



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

## **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

### **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

<p><b>EL ESCEPTICISMO PROFESIONAL Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LAS AUDITORIAS.</b></p>
--

Proyecto de investigación previa a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría.

C.P.A.

#### **AUTORAS:**

Changoluisa Chancusig Erika Estefanía

Noroña Ramírez Alexandra Maribel

#### **TUTORA:**

Ing. Moscoso Cordova Jeanette Lorena

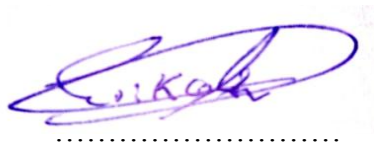
**LATACUNGA – ECUADOR**

**FEBRERO - 2019**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras **Changoluisa Chancusig Erika Estefanía** y **Noroña Ramírez Alexandra Maribel** declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: “**EL ESCEPTICISMO PROFESIONAL Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LAS AUDITORIAS**”, siendo la **MSc. Moscoso Córdova Jeanette Lorena** tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.



**Changoluisa Chancusig Erika Estefanía**  
**C.I.0504230566**



**Noroña Ramírez Alexandra Maribel**  
**C.I. 171938067-5**

## **AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título: “**EL ESCEPTICISMO PROFESIONAL Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LAS AUDITORIAS**”, de **Changoluisa Chancusig Erika Estefanía y Noroña Ramírez Alexandra Maribel**, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero, 2019



**MSc. Moscoso Córdoba Jeanette Lorena**

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, el o los postulantes: **Changoluisa Chancusig Erika Estefanía y Noroña Ramírez Alexandra Maribel** con el título de Proyecto de Investigación: “**EL ESCEPTICISMO PROFESIONAL Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LAS AUDITORIAS**” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Febrero 2019

Para constancia firman:



Lector 1 (Presidente)

Dra. Hidalgo Achig Myrian del Roció  
CC: 050238485-2



Lector 2

MSc. Montenegro Cueva Efrén Montenegro  
CC: 050220999-2



Lector 3

Ing. Herrera Albarracín Roberto Carlos  
CC: 050231025-3

## **AGRADECIMIENTO**

*En primera instancia agradecemos a nuestros formadores, personas de gran sabiduría quienes se han esforzado por ayudarnos a llegar al punto en el cual nos encontramos.*

*Sencillo no ha sido el proceso, pero gracias a las ganas de transmitirme sus conocimiento y dedicación que los ha regido, he logrado importantes objetivos como culminar el desarrollo de nuestra tesis con éxito y obtener una afectuosa titulación profesional.*

*Changoluisa Erika y Noroña Alexandra*

## **DEDICATORIA**

*Esta tesis se la dedicamos a Dios quien supo guiarnos por el buen camino, darnos fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas, enseñándonos a vencer todas las adversidades que se presentaban en el diario vivir, ni desfallecer en la meta que nos fijamos alcanzar.*

*Para nuestros padres por sus consejos, por su ayuda y comprensión, en los momentos difíciles en los que ellos siempre estuvieron presentes con su incentivo económico y moral para seguir adelante para cumplir con nuestra meta propuesta.*

*Changoluisa Erika y Noroña Alexandra*

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TITULO:** “EL ESCEPTICISMO PROFESIONAL Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LAS AUDITORIAS”

**Autoras:** Changoluisa Chancusig Erika Estefanía  
Noroña Ramírez Alexandra Maribel

### RESUMEN

La investigación tiene por objetivo analizar el escepticismo profesional y su incidencia en la calidad de las auditorías e incrementar la confianza de los usuarios, en el planteamiento de un juicio para la respectiva toma de decisiones basadas en criterios propios. Con el fin de determinar los posibles problemas del escepticismo como podrían ser los errores materiales debido a los fraudes, estos inconvenientes dan a conocer que el auditor no juzga los hechos de forma independiente y bajo la constante duda metódica, que incluye tener en cuenta la fiabilidad de la información que va a utilizarse como evidencia de auditoría y los controles ejercidos sobre su preparación y mantenimiento, cuando sean relevantes. Para el desarrollo del proyecto se utilizó la metodología cualitativa que consiste en la observación para establecer el comportamiento de una población, como instrumento se aplicó una entrevista a los auditores de las firmas auditoras de Quito. Los resultados de dicha investigación fueron analizados, obteniendo de la técnica aplicada señalan que el conocimiento y la experiencia conseguida a lo largo de los años es necesaria para el desarrollo profesional del auditor, esta surge desde la etapa de formación académica como estudiante y se va fortaleciendo a través de la práctica en distintas actividades, es así que el escepticismo profesional es la posibilidad de los auditores de buscar distintas evidencias de la información obtenida con objetividad neutralidad e independencia para detectar riesgos de error material y responder adecuadamente con su juicio o criterio profesional para mejorar la calidad de la auditoría e incrementar la confianza de los usuarios.

**Palabras clave:** Escepticismo profesional, auditor, auditoría, calidad, procedimientos de auditoría.

# TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

**TITLE:** "THE PROFESSIONAL SKEPTICISM AND ITS INCIDENCE ON AUDIT QUALITY"

**Authors:** Changoluisa Chancusig Erika Estefanía

Noroña Ramírez Alexandra Maribel

## ABSTRACT

The objective of the research is to analyze the professional skepticism and its impact on quality audits quality and increase the confidence of the users, in the approach of a judgment for respective decision making based on their own criteria. In order to determine possible problems of skepticism such as material errors due to fraud, these drawbacks show that the auditor does not judge the facts independently and under constant methodical doubt, which includes taking reliability into account of the information that will be used as audit evidence and the controls exercised over its preparation and maintenance, when relevant. For the development of the project we used the qualitative methodology that consists in the observation to establish the behavior of a population, as an instrument an interview was applied to auditors of auditing firms of Quito. The results of this research were analyzed, obtaining from the applied technique that the knowledge and experience gained over the years is necessary for the professional development of the auditor, this arises from the stage of academic training as a student and is strengthened Through practice in different activities, it is thus that professional skepticism is the possibility of the auditors to look different evidences of the information to obtain with objectivity neutrality and independence to detect risks of material error and respond appropriately with their judgment or professional criteria to improve the quality of the audit and increase the confidence of the users.

