

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

IMPACTO DE LA COMPRENSIÓN DEL ENTORNO DEL CONTROL
INTERNO EN LA EFECTIVIDAD DE LA AUDITORIA

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables.

Contaduría Pública.

Johnnir Alexander Marín Cardona.

Sandra Fetecua Rodriguez.

Gustavo Morales.

Proyecto de grado.

2024.

Dedicatoria

A Mis padres, por su apoyo incondicional y sus sabias enseñanzas, que me han guiado a lo largo de mi vida.

A mi esposa por su amor, paciencia y constante motivación, que han sido fundamentales en este camino.

Y a mi hijo, cuya alegría y curiosidad inspiran mi esfuerzo diario y mi deseo de construir un futuro mejor.

Agradecimientos

Quisiera expresar mi más profundo agradecimiento a mi mismo, por la perseverancia y dedicación que me han permitido alcanzar mis metas, tanto personales como profesionales. Estoy agradecido por la curiosidad que me impulsa a ver el mundo desde nuevas perspectivas y por la motivación de aportar, aunque sea de manera modesta, algo valioso para quienes vendrán después.

Agradezco también la determinación que me mantuvo firme, incluso cuando las dificultades económicas, la falta de tiempo y la frustración amenazaban con desanimarme. Creí en la capacidad de seguir adelante, y hoy celebro haber llegado a la culminación de este esfuerzo, logrando finalmente mi título de Contador Público..

Resumen.....	6
Palabras clave.....	7
Introducción	8
Marco Teórico.....	10
Relación entre control interno y auditoría	10
Importancia del Conocimiento del Entorno.....	11
Casos de Estudio: WorldCom.....	11
Planteamiento del problema.....	12
Objetivos	14
Objetivo General	14
Objetivos específicos	14
Metodología	15
Enfoque de Investigación.....	15
Diseño de Investigación.....	15
a) Selección de Casos de Estudio:	15
b) Investigaciones Clave:	15
Recolección de Datos.....	16
a) Análisis Documental.....	16
Consideraciones Éticas	16
Originalidad, Uso de Inteligencia Artificial y Plagio:	16
Resultados De la Investigación.....	17
Conocimiento del Entorno	17
Analogía con la Investigación de "Hunting by Male Lions"	¡Error! Marcador no definido.
El Escándalo de WorldCom: Un Estudio de Caso.....	19
Respuesta a la Pregunta de Investigación	20
DISCUSIÓN	23
NIA 315 Consideraciones para el conocimiento de la entidad y su modelo de negocio	23
Aplicación de Herramientas como el Modelo Canvas.....	24
Conclusión	26
Referencias.....	28

Tabla de imagenes

Imagen 1. Auditoria, Imagen sugerida por el autor, creada por IA (CHAT GPT, 2024)	18
Imagen 2. Leon y su entorno, Imagen creada por el autor, creada por IA (CHAT GPT, 2024)	¡Error! Marcador no definido.
Imagen 3. WorldCom whistleblower speaks at GRU (the augusta chronicle, 2014)	20
Imagen 4. Auditor conoce el entorno, Imagen sugerida por el autor, creada por IA (CHAT GPT, 2024)	22
Imagen 5. Plantilla Canva (Camargo, 2022).....	24

Resumen

Este proyecto investigativo tiene como objetivo principal analizar cómo la comprensión del entorno de control interno por parte de los auditores afecta la identificación y la evaluación de riesgos durante una auditoría. La auditoría efectiva es fundamental para asegurar la integridad financiera y operativa de las organizaciones. Sin embargo, la efectividad de la auditoría puede variar significativamente en función del conocimiento y comprensión que los auditores tienen sobre los sistemas de control interno implementados en las organizaciones auditadas.

El proyecto se centrará en el análisis cualitativo, abordando opiniones de expertos en el tema de control interno y estudiando un caso de auditoría de una importante compañía estadounidense. Este enfoque nos permitirá obtener una comprensión de las prácticas y estrategias que utilizan los auditores para familiarizarse con el entorno de control interno y las organizaciones auditadas..

