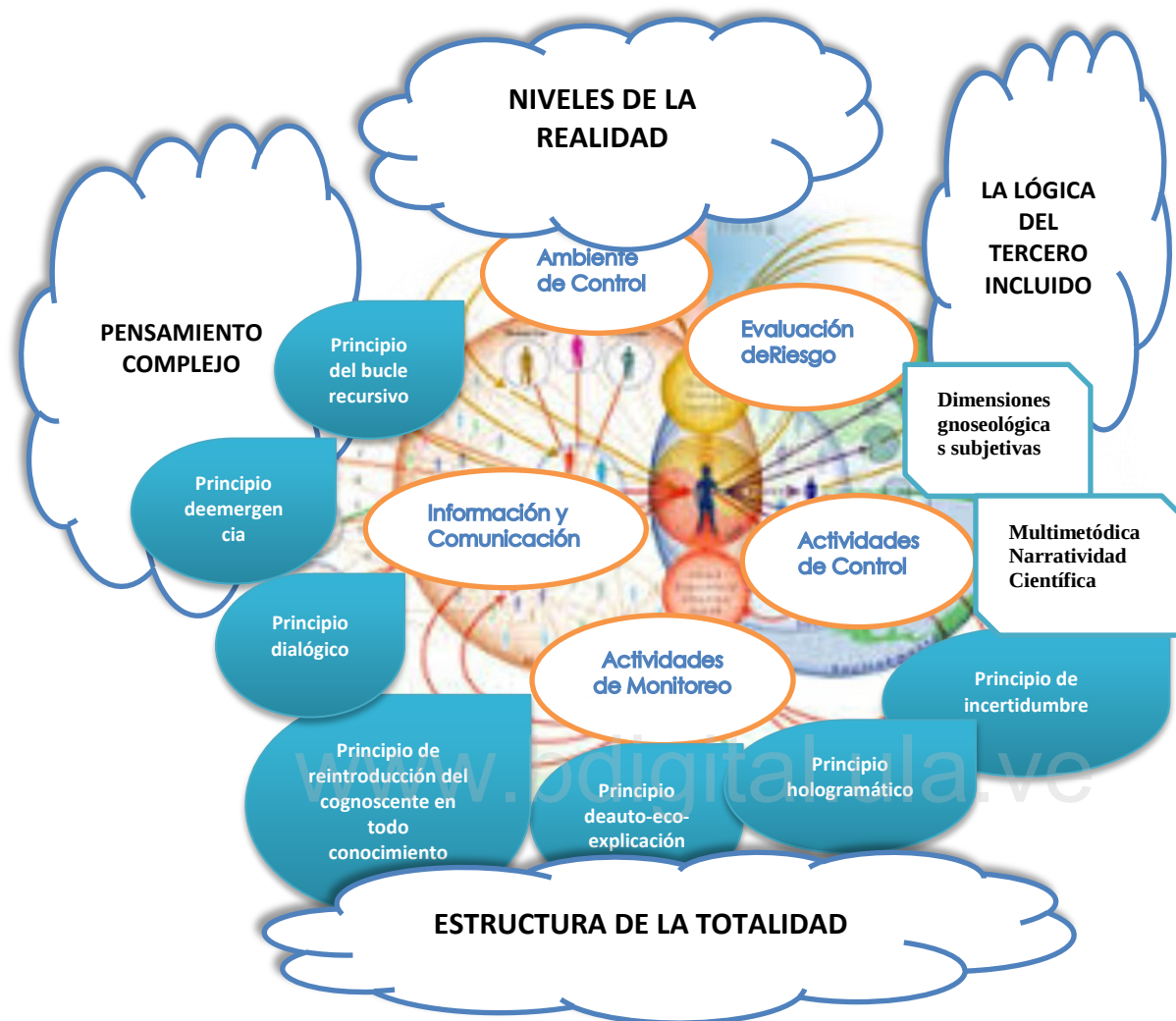


Gráfico6. Fundamentos ontopistemológicos en orden al COSO transdisciplinario
 Fuente: Suárez (2017)

SEXTO MOMENTO

Un acto de reflexión final

El marco integrado de control interno en su actualización, continúa adaptable a la estructura de una organización determinada, permite considerar los controles internos de la entidad, división, unidad operativa y/o nivel funcional, tal como un centro de servicios compartidos. Se mantiene la importante función de juicio de la gerencia en el diseño, implementación y mantenimiento, así como en la evaluación de su eficacia.