**Key words:** Professional skepticism, auditor, audit, quality, audit procedures.





Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi

CENTRO DE IDIOMAS

### *AVAL DE TRADUCCIÒN*

En calidad de docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen del proyecto de Investigación al Idioma Inglés presentado por las señoritas Egresadas de la Facultad de Ciencias Administrativas: **CHANGOLUISA CHANCUSIG ERIKA ESTEFANÍA Y NOROÑA RAMÍREZ ALEXANDRA MARIBEL** cuyo título versa: “**EL ESCEPTICISMO PROFESIONAL Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LAS AUDITORIAS**”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumplen con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las solicitantes hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente

Latacunga, Febrero, 2019

Atentamente:

  
.....  
**Lic. Edison Marcelo Pacheco Pruna**  
**DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS**  
**C.C. 0502617350**



<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Portada.....	i
Declaración de Autoría.....	ii
Aprobación del Tribunal de Titulación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen del Proyecto.....	vii
Abstract.....	viii
Aval de Traducción.....	ix
1 Información General.....	1
2 Justificación del Proyecto.....	2
3 Beneficiarios del Proyecto.....	3
3.1 Beneficiarios Directos.....	3
3.2 Beneficiarios Indirectos.....	3
4 El Problema de Investigación.....	3
4.1 Formulación del Problema.....	5
5 Objetivos.....	5
5.1 Objetivo General.....	5
5.2 Objetivos Específicos.....	5
6 Actividades y Sistema de Tareas en Relación a los Objetivos Planteados.....	6
7 Fundamentación Científico Técnica.....	7
7.1 Auditoría.....	7
7.1.1 Definiciones.....	7
7.1.2 Objetivo de la Auditoría.....	8
7.1.3 Características de la auditoría.....	9
7.1.4 Clasificación de la Auditoría.....	9
7.1.4.1 Auditoría Interna.....	10
7.1.4.1.1 Objetivos de la Auditoría Interna.....	10
7.1.4.1.2 Ventajas de la auditoría interna.....	11
7.1.4.2 Auditoría Externa.....	12
7.1.4.2.1 Objetivos de la Auditoría Externa.....	12

7.1.4.2.2	Ventajas de la Auditoría Externa .....	13
7.2	Proceso de Auditoría.....	13
7.2.1	Definición de Proceso de Auditoría.....	13
7.2.2	Etapas del proceso de auditoría.....	14
7.2.2.1	Planeación .....	14
7.2.2.2	Ejecución.....	16
7.2.2.3	Elaboración del Informe .....	17
7.2.2.3.1	Comunicación y Notificación del Informe de Auditoría .....	18
7.2.2.4	Seguimiento de Recomendaciones .....	19
7.3	Escepticismo .....	20
7.3.1	Definiciones de Escepticismo .....	20
7.4	Escepticismo Profesional .....	24
7.5	Definiciones de Escepticismo Profesional.....	24
8	Preguntas Científicas .....	35
9	Metodología de la Investigación.....	35
9.1	Enfoque .....	35
9.1.1	Cualitativo.....	35
9.2	Tipos de Investigación .....	36
9.2.1	Investigación documental .....	36
9.2.2	Investigación de campo.....	36
9.3	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	36
9.3.1	Entrevista .....	37
9.4	Población y muestra.....	37
9.4.1	Población.....	37
10	Análisis y discusión de los resultados.....	38
10.1	Análisis de las entrevistas .....	38
11	Impactos (técnico, social o económico).....	39
11.1	Impacto Técnico.....	39
11.2	Impacto Social. ....	39
11.3	Impacto Económico. ....	40
12	Presupuesto para la elaboración del proyecto.....	41

13	Conclusiones y Recomendaciones .....	42
13.1	Conclusiones .....	42
13.2	Recomendaciones .....	42
14	Bibliografía .....	43
15	Anexos .....	46
15.1	Anexo hoja de vida del tutor .....	46
15.2	Anexo hoja de vida de las estudiantes de titulación .....	47
15.3	Entrevistas aplicadas a auditores de las firmas auditoras objeto de estudio .....	49

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Sistema de tareas en relación a los objetivos planteados.....	6
<b>Tabla 2</b> Población .....	37
<b>Tabla 3</b> Presupuesto para la elaboración del proyecto de investigación.....	41

## **1 INFORMACIÓN GENERAL**

**Título del Proyecto:** El Escepticismo Profesional y su incidencia en la calidad de las Auditorias.

**Fecha de inicio:** Abril del 2018

**Fecha de finalización:** Febrero del 2019

**Facultad que auspicia:** Facultad de Ciencias Administrativas

**Carrera que auspicia:** Contabilidad y Auditoria

**Proyecto de investigación vinculado:** Investigación y desarrollo de metodologías participativas para Contabilidad y Auditoría en la Provincia de Cotopaxi

**Equipo de Trabajo:** Changoluisa Chancusig Erika Estefanía,  
Noroña Ramírez Alexandra Maribel Marisol (anexo 2)

**Tutor del proyecto:** Ing. Moscoso Cordova Jeanette Lorena (anexo 1)

**Área de Conocimiento:** Contabilidad, Auditoria

**Línea de investigación:** La Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social

**Sub líneas de investigación de la Carrera:** Sistemas integrados de Contabilidad Orientadas al fortalecimiento de la competitividad y sostenibilidad.

## 2 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto de investigación surge por la necesidad de conocer las amenazas potenciales y los factores atenuantes que inciden en el escepticismo profesional. En este sentido los auditores escépticos deben cuestionar la evidencia obtenida, la fiabilidad y la independencia de la fuente de los datos, así como, los indicios de fraudes y la poca disponibilidad de documentación contable, es por esta razón la importancia de realizar una investigación bibliográfica y diagnóstica con el tema antes mencionado.

Esta investigación aportará al mejoramiento de la calidad de las auditorías y al desempeño del auditor por lo que se enfoca directamente en el perfil profesional, no solo está en la obligación de manejar en base a los conocimientos técnicos, reglamentos y leyes sino de poseer la experiencia necesaria para realizar con eficiencia y eficacia su trabajo.

El impacto que pretende tener la investigación es que permitiría a los auditores establecer acciones que ayuden a mejorar el desempeño profesional al momento de realizar su trabajo. Se espera que la investigación sea útil y contribuya con información para el desarrollo del proyecto, consiguiendo un impacto técnico, social y económico para el fortalecimiento de sus conocimientos y su juicio profesional.

Es necesario recalcar que podrían existir dificultades con respecto a la sinceridad y honestidad al responder el instrumento tal como: la entrevista, el tiempo el cual puede jugar en contra o a favor para la realización del proyecto, o tal vez las fuentes de consulta no provea información confiable que ayudará en la elaboración del marco teórico de dicho trabajo investigativo.