Los resultados esperados de este estudio se centrarán en por qué los auditores deben explorar el entorno tanto del área de control interno como la actividad económica de la empresa y cómo esto impacta en la efectividad de la auditoría. Espero proporcionar recomendaciones sobre las mejores prácticas para la preparación de auditores, enfatizando la importancia de una comprensión profunda del entorno y el control interno, para mejorar la precisión y la efectividad en la identificación y evaluación de riesgos.

Palabras clave

Control Interno: evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones, la gestión de riesgos, el control y el gobierno corporativo, promoviendo el mejoramiento continuo de los procesos de la Entidad y contribuyendo en el cumplimiento de los objetivos institucionales. (Ministerio de Hacienda de Colombia, 2021)

Entorno: 1. m. Ambiente, lo que rodea. 2. m. Inform. Conjunto de características que definen el lugar y la forma de ejecución de una aplicación. (Real Academia Española, s.f.)

Auditoria: 1. f. Revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse. 2. f. Revisión y verificación de las cuentas y de la situación económica de una empresa o entidad. (Real Academia Española, s.f.)

Efectividad: 1. f. Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera. (Real Academia Española, s.f.)

Introducción

En un mundo empresarial cada vez más complejo, la auditoría se ha convertido en una herramienta esencial para garantizar la transparencia y la integridad de la información financiera de las organizaciones. Según Michael C. Jensen, reconocido economista y coautor de la teoría de la Agencia, “La efectividad del control interno es fundamental para alinear los intereses de los gestores con los de los propietarios, reduciendo el riesgo de comportamientos oportunistas” (Jensen & Mecling, 1976) Este proyecto de investigación se propone examinar cómo la comprensión del entorno del control interno por parte de los auditores influye en la identificación y evaluación de riesgos durante una auditoría. Al explorar este tema, se busca proporcionar una visión profunda de las mejores prácticas para la preparación de los auditores y resaltar la importancia de un conocimiento Exhaustivo del control interno.

La comprensión del entorno del control interno implica un conocimiento profundo de las políticas, procedimientos y actividades que una organización implementa para asegurar la integridad de sus operaciones y la exactitud de su información financiera. Un auditor que posee un conocimiento detallado del control interno está equipado para identificar riesgos potenciales y evaluará su impacto, lo que a su vez mejora la precisión y efectividad de la auditoría.

Este proyecto abordará casos importantes, como el escándalo de WorldCom, donde la falta de identificación de fraudes condujo a una de las quiebras más grandes en la historia de los

Estados Unidos y también cómo el conocimiento y la experiencia de una auditora expuso las malas acciones de los altos directivos (Romar & Calkins, 2006)

La capacitación y competencia del auditores juegan un papel crucial en la efectividad de la auditoría. Segun Arens, Elder, Beasley, & Hogan (s.f), “La competencia del auditor es esencial para la realización de una auditoría de alta calidad, y eso incluye tanto el conocimiento técnico como la capacidad para aplicar dicho conocimiento en diferentes contextos organizacionales”. La formación continua y el desarrollo profesional de los auditores son fundamentales para asegurar que estén actualizados con las mejores prácticas y puedan enfrentar desafíos de entornos de control interno complejos y cambiantes.

Marco Teórico

Relación entre control interno y auditoría

El control interno se define como el proceso diseñado y implementado por la dirección y otros miembros de la organización para proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de objetivos en cuanto a la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones (COSO, 2013). La auditoría, por su parte, es una herramienta que evalúa la eficacia de estos controles internos, asegurando que la información financiera sea precisa y que se minimicen los riesgos de fraude.

Una teoría relevante en este contexto es la **Teoría de la Agencia**, que sostiene que existe un conflicto de intereses entre los agentes gestores y los principales o propietarios dentro de una organización. Según Jensen & Mecling, (1976) , "la efectividad del control interno es fundamental para alinear los intereses de los gestores con los de los propietarios, reduciendo el riesgo de comportamientos oportunistas". Esta teoría enfatiza la importancia de un control interno robusto y de auditores competentes que comprendan el entorno de la organización, lo que les permite identificar y evaluar riesgos de manera efectiva.