Los profesionales del conocimiento organizacional manejan la idea de que el control interno es una tecnología que se planifica, diseña, implementa, aplica y evalúa unidades muy sensibles de la organización susceptibles de producir errores, defectos o problemas, dificultades en el logro de los objetivos, la producción, eficiencia y eficacia. Esa idea de control interno lo ejecuta un personal en la organización, es como si un elemento externo a ella viniera y realizara el control, es una racionalidad instrumental, objetiva, un concepto muy reduccionista.

Desde la transdisciplinariedad el control interno es diferente, es un control natural de la identidad y esencia de la organización, como ser vivo tiene una cosa connatural a ella, un proceso de control de sus sistemas que le permiten pervivir, es inmanente, con una visión ecológica, naturalista. Se pueden percibir categorías ontológicas de naturaleza nouménica, fenoménica y noosférica. Están presentes tres niveles de percepción; el nivel de la experiencia sensible, donde actúan como receptores los sentidos, que recogen información de las distintas categorías de objetivos del Marco Integrado de Control Interno y de sus funciones; el nivel racional basado en el conocimiento teórico de las categorías mencionadas, que motoriza actividades y toma de decisiones; y el nivel vivencial y concienical, el cual está regido por principios éticos y valores organizacionales.

La visión transdisciplinaria permite observar los objetos del control interno de manera integrada, global, en constante movimiento, cambio, multiperspectivismo, sin verdades definitivas o absolutas. Estos objetos del conocimiento se amalgaman en un solo texto objetivo-subjetivo, donde el tejido de los múltiples hilos que conforman el control permite captar la textura del todo. Sujeto y objeto deben verse como unidad totalizadora en continuo cambio y mejoramiento relacional. Igualmente debe aprovecharse la tensión positiva entre dos mundos otrora irreconciliables, que son capaces de generar una nueva concepción y operación de la organización, con propósitos que rebasen lo instrumental.

Los objetos del conocimiento de control interno desde este enfoque se caracterizan por ser entidades filosóficas, multidimensionales, flexibles, dinámicas, adaptables, narrables, sujetas a la interpretación, comprensión y explicación. Estos objetos no se agotan en los elementos que establece el marco integrado de control descrito por COSO; tienen distintos perfiles dada la ciencia desde la cual sean considerados, sin reduccionismos disciplinares. La medición deja de ser el vector resultante del control, sino el mejoramiento continuo y la búsqueda de armonía y desarrollo organizacional, en orden a la pervivencia. El control interno desde la transdisciplinariedad no es un objeto sin vida, dado que el investigador es sujeto y objeto en la organización, lo que permite integrar la realidad ontológica del investigador con su episteme. De ahí la relación entre el sujeto investigador y el tercer incluido. El control emerge de todos los terceros incluidos que interactúan en la organización, es una autorregulación propia.

De acuerdo con la concepción multimetódica de la transdisciplinariedad, existen ciertos elementos que integran el proceso de construcción del conocimiento del control interno en orden a una teoría general, cabe mencionar los siguientes: los perfiles filosóficos del control (teleología, ontología, epistemología o gnoseología, axiología, heurística, ética y estética), las concepciones de las tradiciones realistas, idealistas y escépticas del control, las variantes del contexto de control, teorías inmanentes y periféricas, técnicas e instrumentos cualitativos y cuantitativos, posturas

de los investigadores concretas, abstractas e introspectivas, modalidades y tipos de investigación.