Los beneficiarios de esta investigación, son de forma directa: Profesionales (Auditores y Contadores) la Provincia de Pichincha, como beneficiarios de forma indirecta, son los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, instituciones públicas y privadas. Este proyecto es factible desarrollar porque se cuenta con la participación y entrega de los involucrados con respecto a esta investigación, se provee con los recursos tecnológicos, bibliográficos y financieros, los cuales facilitan la obtención, progreso y desarrollo del proyecto.

### **3 BENEFICIARIOS DEL PROYECTO**

#### **3.1 Beneficiarios Directos**

Profesionales (Auditores y Contadores) públicos y privados de la Provincia de Pichincha.

#### **3.2 Beneficiarios Indirectos**

Los alumnos de carreras de Contabilidad y Auditoría.  
Instituciones públicas y privadas

### **4 EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

Según ATT Financial Services (2014) menciona que:

A raíz de los escándalos financieros recientes, así como de la crisis financiera global de los últimos años (2008-2014), en informes recientes de inspección de auditorías en diversas jurisdicciones se observa que los reguladores y los organismos de supervisión consideran que los auditores independientes deben hacer más evidente su escepticismo profesional en áreas como: transacciones con partes relacionadas, evaluaciones de negocio en marcha y determinación de estimaciones contables, en donde el juicio de la Administración es importante. De ahí el interés de enfatizar, tanto a los auditores como a ejecutivos de la Administración y encargados del gobierno corporativo, la función tan importante que tiene el auditor, el mostrar un adecuado nivel de escepticismo profesional en las auditorías de estados financieros. (p.2)

A nivel mundial la reputación de Enron comenzó a caer cuando salió a la luz los rumores de Enron manejaba, en su mayoría, transacciones a largo plazo, de las cuales hacía referencia que estaban perdiendo su valor, lo cual era un engaño. Para «maquillar» esto, Enron, trabajaba en conjunto con su empresa auditora, Arthur Andersen, quien mostraba informes con grandes ganancias, cuando en realidad, las deudas superaban a gran escala las ganancias, el escándalo causó la disolución de la empresa consultora y auditora.(Slideshare, 2014)

La empresa Enron es conocida a nivel mundial por los engaños, el fraude y la trama conspirativa que llevaron al colapso de la compañía debido a sus actos antiéticos por parte de sus directivos y la falta de escepticismo por parte de la firma Arthur Andersen la cual se encargaba de realiza sus auditorías, y la que no detallo a tiempo los fraudes que tenía la empresa Enron esto tubo como consecuencia que la empresa tuviera un quiebre total. Para



lo cual se determinó que es un acto antiético va en contra de los principios profesionales, la falta de aplicación del escepticismo profesional son muchas de las causas las cuales conllevan a que las empresas sufran pérdidas materiales.

A nivel Latinoamericano, La cadena de almacenes la Polar en Chile, ha planificado e implementado una estafa que ha estremecido a la sociedad chilena. Sus directores y ejecutivos maquillaron la contabilidad de la empresa con el propósito de mostrar cifras azules en los balances financieros y así promover la compra de acciones del público, mientras ellos las liquidaban a buenos precios en el mercado. Ha sido un escándalo nacional, que ha afectado a accionistas, pensionados y cientos de miles de clientes. La fe pública y la propia imagen del país se han deteriorado. (Pizarro, 2011)

La Empresa Polar es conocida por estafa por parte sus directores y ejecutivos esto afecta no solo a la empresa sino a todo un país, esto se debe a la falta de profesionalismo, ética y escepticismo por parte de sus trabajadores. Se verá reflejado al tener pérdidas financieras en las empresas, lo cual deben reflexionar con atención antes tomar una decisión o emitir un juicio.

En el Ecuador la Exportadora Bananera Noboa, enfrenta una glosa por USD\$ 90'000.000 en impuestos a pagar, impuesta por el Servicio de Rentas Internas del Ecuador (SRI) por exportaciones de unos 40 millones de cajas de banano a realizadas a compañías en Bermuda en el año 2005. El negocio de banano en el Ecuador está regulado por el gobierno que establece el precio del banano que se paga al productor, los gastos de exportación y el precio referencial FOB. A pesar de los problemas que afronta, los representantes de Bananera Noboa afirman que la empresa "no está en quiebra". (Rodríguez, 2017)

En Ecuador se han demostrado que en algunos casos los auditores no aplican el escepticismo al momento de desempeñar su trabajo, el no tener una actitud de alerta y de cuestionamiento al evaluar la suficiencia e idoneidad de la evidencia obtenida durante toda la auditoría, esto con llevar a la falta de profesionalismo por parte del auditor, estas acciones conducen a que se presenten conflictos, irregularidades las mismas que afectan directamente a las entidades involucradas.

#### **4.1 Formulación del Problema**

¿Cómo incide el escepticismo profesional en la calidad de las auditorías?

### **5 OBJETIVOS**

#### **5.1 Objetivo General**

Determinar la incidencia del Escepticismo Profesional dentro de las Auditorías mediante una investigación objetiva que permita establecer el cumplimiento de procesos de auditoría confiable.

#### **5.2 Objetivos Específicos**

- Identificar información teórica de los procedimientos de auditoría que evidencie la incidencia del escepticismo profesional.
- Diagnosticar a los auditores de las consultoras de la ciudad de Quito, mediante la aplicación de metodologías de investigación que evidencie el escepticismo profesional al momento que realiza su trabajo y su incidencia en la calidad en la auditoría.
- Analizar los criterios de auditoría del profesional en el que evidencie la aplicación del escepticismo profesional.