Importancia del Conocimiento del Entorno.

El conocimiento del entorno es esencial para los auditores, ya que les permite entender las dinámicas operativas y los riesgos inherentes a la organización que están auditando. Este conocimiento se traduce en una mejor identificación de riesgos y en la evaluación de la efectividad de los controles internos.

Casos de Estudio: WorldCom.

El escándalo de WorldCom es un caso muy conocido que resalta la magnitud de las pérdidas ocasionadas por la falta de control interno. WorldCom, en su apogeo, fue la segunda mayor empresa de telecomunicaciones en Estados Unidos, pero en 2002, se descubrió que había inflado sus activos en más de 11 mil millones de dólares a través de prácticas contables fraudulentas. Esta situación culminó en la quiebra de la empresa, que fue la mayor en la historia de Estados Unidos en ese momento, y resultó en pérdidas significativas para accionistas, empleados y la economía en general.

Planteamiento del problema.

La auditoría es una función crítica en la estructura organizacional moderna, esencial para garantizar la veracidad y la integridad de la información financiera presentada por las empresas. La identificación y evaluación de riesgos se han vuelto tareas fundamentales para los auditores, y estas actividades dependen en gran medida de la comprensión que los auditores tengan del control interno de la organización en la que trabajan. La falta de un conocimiento profundo y contextualizado del control interno puede llevar a la omisión de irregularidades financieras, comprometiendo la efectividad de la auditoría y, en última instancia, la estabilidad y confianza en los mercados financieros.

El control interno se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y actividades que las organizaciones implementan para salvaguardar sus activos, asegurar la exactitud y confiabilidad de sus registros financieros y cumplir con leyes y regulaciones aplicables (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2014). Un auditor que carece de un entendimiento sólido de estas estructuras internas corre el riesgo de pasar por alto señales de advertencia que podrían indicar fraudes o errores financieros. Esto plantea una pregunta crítica: ¿De qué manera la comprensión del control interno por parte de los auditores influye en la detección de irregularidades financieras?

Los escándalos financieros, como el caso de WorldCom a principios de los 2000, han demostrado las devastadoras consecuencias de una auditoría ineficaz y de un control interno débil. En este contexto, la figura de Cynthia Cooper, quien fue clave en la

revelación del fraude en WorldCom, se erige como un ejemplo de cómo el conocimiento profundo del control interno puede ser determinante para la detección de irregularidades. Podríamos entonces suponer que la falta de comprensión del entorno de control interno permite que las irregularidades financieras permanezcan ocultas hasta que ya es demasiado tarde, lo que subraya la importancia crítica de este conocimiento.

El problema central que aborda esta investigación es la brecha existente entre la formación y la práctica de los auditores en relación con el control interno. Las operaciones empresariales cada vez son más complejas, Y los auditores no deben carecer de la preparación adecuada para comprender y evaluar eficazmente los sistemas de control interno, de lo contrario esto puede reducir su capacidad para detectar irregularidades financieras.

Objetivos

Objetivo General

Analizar cómo la comprensión profunda del entorno de control interno por parte de los auditores influye en la efectividad de la detección de irregularidades financieras y en la confiabilidad de los inversores y accionistas de cualquier compañía.

Objetivos específicos

1. Investigar la relación entre el conocimiento del control interno y la capacidad de los auditores para identificar riesgos financieros en diversas organizaciones.
2. Proponer estrategias de formación y desarrollo profesional para mejorar la competencia de los auditores.

Metodología

Enfoque de Investigación

El enfoque cualitativo es el más adecuado para este estudio porque permite un análisis profundo y contextualizado de cómo los auditores interactúan con el entorno del control interno y cómo esto impacta su capacidad para detectar irregularidades financieras. A través del análisis cualitativo, se buscará comprender las experiencias, percepciones y prácticas de los auditores en relación con el control interno, y podremos llegar a responder a la pregunta ¿De qué manera la comprensión del control interno por parte de los auditores influye en la detección de irregularidades financieras?