Los elementos de la visión transdisciplinaria que subyacen en la relación del sujeto investigador y la lógica de un tercer incluido son los siguientes:

- 1.-Nuevos métodos de control.
- 2.-Nuevos enfoques paradigmáticos de control.
- 3.-Diversas perspectivas ante la realidad del control.
- 4.-Diálogo permanente.
- 5.-Compartir experiencias y conocimiento desde disciplinas diferentes.
- 6.-Se sustituye la eficacia por la búsqueda de armonía.
- 7.-Escucharse y entenderse mutuamente.
- 8.-Complementación entre subjetividad y objetividad.
- 9.-Complementariedad entre saberes acerca del control.
- 10.-Aargumentaciones desde las perspectivas de distintas disciplinas.

La lógica de un tercer incluido no responde al mecanicismo organizacional presente en el proceso de control interno, tal como lo concibe y maneja la ciencia administrativa moderna. Se trata de una lógica que siempre abogará por la humanización del proceso de control, el cual no se concibe como una fase de un proceso administrativo lineal, sino como una dinámica integral de naturaleza formativa y edificante. No concibe que el control interno sea coactivo y punitivo, cuya finalidad es corregir en orden a una rentabilidad, sino educar para lograr el equilibrio y armonía organizacional.

Esta lógica debe ser considerada por el investigador del control interno para balancear la lógica objetivista, determinista y medicionista del proceso de control positivista. Como resultado, de la relación entre investigador y la lógica del tercer incluido se desprenden aportes, tales como: flexibilidad y concepción dinámica del control, intención formativa, mejoramiento de las comunicaciones, armonía de relaciones, y en general, humanización de la organización.

La lógica del tercer incluido desde la ontología de un proceso de investigación científica, designa todos aquellos ensambles gnoseológicos rizomáticos que no están expresamente declarados en el marco integrado del control interno, pero coexisten y siempre configuran las aristas de un horizonte perdido, o lo que es lo mismo, el foco neural de la zona ciega de la ciencia.

En la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del Marco Integrado de Control Interno, están presentes elementos constituidos por la idea de complementariedad, la visión sistémica de la realidad y la lógica del tercer incluido. Esto significa, que el marco integrado de control interno, no se puede concebir, solo desde una mirada cuantificadora, objetivista y determinista de la realidad, sino que integra dimensiones gnoseológicas subjetivas que germinan de la valoración argumental que realiza el investigador acerca del objeto de estudio.

Cabe resaltar los elementos ontoepistemológicos que permitirían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario:

- a) Una visión compleja de los elementos propios del control interno y de su contexto.
- b) Una visión global del sistema de control interno opuesta a la linealidad, a la estructura y al proceso.
- c) Múltiples interpretaciones de los elementos propios del control interno.
- d) Búsqueda de la esencia y finalidad ulterior del control interno.
- e) Interacción constante entre los sujetos y la realidad del control objeto de conocimiento.
- f) Presencia de diálogo para llegar a consensos.
- g) Narratividad científica como forma de construir nuevos conocimientos sobre el control.
- h) La puesta en práctica de multimétodos ajustados a la naturaleza y características del control interno.
- i) Múltiples instrumentos donde la complementariedad es la característica que los define.

- j) Explicaciones desde perspectivas diferentes del control interno.
- k) Una concepción del control interno como objeto del conocimiento administrativo global.
- l) Una concepción del control interno como vía para la reflexión sobre la esencia y existencia de la organización.
- m) El control interno como fuente de solución de problemas y progreso organizacional.
- n) Incorporación de la multimetódica para construir conocimiento sobre control interno.
- o) Aprovechamiento de las visiones subjetivas fenomenológicas para suavizar la rigidez del normativismo.
- p) Minimizar el excesivo procedimentalismo y humanizar el conocimiento directo por la vía de la vivencia y la observación permanente e incontrolada.

La visión del nuevo gerente, debe considerar diferentes niveles de realidad y, correspondientemente, diferentes niveles de percepción, asegurado por la lógica del tercero incluido, para tener un alcance hermenéutico sistémico, y fijar su atención en el horizonte más allá del desenvolvimiento endógeno. Las implicaciones epistemológicas del marco integrado del control interno propende a mantenerse en la búsqueda de cambios en las estructuras organizacionales, los mercados, en la orientación de la inversión, el desarrollo de la tecnología y en la gestión del sector público y privado, con la aplicación de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC).