## 6 ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

**Tabla 1**

*Sistema de tareas en relación a los objetivos planteados*

<b>OBJETIVOS ACTIVIDAD (TAREAS) RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>ACTIVIDAD (TAREAS)</b>	<b>OBJETIVOS ACTIVIDAD (TAREAS) RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD (TÉCNICAS E INSTRUMENTOS)</b>
Identificar información teórica de los procedimientos de auditoria que evidencie la incidencia del escepticismo profesional.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Búsqueda de información bibliográfica.</li> <li>• Selección de información.</li> <li>• Redacción de los fundamentos científicos teóricos del proyecto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contenido Científico.</li> <li>• Lectura del contenido.</li> <li>• Obtener información para sustentar el marco teórico del proyecto</li> </ul>	Libros, revistas, artículos científicos en internet.
Diagnosticar a los auditores de las consultoras de la ciudad de Quito, mediante la aplicación de metodologías de investigación que evidencie el escepticismo profesional al momento que realiza su trabajo y su incidencia en la calidad en la auditoria.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la población y calcular la muestra.</li> <li>• Seleccionar el método de investigación</li> <li>• Realizar los respectivos cuestionarios para los instrumentos a utilizar (entrevistas)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer la metodología de estudio</li> <li>• Guía de preguntas.</li> </ul>	Entrevista a los auditores
Analizar los criterios de auditoria del profesional en el que evidencie la aplicación del escepticismo profesional.	Recopilar toda la información de las técnicas aplicadas.	Resultados del proyecto.	Conclusiones

**Elaborado por:** Grupo de Investigación

**Fuente:** Grupo de Investigación

## 7 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

### 7.1 Auditoría

#### 7.1.1 Definiciones

“Es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas” (Madariaga, 2004, pág. 13).

Peña Gutierrez (2011) define a la auditoría como:

Examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica.(p.5)

Según Auditores & Gerentes. Contadores Públicos Ltda. (2016) define a la auditoría como:

El proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información de una empresa o parte de ella, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la misma, que permitan la adecuada toma de decisiones y brindar recomendaciones que mejoren el sistema examinado. (p.11)

Según los autores la auditoría permite realizar un examen crítico a una empresa u organización para determinar la eficacia y eficiencia de los diferentes procesos que conforman la estructura organizacional y el funcionamiento de la empresa.

### 7.1.2 Objetivo de la Auditoría

El objetivo de una auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoría se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable.

De acuerdo a la anterior conceptualización, el objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico. (Auditores & Gerentes. Contadores Públicos Ltda. , 2016, p.11)

En la conceptualización tradicional los objetivos de la auditoría eran tres:

- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio
- Descubrir errores técnicos

Pero el avance tecnológico experimentado en los últimos tiempos en los que se ha denominado la "Revolución Informática", así como el progreso experimentado por la administración de las empresas actuales y la aplicación a las mismas de la Teoría General de Sistemas, ha llevado a Porter y Burton [ Porter,1983 ] a adicionar tres nuevos objetivos :

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

### **7.1.3 Características de la auditoría**

La auditoría es una guía para poder cumplir con las políticas determinadas por las organizaciones, se enfoca en verificar y evaluar el cumplimiento, y en la adecuada aplicación de normas y procedimientos de control interno, teniendo como características definidas, la objetividad que es una de las más indispensables , porque deberá emitir con claridad los hallazgos que encuentre en el examen llevado a cabo y la sistematización que le permite seguir un programa de acciones planificadas que deben estar enmarcadas en las normativas que le rigen al auditor.

Según Auditores & Gerentes. Contadores Públicos Ltda (2016) mencionan que:

La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma.

Todo ente económico puede ser objeto de auditaje, por tanto la auditoría no se circunscribe solamente a las empresas que posean un ánimo de lucro como erróneamente puede llegar a suponerse. La condición necesaria para la auditoría es que exista un sistema de información. Este sistema de información puede pertenecer a una empresa privada u oficial, lucrativa o no lucrativa.

La Auditoría es evaluación y como toda evaluación debe poseer un patrón contra el cual efectuar la comparación y poder concluir sobre el sistema examinado. Este patrón de comparación obviamente variará de acuerdo al área sujeta a examen. Para realizar el examen de Auditoría, se requiere que el auditor tenga un gran conocimiento sobre la estructura y el funcionamiento de la unidad económica sujeta al análisis, no sólo en su parte interna sino en el medio ambiente en la cual ella se desarrolla así como de la normatividad legal a la cual está sujeta.(p.11)

### **7.1.4 Clasificación de la Auditoría**

La Auditoría puede clasificarse dependiendo de las necesidades de cada empresa teniendo como referencia la manera de ejercerla y el área o sistema de información sujeta a examen, pero de forma general la auditoría se clasifica en auditoría interna y externa.

#### **7.1.4.1 Auditoría Interna**

Según Auditores & Gerentes. Contadores Públicos Ltda. (2016) mencionan que:

La auditoría Interna es el examen crítico y sistemático de los sistemas de control de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de los mismos. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública. (p.18)

El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos (como se citó en Madariaga, 2004) afirma que : “La auditoría interna como una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección” (p.25). Es un control de dirección que tiene por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles. La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa.

La Auditoría Interna permite conocer el procedimiento de las operaciones de forma dependiente, hacia una auditoría enfocada al control permanente de la empresa, para ayudar a prevenir los riesgos y tomar decisiones oportunas. En la que se examinan los procesos que son llevados a cabo por un profesional con relaciones laborales con la misma, lo que ayuda a la administración a tomar decisiones que permita una coordinación de las funciones en una organización y con ello el alcance de objetivos.

##### **7.1.4.1.1 Objetivos de la Auditoría Interna**

El objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas.

Según Madariaga (2004) indica que este objetivo se cumple a través de otros más específicos como los siguientes:

- Dirigir las investigaciones siguiendo un programa redactado de acuerdo con las políticas y los procedimientos establecidos y encaminado al cumplimiento de los siguientes puntos:
  - Averiguar el grado en que se están cumpliendo las instrucciones, planes y procedimientos emanados de la dirección;
  - Revisar y evaluar la estabilidad , suficiencia y aplicación de los controles operativos , contables y financieros;
  - Verificar y evaluar la veracidad de la información contable y otros datos producidos en la organización.
- Realizar investigaciones especiales solicitadas por la dirección.
- Preparar informes de auditoría acerca de las irregularidades que pudiesen encontrarse como resultado de las investigaciones, expresando igualmente las recomendaciones que se juzguen adecuadas.
- Vigilar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes emitidos con anterioridad.(p.26)

#### *7.1.4.1.2 Ventajas de la auditoría interna*

Según Madariaga (2004) indica que:

- Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración.
- Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
- Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones empresariales, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros.
- Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.
- Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.(p.27)



### 7.1.4.2 Auditoría Externa

Según Auditores & Gerentes. Contadores Públicos Ltda. (2016) mencionan que:

La Auditoría Externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término Auditoría Externa a Auditoría de Estados Financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir Auditoría Externa del Sistema de Información Tributario, Auditoría Externa del Sistema de Información Administrativo, Auditoría Externa del Sistema de Información Automático etc.(p.17)

Según Madariaga (2004) menciona que: “La auditoría externa se puede definir como los métodos empleados por una firma externa de profesionales para averiguar la exactitud del contenido de los estados financieros presentados por una empresa. Se trata de dar carácter público, mediante la revisión, a unos estados financieros que en principio eran privados” (p.18).