Diseño de Investigación

a) Selección de Casos de Estudio:

- **Criterios de Selección:** Se seleccionarán casos emblemáticos donde la comprensión o la falta de comprensión del control interno haya tenido un impacto significativo en la detección o la omisión de irregularidades financieras.
- **Casos Incluidos:** Se analizará el caso de **WorldCom**, un ejemplo negativo donde la falta de control interno facilitó un fraude masivo, con un enfoque especial en el papel de Cynthia Cooper como auditora interna y experta en la materia.

b) Investigaciones Clave:

- **Revisión de Investigaciones Relevantes:** Se abordarán investigaciones que examinen la relación entre el conocimiento del entorno de control interno y la efectividad en la auditoría.

Recolección de Datos

a) Análisis Documental

- **Revisión de Artículos Académicos, Libros y Estudios de Caso:** La recolección de datos se centrará en la revisión de literatura académica, incluyendo artículos, libros y estudios de caso disponibles que aborden el tema de la auditoría y el control interno. Este análisis documental será la base para comprender cómo la comprensión del control interno influye en la detección de irregularidades financieras.

Consideraciones Éticas

Originalidad, Uso de Inteligencia Artificial y Plagio:

Se priorizará la originalidad en el desarrollo del proyecto, asegurando que todas las ideas y datos utilizados sean correctamente citados. Se hará uso de la inteligencia artificial de manera orientativa para encontrar el mejor camino para desarrollar el proyecto, priorizando las ideas, consultas e investigaciones personales del autor. Además, es fundamental evitar el plagio, para lo cual se consultarán fuentes literarias académicas y se citarán adecuadamente a lo largo del documento, respetando los derechos de autor y las normas éticas de investigación.

Resultados De la Investigación

Conocimiento del Entorno

El conocimiento del entorno de control interno es crucial para que los auditores puedan llevar a cabo auditorías efectivas y detectar irregularidades financieras. (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2014) destacan que la competencia técnica del auditor es insuficiente sin una comprensión profunda del entorno en el que opera la organización. Ellos señalan que un auditor que posee un conocimiento detallado del control interno puede identificar riesgos y evaluar su impacto de manera más precisa, mejorando así la efectividad de la auditoría.

(Jensen & Mecling, 1976), en su Teoría de la Agencia, argumentan que la comprensión del control interno es esencial para alinear los intereses de los gestores con los de los propietarios, reduciendo el riesgo de comportamientos oportunistas. Estos autores subrayan la importancia de que los auditores no solo conozcan los sistemas de control, sino que también entiendan cómo estos sistemas pueden ser manipulados en detrimento de los accionistas y otros interesados.

Ambos enfoques destacan que la experiencia y el conocimiento del entorno de control interno son fundamentales para que los auditores puedan desempeñar su función de manera efectiva. Un auditor bien informado y experimentado está en una posición ideal para detectar irregularidades y fraudes antes de que se conviertan en problemas graves para la organización y sus inversionistas.



Imagen 1. Auditoria, Imagen sugerida por el autor, creada por IA (CHAT GPT, 2024)

El libro *Hunting by Male Lions* proporciona una analogía rica en detalles sobre cómo el conocimiento del entorno es vital para la efectividad en contextos de alta incertidumbre, como lo es la auditoría financiera.

Comparando esto con la auditoría, la importancia de estar alerta a los cambios en las prácticas contables empresariales es evidente. Un auditor que conoce bien el entorno de la empresa, incluyendo la actividad económica, las prácticas de control y el personal con el que trabaja, está mejor equipado para anticiparse a las irregularidades. Al igual que los leones que se adaptan a su entorno para cazar con éxito, un auditor que comprende y monitorea activamente el entorno de control interno puede identificar y mitigar riesgos antes de que se materialicen.

El Escándalo de WorldCom: Un Estudio de Caso

El caso de WorldCom es un ejemplo ilustrativo de cómo la falta de conocimiento del entorno de control interno puede conducir a fraudes financieros masivos. WorldCom, una de las mayores empresas de telecomunicaciones de Estados Unidos, infló sus ingresos en más de 11 mil millones de dólares mediante la manipulación de los gastos operativos, lo que eventualmente llevó a la bancarrota de la compañía en 2002.