Para la construcción de los elementos como lo es el objeto, sujeto, percepción, reflexión y comunicación desde una epistemología de la transdisciplinariedad, se precisa rescatar la especificidad de la dialéctica entre epistemología y gnoseología, para comprender con ello la interrelación de los abordajes filosófico y científico sobre conocimiento. Desde la perspectiva del control no sólo se trata de buscar las diferencias numéricas y sus causas sino comprender a través de la observación, medición y análisis la fenomenología entre el sujeto y objeto, menor o igual escala,

amplitud, contenido y frecuencia junto con las diferencias ocurridas desde el momento en que se planificó al momento de ejecución.

Todos los miembros de la organización son tercer incluido y el investigador se relaciona con él gracias a lo que pueda develar al asumir su propia concepción. La organización se auto-controla, por ende estos controles emergen de la experiencia de sus miembros en forma interna y se perfecciona de acuerdo a los criterios de trabajo en equipo. El control interno desde la transdisciplinariedad no es un objeto sin vida, dado que el investigador es sujeto y objeto en la organización, lo que permite integrar la realidad ontológica del investigador con su episteme. De ahí la relación entre el sujeto investigador y el tercer incluido.

Desde una mirada transdisciplinaria, la nueva teoría debe estar fundamentada en una argumentación sustantiva que refleje una armónica concurrencia de saberes provenientes de disímiles campos del conocimiento, que permitan estructurar una nueva narrativa científica que trascienda el status de las disciplinas, lo cual solo es posible a través de una hermenéutica ecosófica que viaja en la ontología transversal del lenguaje.

“Todo intento de reducir el ser humano a una definición y de disolverlo en estructuras formales, no importa cuales sean, es incompatible con la visión transdisciplinaria”

Carta de la transdisciplinariedad

REFERENCIAS

- Albert, M. (2007). *La investigación educativa: Claves teóricas*. Madrid: McGraw Hill Interamericana de España.
- Aranguren, W. (2015). *Modernidad Líquida y Desarrollo Humano*. Conferencia en el Postdoctorado Gerencia para el Desarrollo Humano. Universidad de Los Andes Mérida. Venezuela
- Balza L., A.M.(2010). *Complejidad, Transdisciplinariedad y Transcomplejidad*. Los Caminos de la Nueva Ciencia. Fondo Editorial Gremial. Asociación de Profesores Universidad Nacional Experimental “Simón Rodríguez” (APUNESR). San Juan de los Morros, Venezuela.
- _____. (2008). *Educación, Investigación y Aprendizaje. Una Hermenéusis desde el Pensamiento Complejo y Transdisciplinario*. Caracas. Fondo Editorial Gremial APUNESR.
- Bohórquez, L. (2011). *Gobierno Corporativo y Control Interno: Algunas Limitaciones y Desafíos*. Econ. Gest. Desarro. Cali, Colombia
- Bondarenko P., N. (2009). *El concepto de teoría: de las teorías intradisciplinarias...* Revista de Teoría y Didáctica de las Ciencias Sociales. Mérida-Venezuela. ISSN 1316-9505. Julio-Diciembre. N° 15 (2009): 461-477.
- Bauman, Z. (2008). *La sociedad sitiada*. Fondo de Cultura Económica. Argentina. 5ª reimpresión de 1ª edición en español (2004)
- Bonilla, E., y Rodríguez, P. (2005). *Más allá del dilema de los métodos: La investigación en ciencias sociales*. 4a. edición. Bogotá: Grupo Editorial Norma.
- Carta de la Transdisciplinariedad Convento de Arrábida, 6 de noviembre de 1994
- Carrizo, L. (2004). El investigador y la actitud transdisciplinaria. Condiciones, implicancias, limitaciones. En: *Transdisciplinariedad y complejidad en el análisis social. Gestión de las transformaciones sociales*. Documento de debate N° 70. Programa MOST. UNESCO. Capítulo III. (pp. 46-65). Disponible: <http://unesdoc.unesco.org/images/0013/001363/136367s.pdf>. [Consulta: marzo, 2011]
- Dogan, M. y Pahre, R. (1990). *Creative Marginality. Innovation at the Intersections of Social Sciences*. Westview Press. USA.