La auditoría externa evalúa a la organización sin ningún grado de pertenencia mediante un análisis y control exhaustivos por parte de un auditor, ese procedimiento ayuda a conocer si una empresa cumpla con la normativa y emita una opinión imparcial e independiente sobre el sistema de operación de la empresa y su control interno.

#### 7.1.4.2.1 Objetivos de la Auditoría Externa

Según Madariaga (2004) indica que los objetivos de la Auditoría Externa son:

- Proporcionar a la dirección y a los propietarios de la empresa unos estados financieros certificados por una autoridad independiente e imparcial.
- Proporcionar asesoramiento a la gerencia y a los responsables de las distintas áreas de la empresa en materia de sistemas contables y financieros, procedimientos de organización y otras numerosas fases de la operativa de una empresa.
- Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.

- Servir de punto de partida en las negociaciones para la compraventa de acciones de una empresa.
- Liberar implícitamente a la gerencia de sus responsabilidades de gestión.
- Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.
- Por ultimo en los países de transparencia fiscal, sirven de base objetiva para determinar el gravamen fiscal.

#### 7.1.4.2.2 *Ventajas de la Auditoría Externa*

Según Wing (2013) menciona que:

- El auditor tiene independencia profesional
- Su amplia experiencia en otras empresas le permite analizar la aplicación de los procedimientos generales.
- Pueden ser contratados para un trabajo específico.
- Sus resultados son relevantes en el medio económico
- Sus sugerencias tienden a una estandarización preestablecida.
- Atribución o reparto de nuevas funciones a los empleados
- Estudio de la motivación de los empleados.(p.1)

## 7.2 **Proceso de Auditoría**

### 7.2.1 **Definición de Proceso de Auditoría**

Ese proceso constituye una actividad independiente concebida para mejorar las operaciones; mediante la fiscalización periódica y el establecimiento de lineamientos para la aplicación de una metodología que permita el fortalecimiento del control interno institucional, que se observarán en la ejecución de los estudios de auditoría contenidos en el Plan Anual; así como el análisis de la información obtenida, formulación de hallazgos y comunicación de resultados. (Álvarez, 2011,p.4)

Según Paniagua (2008) menciona que:

La auditoría vista como un proceso que tiene como objetivo obtener evidencia suficiente y competente, a través de la aplicación de procedimientos de auditoría, que permita emitir una opinión sobre si los estados financieros son razonablemente correctos de acuerdo con normas de información financiera.(p.8)

## **7.2.2 Etapas del proceso de auditoría**

### **7.2.2.1 Planeación**

Según Álvarez , ( 2010) afirma que:

La primera tarea a cumplir dentro de la planificación de la auditoría es el reconocimiento del área sujeta a revisión, para lo cual será necesario recopilar la información necesaria acerca de las actividades a auditar, obteniendo una comprensión del sistema de control interno y sus procedimientos que permitirán desarrollar el plan respectivo considerando los riesgos inherentes de auditoría.(p.9)

Se tomará como fuente de información:

1. El organigrama;
  2. Las funciones asignadas;
  3. Los objetivos y metas definidas;
  4. La normativa jurídica y de administración;
  5. Los manuales de procedimientos definidos;
  6. La información obtenida a través de visitas a las distintas secciones, cuestionarios y entrevistas con el personal y
  7. Toda otra información que se entienda pertinente.
- Se elabora la planificación general donde se determinan los objetivos, alcance de la auditoría, materiales a utilizar y la reglamentación legal aplicable.
  - Se elabora el cuestionario de control interno, siendo este un análisis de vital importancia en esta etapa, ya que nos permitirá comprender la naturaleza del área

auditada y del resultado que aquí se obtenga se considerará la extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizar durante el examen.

- Se realiza un análisis de riesgo de la auditoría, ya que puede representar que el auditor no detecte anomalía o exprese una opinión errónea por no considerar el mismo (riesgo inherente, de control y de detección).
- Se elabora el programa de auditoría; este es elaborado por el auditor que ha sido designado como Jefe de Equipo en coordinación con el Supervisor, dicho programa contiene las instrucciones y procedimientos que se emplearan en las diversas áreas de la auditoría; pueden ser modificados en la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando.

Según (Alatrística, 2016) afirma que:

La fase de planeación en el Proceso General de Auditoría debe ser una de las más importantes, ya que si en esta fase se logran identificar la mayoría de los aspectos a los que hay que prestar atención, se evitara pérdidas de tiempo o sorpresas al fin de la auditoría. Es importante que en esta fase haya mucha comunicación entre socio, gerente y encargado del proyecto. (p.1)

Esta fase cubre las siguientes actividades:

- Análisis de planificación
- Determinación del nivel de materialidad
- Controles generales
- Documentar consideraciones de Fraude
- Documentar políticas contables significativas e impacto en informe
- Documentar partes relacionadas significativas
- Cédulas del Cliente
- Planear confirmaciones
- Planear observación de inventarios
- Planear participación de impuestos y programar

- Identificar procesos clave
- Herramientas de Auditoría a utilizar
- Memorando de Planeación

#### 7.2.2.2 *Ejecución*

Según Álvarez ( 2010) afirma que:

Durante esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis para determinar la razonabilidad y/o detectar errores en las áreas sujetas a examen; se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos, concluyendo con el trabajo asignado y emitiendo las recomendaciones respectivas que contribuirán a mejorar la gestión administrativa. (p.10)

Las pruebas pueden ser de tres tipos: 1) Pruebas de Control, 2) Pruebas Analíticas, 3) Pruebas Sustantivas. Se aplican diversas técnicas y/o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustenten el informe.

Para la elección de los procedimientos y técnicas de auditoría, se tendrá en cuenta el resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno realizado; dentro de los procedimientos que se pueden aplicar, tenemos:

- **Indagación:** Consiste en la averiguación mediante entrevistas directas con el personal auditado o con terceros que tengan relación con las operaciones de ésta (evidencias testimoniales).
- **Encuestas y cuestionarios:** Aplicación de preguntas relacionadas con las operaciones, para conocer la verdad de los hechos, situaciones u operaciones (evidencias documentales, testimoniales). Observación: Verificación ocular de operaciones y procedimientos durante la ejecución de las actividades (evidencias físicas).
- **Revisión selectiva:** Selección de las operaciones que serán evaluadas o verificadas en la ejecución de la auditoría (evidencias analíticas).