Cynthia Cooper, la auditora interna que descubrió el fraude, jugó un papel crucial en la revelación de estas irregularidades. A través de su profundo conocimiento del entorno de control interno y su experiencia en auditoría, Cooper fue capaz de identificar inconsistencias en las prácticas contables de la empresa. A pesar de la presión para ignorar las irregularidades, su ética profesional y su dedicación a la verdad le permitieron llevar a cabo una investigación detallada que reveló el alcance del fraude. Cynthia y sus colegas, a quienes se les habían asignado responsabilidades en materia de auditoría operativa, empezaron a sospechar de una serie de transacciones financieras peculiares y salieron de sus responsabilidades asignadas para investigar. Lo que encontraron fue una serie de manipulaciones inteligentes destinadas a enterrar casi 4.000 millones de dólares en gastos mal asignados y asientos contables falsos. (Moberg & Romar, 2003) Su experiencia y conocimiento profundo de la compañía le permitieron identificar irregularidades que otros habían pasado por alto. Cooper es reconocida como un referente en la auditoría, no solo por su valentía al denunciar el fraude, sino también por su habilidad para conocer a fondo el entorno de la organización que auditaba.

El estudio de caso de Moberg y Dennis enfatiza que la experiencia y el conocimiento del entorno son fundamentales para la detección de fraudes. Cooper, gracias a su comprensión exhaustiva de los procesos internos de WorldCom, pudo descubrir el fraude a pesar de los esfuerzos de la alta dirección para ocultarlo. Este caso destaca que, cuando los auditores están bien informados y éticamente comprometidos, pueden evitar desastres financieros de gran magnitud.



Imagen 2. WorldCom whistleblower speaks at GRU (the augusta chronicle, 2014)

Respuesta a la Pregunta de Investigación

¿De qué manera el conocimiento del entorno influye en la detección de irregularidades financieras? Como investigador me gustaría abordar dos aspectos al momento de dar esta respuesta, una de ellas es la afectación positiva y la otra es la afectación negativa que se obtienen en la comprensión del entorno del control interno en la auditoría

Respuesta positiva: Un auditor que posee un conocimiento profundo del entorno de control interno de la organización está en una posición ideal para detectar irregularidades financieras. Este conocimiento permite al auditor identificar señales de alerta tempranas, comprender el contexto en el que operan los controles internos, y evaluar con precisión los riesgos asociados a las prácticas contables de la empresa. Como se observó en el caso de Cynthia Cooper con WorldCom, un auditor bien preparado y consciente de su entorno puede descubrir fraudes incluso cuando estos están cuidadosamente ocultos. La capacidad de anticiparse a posibles manipulaciones contables es un resultado directo de una comprensión sólida del entorno de la empresa, lo que refuerza la importancia de la capacitación continua y la experiencia en auditoría.

Respuesta Negativa: Cuando un auditor carece de conocimiento del entorno, aumenta significativamente el riesgo de que las irregularidades financieras pasen desapercibidas. Un auditor sin la formación adecuada o que no comprende el entorno de control interno puede fallar en la identificación de riesgos clave, lo que permite que los fraudes crezcan sin ser detectados. Este desconocimiento puede llevar a auditorías superficiales, donde las prácticas contables cuestionables se aprueban sin un análisis riguroso. La falta de preparación y conocimiento del entorno es, por tanto, una vulnerabilidad crítica que puede comprometer la integridad de la auditoría y permitir que se perpetúen fraudes financieros.



Imagen 3. Auditor conoce el entorno, Imagen sugerida por el autor, creada por IA

(CHAT GPT, 2024)

DISCUSIÓN

La discusión de este proyecto se centra en la importancia del conocimiento del entorno y del control interno por parte de los auditores, y cómo este conocimiento influye en la identificación y evaluación de riesgos durante una auditoría. A lo largo de la investigación, hemos abordado diferentes aspectos clave que permiten una comprensión más profunda de este tema, destacando tanto las prácticas aplicables, como estudios de casos relevantes.