- Espina, M. (2004). Complejidad y pensamiento social. En: *Transdisciplinariedad y complejidad en el análisis social. Gestión de las transformaciones sociales. Documento de debate N° 70*. Programa MOST. UNESCO. Capítulo I. (pp. 9-29). Disponible: <http://unesdoc.unesco.org/images/0013/001363/136367s.pdf>. [Consulta: marzo, 2011]
- Espinoza, A, (2009). *Transdisciplinariedad: de las ideas a la práctica. Experiencias en el proyecto transdisciplinario de CEUArkos*. Revista @mbienteeducação, São Paulo, v. 2, n. 1, pp. 152-173, jan./jul. 2009.
- Klein, J. (2004). Transdisciplinariedad: Discurso, integración y evaluación. En: *Transdisciplinariedad y complejidad en el análisis social. Gestión de las transformaciones sociales. Documento de debate N° 70*. Programa MOST. UNESCO. Capítulo II. (pp. 30-45). Disponible: <http://unesdoc.unesco.org/images/0013/001363/136367s.pdf>. [Consulta: marzo, 2011]
- Lanz, R.(2008). *Universo Transdisciplinario y Dialéctica Transcompleja*. Blogspot. dialéctica_transcompleja.HTML.
- _____. (2005). *Las Palabras no son Neutras*. Caracas. Editorial Monte Ávila/Cipost.
- Leal G, J.(2009). *La Autonomía del Sujeto Investigador y La Metodología de Investigación*. 2da Edición. Valencia. Venezuela. Editorial Azul Intenso C.
- _____.(2005). *La Ciencia como hecho Social*. Mimeo. Caracas.
- Landsittel, D. (2013). COSO. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Marco Integrado de Control Interno Marco y Apéndices. Miembro del Consejo.
- Mancipas, A. (2006). *Elementos para una didáctica de la transdisciplinariedad y el pensamiento complejo*. México. Mundo Real. Edgar Morín.
- Martínez, M. (2003). *Transdisciplinariedad. Un enfoque para la Complejidad del Mundo Actual*. Revista Conciencia Activa, número 1, julio.
- Maturana, H. (1990). *El árbol del conocimiento: las bases biológicas del conocimiento humano*. Editorial Debate. Madrid
- Mongella, C. (2012). *Racionalidad del Tejido Epistemológico del Proceso de Control Aplicado en las Empresas del Estado Venezolano*. Tesis Doctoral. Universidad

Nacional Experimental Politécnica de la Fuerza Armada Nacional. Dirección de Investigación y Postgrado UNEFA-DIP Núcleo Puerto Cabello

Morín E. (2002). *La cabeza bien puesta*. Repensar la reforma. Reformar el pensamiento. 1a. edición. (P. Mahler, Trad.). Buenos Aires: Nueva Visión. (Trabajo original publicado en 1999).

_____. (2001). *El método I. La naturaleza de la naturaleza*. 6a. edición. (A. Sánchez, D. Sánchez, Trad.). Madrid: Cátedra. (Trabajo original publicado en 1977).

_____. (2000). *Introducción al pensamiento complejo*. Editorial Gedisa. Barcelona.

_____. (1999). *El método III. El conocimiento del conocimiento*. 3a. edición. (A. Sánchez, Trad.). Madrid: Cátedra. (Trabajo original publicado en 1986).

_____. (1992). *El método IV. Las ideas. Su hábitat, su vida, sus costumbres, su organización*. 1a. edición. (A. Sánchez, Trad.). Madrid: Cátedra. (Trabajo original publicado en 1991).

Nicolescu, B. (2009). *La Transdisciplinariedad. Manifiesto*. 1a. edición. (M. Vallejo, Trad.). México: Multiversidad Mundo Real Edgar Morín. (Trabajo original publicado en 1996).

_____. (2006 a). Transdisciplinariedad: pasado presente y futuro 1ª parte. *Visión Docente Con-Ciencia*, 31, 15-31. Disponible: http://www.cea.ucr.ac.cr/CTC2010/attachments/120_TrassDBasarab1.pdf. [Consulta: diciembre 5, 2014].