- **Revisión de cálculos matemáticos:** Verificación de la exactitud aritmética de las operaciones contenidas en documentos (evidencias analíticas y documentales). Entre otros.

Adicionalmente podrán utilizarse métodos auxiliares que a criterio profesional del auditor y su experiencia considere necesarios según los riesgos y otras circunstancias, con vistas a obtener la evidencia necesaria y la suficiente certeza para sustentar sus conclusiones y opiniones de manera objetiva.

Según (Gavilanez, 2012) afirma que:

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada. (p.1)

Están es una de las fases más importante porque aquí se ve reflejado el trabajo del auditor y sus resultados.

- Elementos de la fase de ejecución
- Las Pruebas de Auditoría
- Técnicas de Muestreo
- Evidencias de Auditoría
- Papeles de Trabajo
- Hallazgos de Auditoría

### 7.2.2.3 *Elaboración del Informe*

Según Álvarez (2010) menciona que:

- Una vez recibidos los comentarios efectuados por el responsable del área auditada; el Jefe de Equipo en coordinación con el equipo de

auditores que practicaron la auditoría, proceden a elaborar el respectivo informe, que es el producto final del trabajo, por medio del cual se exponen las observaciones, conclusiones y recomendaciones.

- Una vez elaborado el informe por el equipo de auditores, este pasa a ser revisado por el supervisor y posteriormente por la Jefatura de la Unidad de Auditoría.(p.12)

#### 7.2.2.3.1 *Comunicación y Notificación del Informe de Auditoría*

Según Álvarez (2010) menciona que:

- El Jefe de la Unidad comunica la existencia del informe al Departamento de Supervisión de Auditorías Internas del Tribunal Superior de Cuentas, para que procedan a la revisión del mismo.
- El o la supervisora del TSC, procede a revisar el informe; si existen observaciones deben ser corregidas para ser revisadas nuevamente por el o la supervisora.
- Una vez corregidas las mismas y/o de no existir observaciones, se da visto bueno por parte de él o la supervisora de la Departamento de Supervisión de Auditorías Internas del Tribunal Superior de Cuentas, para que el informe sea notificado.(p.13)

El informe que resultase de la auditoría, será notificada de la siguiente manera:

- Informe con Hallazgos de Control Interno.- una vez revisado y con visto bueno de la supervisora del Tribunal Superior de Cuentas, se hará directamente a la Máxima Autoridad Ejecutiva.
- Informe con Responsabilidad Administrativa.- Se hará mediante los procedimientos establecidos por el Tribunal Superior de Cuentas, e ingresaran a través del Departamento de Supervisión de Auditorías Internas, para que se continúe con el trámite correspondiente.
- Informe Con Responsabilidad Civil y Penal.- Se hará mediante los procedimientos establecidos por el Tribunal Superior de Cuentas e ingresaran a través de la Secretaria General, para cumplir con el procedimiento interno establecido y el trámite correspondiente.(p.13)

Según Becher (2018) menciona que:

Presentar los métodos que permitan registrar el trabajo realizado por el Auditor, los juicios emitidos y las recomendaciones propuestas, una vez realizados los procesos de Auditoría, así como los procedimientos para la socialización de dichos resultados con los directivos responsables de los procesos.

Adicionalmente, permite establecer los mecanismos para definir los acuerdos sobre acciones de mejoramiento, los cuales se definen conjuntamente con los funcionarios que ejecutan el proceso y el Comité de Control Interno. En general, los informes de Auditoría Interna Institucional deberán contemplar la siguiente información, la cual deberá adaptarse al tipo de informe y necesidades según la situación presentada. (p.1)

#### **7.2.2.4 Seguimiento de Recomendaciones**

Según Álvarez (2010) afirma que:

El objetivo de toda auditoría es lograr que las recomendaciones emitidas sean implementadas por las autoridades competentes ya que ello dará como resultado mejoras en los niveles de eficacia, eficiencia y economía en la gestión administrativa de la Institución y al fortalecimiento del control interno.(p.14)

Para dar seguimiento a las recomendaciones emitidas, se llevan a cabo las siguientes actividades:

- Se planifica el trabajo, para verificar el cumplimiento de las recomendaciones.
- Se ejecuta la auditoría del seguimiento a las recomendaciones.
- Se elabora el informe sobre las recomendaciones implementadas y los resultados que éstas dieron; así como las que no fueron acatadas y los impactos que estas produjeron por no implementarse.
- Se discute el informe con la Máxima Autoridad Ejecutiva, para dar a conocer los resultados del seguimiento y conocer las medidas que se tomaran al respecto.
- Se elabora el informe final.



- Se remite dicho informe a la Dirección de Supervisión de Auditorías Internas del Tribunal superior de Cuentas y es este ente rector quien emitirá las sanciones correspondientes.

Según (Gavilanez, 2012) define que:

Las conclusiones de auditoria, pueden indicar la necesidad de realizar acciones correctivas, preventivas o de mejora, según sea aplicable. Generalmente estas acciones son decididas y emprendidas por el auditado en un intervalo de tiempo acordado por todas las partes interesadas y no se consideran como parte de la auditoria. Debería verificarse si se implementa la acción correctiva y su eficiencia. Esta verificación puede formar parte de una auditoria posterior. (p.1)

El seguimiento de la acción correctiva es necesario para asegurarse de que:

- Las deficiencias encontradas se han solucionado, es decir, se ha aplicado la corrección.
- Se ha eliminado la no conformidad es decir: la causa generadora del problema se ha identificado.
- Se ha implementado la acción correctiva adecuada y resulta eficaz para evitar la reaparición del problema.

### **7.3 Escepticismo**

#### **7.3.1 Definiciones de Escepticismo**

Según Requejo (1998) menciona que:

La etimología de este término arroja luz sobre su significado. «Escepticismo» significaba «mirar con cuidado». El escéptico sería entonces la persona que reflexiona con atención antes de emitir un juicio o de tomar una decisión. La actitud cautelosa del escéptico tiene una vertiente teórica y otra práctico-política. El aspecto teórico consiste en negar que haya ningún saber auténtico, pero puede expresarse también diciendo que ninguna opinión es segura, que ninguna creencia está justificada, que ninguna creencia es más razonable que su contraria, etc.