NIA 315 Consideraciones para el conocimiento de la entidad y su modelo de negocio

El conocimiento de la entidad y su entorno es esencial para los auditores, tal como lo establece la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315. Esta norma enfatiza que el auditor debe aplicar procedimientos de valoración del riesgo para obtener un conocimiento integral de la entidad y su entorno. Entre los factores que deben considerarse están tanto los internos (como la estructura organizativa, el gobierno de la entidad y su modelo de negocio) como los externos (como los factores sectoriales y normativos). (Camargo, 2022)

El "Anexo 1: Consideraciones para el conocimiento de la entidad y su modelo de negocio" de la NIA 315, sugiere que un conocimiento detallado del modelo de negocio y de cómo este se ve afectado por la estrategia y los objetivos de la entidad, proporciona al auditor una perspectiva más clara para identificar riesgos que podrían impactar los estados financieros. Esto subraya la necesidad de que los auditores no solo comprendan las operaciones diarias de una entidad, sino también su estructura más amplia y su interacción con el entorno externo. La NIA 315 no solo resalta la necesidad de obtener este

conocimiento, sino también el desafío que representa la documentación adecuada para cumplir con la norma

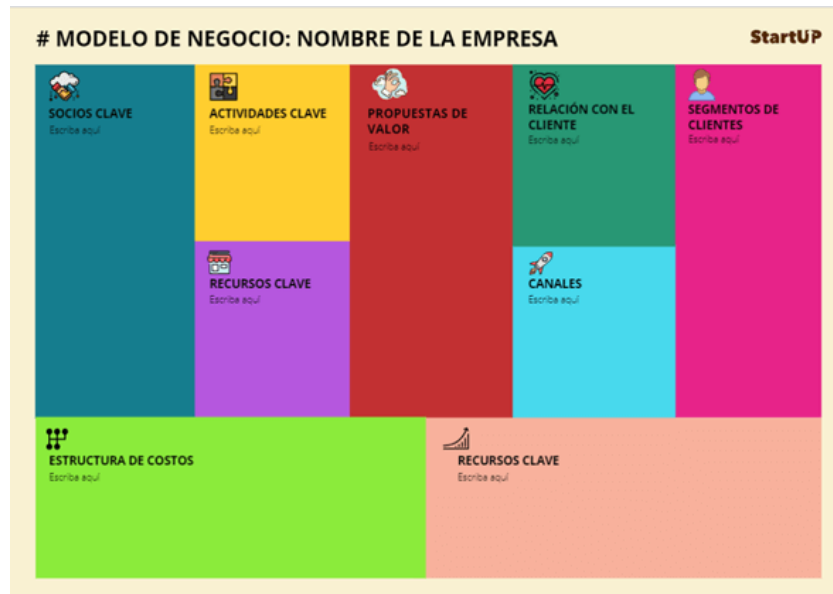


Imagen 4. Plantilla Canva (Camargo, 2022)

Aplicación de Herramientas como el Modelo Canvas

Dentro de este contexto, podría ser útil el uso de herramientas como el Modelo Canvas en la auditoría, la cual permite visualizar de manera simplificada los elementos más críticos de una empresa. Al representar segmentos de clientes, propuestas de valor, canales de distribución, relaciones con clientes, fuentes de ingresos, recursos clave, actividades clave, alianzas y estructuras de costos, los auditores pueden obtener una comprensión integral del entorno de la entidad. Este enfoque no solo facilita la identificación de riesgos, sino que también mejora la capacidad del auditor para evaluar cómo estos riesgos pueden afectar los estados financieros. Al integrar este modelo en el proceso de auditoría, se puede

optimizar la evaluación de riesgos, asegurando que ningún aspecto clave del negocio sea pasado por alto. (Camargo, 2022)

Conclusión

En conclusión, la auditoría de una entidad requiere un conocimiento profundo y detallado de la empresa, su modelo de negocio, su personal, y la dinámica interna que guía su funcionamiento diario. Conocer a fondo estos aspectos no solo permite al auditor identificar con precisión los focos de riesgo, sino también comprender cómo estos riesgos pueden impactar en los estados financieros de la entidad. Este entendimiento es fundamental para llevar a cabo una auditoría efectiva que contribuya a la integridad y transparencia de la información financiera.