_____. (2006 b). Transdisciplinariedad: pasado presente y futuro 2ª parte. *Visión Docente Con-Ciencia*, 32, 14-33. Disponible: http://www.cea.ucr.ac.cr/CTC2010/attachments/120_TrassDBasarab2.pdf. [Consulta: diciembre 5, 2014].

_____. (1996). *La transdisciplinariedad: manifiesto*. México. Multiversidad Mundo Real Edgar Morín, A.C

Observatorio Laboral Revista Venezolana Vol. 4, N° 8, julio-diciembre, 2011: 115-136 Universidad de Carabobo ISSN: 1856-9099 Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos Glenda Rivas Márquez Universidad de Carabobo, Venezuela glenrimar@yahoo.e

Pérez, G. (2000). *Investigación cualitativa. Retos e interrogantes. II. Técnicas y análisis de datos*. 3ª edición (Venezuela). Madrid: La Muralla.

- Popper, K. (1985). The problema of induction. Pooper Selections. In David Miller (ed.), Princeton.
- Rodríguez Velázquez & Asociados (2013). *Control Interno COSO– MarcoIntegrado (2013)*. Revista Definiendo Asuntos, N° 13-26
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. Revista de investigación de contabilidad. Volumen 1. Universidad Peruana Unión (UPeU), Perú.
- Schavino, N. (2014). Tecnología y Transcomplejidad. Memorias II Jornada de REDIT.
- Stephen McNally(2013).*Marco de COSO 2013 y Cumplimiento SOX.Un Enfoque Para una Transición Efectiva*. Finanzas Estratégicas, Junio
- Ugas, G. (2006). La complejidad: un modo de pensar. Táchira: Ediciones del Taller Permanente de Estudios Epistemológicos en Ciencias Sociales.
- Valero, N., Roa, M. (2013) Estructura de Control Interno COSO: Preparándose para los cambios
- Zaá, J. (2015). Fundamentos Ontoepistemológicos de una Ciencia. Conversatorio.
- _____. (2015). Tendencias Ontoepistemológicas del Pensamiento Científico Contemporáneo. Hacia la Construcción de Paisajes Cognitivos Transcomplejos. Conferencia Universidad Nacional Experimental Rómulo Gallegos. Guárico, Venezuela.

ANEXOS

www.bdigital.ula.ve

ANEXO 1
GUIA DE ENTREVISTA

www.bdigital.ula.ve



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES

ENTREVISTA ELECTRÓNICA

**Fundamentos Ontoepistemológicos de una Teoría General del Control Interno en
las Organizaciones bajo un Enfoque Transdisciplinario**

www.bdigital.ula.ve

Autor: Suárez Sergio
C.I.: V – 17.952.514

Mérida, 2016/2017

Señor:
Doctor

Me dirijo a usted respetuosamente con la finalidad de exponer y solicitar:

Soy estudiante del Doctorado en Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de los Andes (FACES-ULA), Mérida, Venezuela; de nacionalidad colombiana residenciado en la ciudad de Bogotá, y en estos momentos me encuentro desarrollando la fase de recolección de datos de mi tesis doctoral titulada: **FUNDAMENTOS ONTOEPISTEMOLÓGICOS DE UNA TEORÍA GENERAL DEL CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES BAJO UN ENFOQUE TRANSDISCIPLINARIO.**

Dados sus créditos académicos y su amplia experiencia como investigador en este campo del conocimiento, solicito su valiosa colaboración en el sentido de compartir conmigo, a través de una entrevista electrónica a profundidad, sus opiniones acerca del Marco Integrado de Control Interno desde un enfoque transdisciplinario. Para este efecto le estoy haciendo llegar, adjuntos a la presente comunicación, el propósito ulterior de la investigación, los objetivos del estudio y el texto de la entrevista.