Según (Popkin, 2007) señala que:

Escepticismo significa una visión filosófica que plantea dudas acerca de lo adecuado o fidedigno de las pruebas que puedan ofrecerse para justificar alguna proposición. El escéptico, sea en la tradición o en la academia, desarrolla argumentos para mostrar o sugerir que la evidencia, razones o pruebas empleadas como fundamentos de nuestras creencias no eran enteramente satisfactorias.

Según Glover & Prawitt (2013) menciona que:

La palabra escepticismo se forma a partir de la raíz "escéptico", que proviene de la palabra griega "skeptikos", que significa "indagación o reflexión". Preguntar es "buscar información a través de preguntas; preguntar". Las características comúnmente asociadas con ser escéptico incluyen el cuestionamiento y la observación cuidadosa, la reflexión de sondeo, mirar más allá de lo obvio y la suspensión de la creencia. (p. 2)

Según los autores el escepticismo es observar y examinar atentamente más afondo o detalladamente información utilizando todas las características que debe poseer un auditor y no dar un criterio hasta no adquirir pruebas suficientes de la evidencia obtenida durante toda la auditoría reflexionando con atención antes tomar una decisión o emitir un juicio .

Según Requejo (1998) menciona que:

Tanto la abundancia y variedad de respuestas históricas al escepticismo como la diversidad de posturas escépticas indica, como mínimo, que cualesquiera que sean los supuestos fallos cometidos por la argumentación escéptica, no son en absoluto obvios. Sí el proyecto de identificar dichos fallos lograra tener éxito, constituiría un gran logro para la reflexión epistemológica. Y a la inversa, mientras no sea posible mostrar en qué y cómo se equivoca el escéptico, la tarea epistemológica queda inacabada. En cualquier caso, la discusión entre escépticos y anti-escépticos se ha perpetuado a lo largo de los siglos, y sigue resultando interesante adentrarse en el debate. A este respecto, quizá el principal problema no consista en defender o refutar el escepticismo, sino en entender por qué debemos ocuparnos de él. Los grandes avances en filosofía son a menudo el resultado de un cambio de aproximación a las mismas cuestiones, de un giro en el método o en el procedimiento (p.17).

Cushing (Como se cito en Mark, 2009) la define como: “escépticos que tiende a ser relativamente precisos en sus evaluaciones de riesgos, en contraposición a "Cuentas de confianza " o " sospechosos' que son predicablemente sesgada” (p.4).

Hurt (Como se cito en Mark, 2009) ha desarrollado y probado una escala de seis características distintas de los escépticos que son distintos de los conocimientos y la ética. Ella apoya a aquellas características de los estándares de literatura filosofía y auditoría, de la siguiente manera:

**Suspensión de juicio:** Filósofos ven escépticos como dispuesto a aceptar simplemente afirmaciones y reivindicaciones, y en lugar de como mantener una mente abierta y críticamente evaluación de las pruebas (por ejemplo, Hallie 1985; Kurtz 1992). En las normas de auditoría, el SAS No. 1 indica la importancia de suspender el juicio hasta que se reunió pruebas suficientes.

**Mente cuestionadora:** La literatura filosofía incluye sondeo, demostrando afirmaciones, cuestionando activo, y curiosidad entre las características de los escépticos (Stough 1969; McGinn 1988; Bunge 1991; Kurtz 1992; Fogelin 1994). En las normas de auditoría, SAS Nos. 82 y 99 incluyen una mente inquisitiva en sus definiciones de escepticismo profesional. La búsqueda del conocimiento: Filósofos ven una búsqueda más general para el conocimiento como una característica importante de los escépticos (Naess, 1969; Johnson 1978; Bunge 1991; Popkin y Paseo 2002). En la literatura de auditoría, Mautz y Sharaf (1961) identifican la importancia de la curiosidad general.

**Comprensión interpersonal:** Mucha literatura filosofía indica que la comprensión de la motivación es clave para entender el potencial de sesgo o diferencias en la percepción (Johnson 1978; Popkin 1979; BURNYEAT 1983; McGinn 1989; Kurtz 1992). En las normas de auditoría, SAS Nos. 57, 82, 99 y nota que el auditor necesita considerar si la evidencia provista por el cliente carece de credibilidad. Adicional " triángulo del fraude " investigación (Wilks y Zimbelman 2004) pone de relieve la importancia de los auditores consideran incentivos para clientes y actitudes, así como oportunidades.

**Auto-confianza:** Filósofos reconoció la necesidad de que los escépticos a desafiar a otros y valorar sus propios puntos de vista (Linn, de Benedictis y Delucchi 1982). En la literatura de auditoría, Mautz y Sharaf (1961) identifican la necesidad de que los auditores tienen valor profesional. La investigación de mercados muestra que el escepticismo sobre las demandas de publicidad se asocia positivamente con la autoestima (Boushet al., 1994).

**La autodeterminación:** Los filósofos escépticos ven como conclusión retención hasta que se satisfacen de que tienen suficiente evidencia y están convencidos personalmente (Bunge 1991). En las normas de auditoría, el

SAS No. 1 requiere que los auditores adquieran importa suficiente evidencia. (p.10)

Según Glover & Prawitt (2013) menciona que las Tendencias comunes al juicio que pueden llevar a sesgos y debilitar el escepticismo son las siguientes:

**Exceso de confianza:** la tendencia de los tomadores de decisiones a sobreestimar sus propias habilidades para realizar tareas o realizar evaluaciones precisas de riesgos u otros juicios y decisiones. El exceso de confianza puede llevar a una inversión insuficiente para comprender los problemas y los objetivos de la auditoría; Desafío insuficiente de las preferencias de la administración, puntos de vista y opciones de presentación de informes; consideración limitada de la naturaleza del procedimiento de auditoría y posibles alternativas; o búsqueda de evidencia truncada, todo lo cual puede manifestarse en términos de un nivel sub óptimo de escepticismo profesional. (p.11)

**Confirmación:** la tendencia a buscar y sobre ponderar la información de confirmación en los pasos de recopilación de información y evaluación, y favorecer conclusiones que sean consistentes con las creencias o preferencias iniciales.