La capacitación continua es esencial para cualquier auditor. Dado que las empresas operan en sectores con características específicas, el auditor debe estar bien informado sobre la actividad económica de la empresa auditada. Conocer el proceso de producción, los insumos necesarios, y las particularidades del sector permite una evaluación más precisa y contextualizada. Además, la capacitación en temas de detección y manejo de fraudes es crucial. Un auditor preparado no solo detecta irregularidades, sino que también sabe cómo actuar frente a ellas, minimizando los impactos negativos y fortaleciendo la confianza en el proceso de auditoría.

El mundo empresarial está en constante evolución, y los auditores deben adaptarse a estos cambios. Aprovechar los avances tecnológicos, como la inteligencia artificial, puede mejorar la eficiencia y precisión de las auditorías. Estas herramientas permiten analizar grandes volúmenes de datos y detectar patrones o anomalías que podrían pasar desapercibidos mediante métodos tradicionales.

Finalmente, la ética profesional y el conocimiento especializado son pilares fundamentales en la auditoría. Un auditor ético y bien informado puede influir significativamente en la efectividad de la auditoría, garantizando que se realice con rigor y en beneficio de todas las partes interesadas. La combinación de conocimiento, capacitación continua, adaptabilidad a los cambios y compromiso ético asegura que la auditoría sea una herramienta valiosa para la gestión empresarial y la protección del interés público.

Referencias

Arens, A. A., Elder, R. j., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2014). *AUDITIN AND ASSURANCE SERVICES*. Obtenido de *AUDITIN AND ASSURANCE SERVICES*:

https://digilib.stekom.ac.id/assets/dokumen/ebook/feb_44bac1dd499213de626e2f232c01e8542ffef3bc_1652001111.pdf

Camargo, a. (24 de 08 de 2022). *auditool.org*. Obtenido de El conocimiento de la entidad y su entorno: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/el-conocimiento-de-la-entidad-y-su-entorno>

CHAT GPT. (2024). León con corbata observando un valle con animales.

CHAT GPT. (13 de 08 de 2024). Audito en búsqueda de resultados. melbourne, Australia.

COSO. (2013). Obtenido de https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf

euroinnova. (s.f.). *euroinnova online education*. Obtenido de <https://www.euroinnova.com/blog/que-es-un-auditor>

Jensen, M. C., & Mecling, W. H. (04 de 11 de 1976). *Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure*. Obtenido de Journal of financial

economics:

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0304405X7690026X>

Moberg , D., & Romar, E. (1 de 1 de 2003). *WorldCom*. Obtenido de Markkula Center:

<https://www.scu.edu/ethics/focus-areas/business-ethics/resources/worldcom/>

P.J FUNSTON, M. M. (1998). Hunting by male lions: ecological influences and socioecological implications,. En *Animal behaviour* (Vol. 6, pág. 321/327).

Obtenido de

<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0003347298908843>

Real Academia Española. (s.f.). *Real Academia Española*. Obtenido de

<https://dle.rae.es/entorno?m=form2>

Real Academia Española. (s.f.). *Real Academia Española*. Obtenido de

<https://dle.rae.es/auditor%C3%ADa?m=form2>

Real Academia Española. (s.f.). *Real Academia Española*. Obtenido de

<https://dle.rae.es/efectividad?m=form2>

Romar, E. J., & Calkins, M. (01 de 02 de 2006). Obtenido de Markkula Center for Applied

EthicsWorldcom case study: <https://www.scu.edu/ethics/focus-areas/business-ethics/resources/worldcom-case-study-update/>

the augusta chronicle. (09 de 10 de 2014). WorldCom whistleblower speaks at GRU.

doi:[https://www.augustachronicle.com/story/business/2014/10/10/worldcom-
whistleblower-speaks-gru/14393712007/](https://www.augustachronicle.com/story/business/2014/10/10/worldcom-
whistleblower-speaks-gru/14393712007/)