En la seguridad de poder contar con su inestimable aporte para la culminación de mi tesis doctoral, le adelanto mi agradecimiento y quedo de usted muy cordialmente

Sergio Suárez

Teléfono: 573006728398

E-mail: sergiosuarez26@hotmail.com
entrevistasergio@gmail.com

Propósito de la investigación:

En este estudio, se trata de examinar en profundidad, desde una perspectiva transdisciplinaria, los perfiles ontológico y epistemológico del proceso de control interno ínsitos en el Marco Integrado de Control Interno elaborado y perfeccionado por Committee of Sponsoring organizations of the Treadway Commission (COSO), con la finalidad de sentar las bases para una teoría general de control interno. La investigación pretende rebasar el reduccionismo disciplinar del paradigma cientista cuantitativo para internarse y aprovechar los beneficios del pensamiento transdisciplinario y sus principios; entendiendo por aquel, el ejercicio de complementariedad y apertura a otras disciplinas, el reconocimiento de distintos niveles de realidad, regidos por diferentes lógicas.

Objetivos de la investigación

Con el ánimo de orientar las labores de indagación y el proceso de reflexión acerca del objeto de estudio (marco integrado de control interno), se formulan los objetivos del proceso de reflexión científica, con la finalidad de reflejar los fundamentos ontoepistemológicos que abren un nuevo espacio desde la perspectiva de la transdisciplinariedad de un conocimiento del control interno en franca evolución y cambio, como punto de partida para una futura teoría general del control interno.

Propósito ulterior de la investigación:

Generar fundamentos ontoepistemológicos como base para una futura teoría general del control interno en las organizaciones bajo el enfoque transdisciplinario.

Intencionalidades

- 1.- Describir el proceso y componentes del marco integrado de control interno en las organizaciones contemporáneas.
- 2.- Explicar los fundamentos filosófico-científicos del marco integrado de control interno.

3.- Interpretar los axiomas de la transdisciplinariedad al desarrollo de la teoría y práctica del control interno en las organizaciones.

4.- Construir los fundamentos ontoepistemológicos en orden a una teoría general del control interno para las organizaciones contemporáneas, desde el enfoque científico de la transdisciplinariedad.

IDENTIFICACIÓN DEL INFORMANTE

Nombres y Apellidos:	
Fecha de la entrevista:	
Institución donde trabaja:	
Cargo que desempeña:	
Dirección de correo electrónico:	
Título de Pregrado:	
Título de Doctorado:	
Título de Maestría:	
Título de Especialización :	
Institución donde lo obtuvo:	
Año:	
Trabajos Publicados:	

TEMAS DE PROFUNDIDAD

A continuación se disponen los temas sobre los cuales emitirá su opinión el entrevistado; los mismos están formulados en términos de inquietudes científicas, forma que no debe entenderse como límites a los amplios criterios y diversas consideraciones que desee emitir el entrevistado, desde su experiencia disciplinar.

¿En su opinión, qué niveles de percepción de la realidad están presentes en las distintas categorías de objetivos propios del Marco integrado de Control Interno?

¿Podría usted señalar algunos los aportes y ventajas que se desprenden de la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido, en orden al conocimiento científico de los componentes del Marco Integrado de Control Interno?

¿Podría usted indicar los elementos de la visión transdisciplinaria subyacentes en la relación entre el sujeto investigador y la lógica del tercero incluido para abordar el estudio de los objetivos y componentes del Marco Integrado de Control Interno?

Dada su experticia en la instrumentación del control interno, su amplia experiencia en investigaciones sobre la materia y el profundo conocimiento en transdisciplinariedad, ¿qué elementos ontoepistemológicos podrían fundar una teoría general del control interno desde un enfoque transdisciplinario?

En mi opinión, los elementos ontoepistemológicos que podrían fundar una teoría general del control interno, desde la transdisciplinariedad son los siguientes:

¿Podría usted abundar en detalles acerca de la naturaleza y características de los objetos de conocimiento del control interno, bajo una visión transdisciplinaria?

De acuerdo con la concepción multimetódica de la transdisciplinariedad, ¿qué elementos integran el proceso de construcción del conocimiento del control interno en orden a una teoría general sobre este objeto?

¿Cuál es su opinión acerca de la relación sujeto-objeto en una concepción transdisciplinaria de la realidad del control interno en las organizaciones, en orden a una teoría general del control interno?

¡Infinitas Gracias por su valiosa colaboración!

Sergio Suárez