La tendencia de confirmación puede sesgar una amplia variedad de juicios de auditor, que van desde un auditor que solo busca evidencia que es consistente con la explicación de un supervisor o cliente para un patrón inusual en los datos financieros, hasta que coloca una ponderación desproporcionada en la evidencia de auditoría que es consistente con un resultado preferido. (p.11)

**Detención:** la tendencia a realizar evaluaciones para recopilar y evaluar información comenzando desde un valor inicial y luego ajustándose de manera insuficiente lejos de ese valor inicial para formar un juicio final. La detención se exhibe comúnmente cuando los auditores comienzan la auditoría de una cuenta específica al ver los detalles de la cuenta del año anterior o al examinar saldos no auditados.

El auditor puede ser influenciado inapropiadamente por esos números o el auditor puede, sin saberlo, no ajustarse lo suficiente de un punto de partida inicial, lo que resulta en una falta de objetividad en la evaluación de transacciones, estimaciones y saldos de cuentas.(p.11)

**Disponibilidad:** La tendencia de los tomadores de decisiones a considerar la información que está más fácilmente disponible en la memoria como más probable, relevante o más importante para un juicio. La tendencia limita las alternativas consideradas o la información recopilada a aquellas alternativas o información que fácilmente se nos ocurre.

La disponibilidad puede ser especialmente común ya que los auditores suelen trabajar con varios clientes. La información de eventos recientes y auditorías puede estar fresca en la mente, y un auditor puede intentar inconscientemente aplicar información o conclusiones menos relevantes de situaciones anteriores a la auditoría actual. (p.11)

**Marco proactivo de los problemas:** Los marcos de juicio son una parte inherente de la cognición humana: nos permiten dar sentido al mundo que nos rodea y nos ayudan a identificar lo que es importante y relevante en una situación dada. Sin embargo, las personas solo pueden ver el mundo a través de un cuadro a la vez y, por lo general, no saben que tienen un cuadro, mucho menos qué es el cuadro, o cuáles son sus implicaciones.

Al identificar y comprender de manera proactiva los marcos que ellos y otros utilizan, y esforzarse por comprender cómo se ven los problemas desde diferentes marcos o perspectivas, los auditores pueden mejorar su capacidad para cuestionar de manera adecuada y eficaz las conclusiones iniciales propias o de otros y más desafiar efectivamente las explicaciones del cliente. Por ejemplo, al considerar las opciones contables o de revelación de una entidad, a menudo es útil considerar la situación desde las perspectivas de la administración, los reguladores, los inversionistas y el aspecto que podría tener la elección si se informa en la prensa comercial en el futuro a la luz de diferentes eventualidades .(p.12)

**Alineación de la Evaluación de Desempeño e Incentivos a Nivel de Auditor Individual:** Una máxima del comportamiento humano es que las personas responden a cómo son evaluadas y recompensadas. Si bien estas son acciones que deben tomarse a nivel de la empresa y del equipo de participación, el impacto final de las políticas y prácticas que impactan la evaluación y los incentivos es sobre el comportamiento en el nivel del auditor individual.

Los auditores deben ubicarse en un entorno que evalúe positivamente y recompense la aplicación adecuada del escepticismo profesional sobre otros incentivos, como las presiones presupuestarias y de realización .(p.12)

#### **7.4 Escepticismo Profesional**

#### **7.5 Definiciones de Escepticismo Profesional**

Según Glover & Prawitt (2013) menciona que:

El escepticismo profesional incorpora los atributos comúnmente asociados con ser un escéptico en un entorno profesional que requiere un estándar de atención y diligencia debida en el contexto de estándares profesionales, regulación, supervisión, litigios, negociación, recopilación y evaluación de

pruebas, juicio profesional, transacciones comerciales complejas , diversos incentivos y motivos, racionalización, y así sucesivamente. (p. 2)

De acuerdo con la NIA 200 (2013) afirma que es una “actitud que implica una mentalidad inquisitiva, una especial atención a las circunstancias que puedan ser indicativas de posibles incorrecciones debidas a errores o fraudes, y una valoración crítica de la evidencia de auditoría”.

Segun Nájera, (2017) menciona que:

Significa mantener la distancia profesional y una actitud de alerta y de cuestionamiento al evaluar la suficiencia e idoneidad de la evidencia obtenida durante toda la auditoría, reconociendo que es posible que exista una incorrección material debida a fraude o error. También implica permanecer abierto y receptivo a todos los puntos de vista y argumentos. (p. 71)

Auditool (2015) argumenta que:

Bajo la aplicación de las NIA es claro que el objetivo principal en una auditoría de estados financieros no es detectar fraude; sin embargo, el auditor es responsable de planear y diseñar procedimientos de auditoría para detectar riesgos de error material en los estados financieros y responder adecuadamente, desarrollando procedimientos de auditoría para cubrir dichos riesgos. El escepticismo profesional es una de las piedras angulares de la auditoría. En el proceso de obtención de la evidencia de auditoría, los auditores deben actuar como evaluadores con una actitud de escepticismo profesional, con el fin de cumplir con sus responsabilidades para con los inversionistas, instituciones de crédito, alta dirección, consejos de administración, reguladores y otros usuarios de los estados financieros. (p.1)

Auditool (2017) manifiesta que :

El escepticismo profesional es fundamental para mantener una actitud objetiva e independiente, que permita al auditor adoptar un enfoque de indagación al probar, corroborar y evaluar la información, y llegar a conclusiones. En este sentido, el escepticismo profesional está directamente vinculado con los principios éticos de la objetividad e independencia del auditor. La independencia del auditor incrementa su capacidad para actuar con integridad, objetividad y mantenerse alerta. (p.1)

De acuerdo con la NIA 200 (2013) afirma que “El auditor planificará y ejecutará la auditoría con escepticismo profesional, reconociendo que pueden darse circunstancias que supongan que los estados financieros contengan incorrecciones materiales”.

Según Nájera (2017) afirma que :

Una actitud de escepticismo profesional significa que el auditor hace una evaluación crítica, con mentalidad de indagación, en relación a la evidencia obtenida, lo que implica cuestionar la evidencia de auditoría contradictoria, la fiabilidad de los documentos y las respuestas a indagaciones, así como de otra información obtenida de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad. Tal actitud es necesaria durante toda la auditoría, con objeto de poder reducir el riesgo de pasar por alto circunstancias inusuales, generalizar en exceso al alcanzar conclusiones a partir de los hechos observados en la auditoría y utilizar hipótesis inadecuadas en la determinación de la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría y en la evaluación de sus resultados. (p. 72)

Al igual que otros conceptos fundamentales para la auditoría, es difícil encontrar una única definición que recoja completamente el significado de escepticismo profesional. Además, no existe una única vía para demostrar escepticismo profesional. Sin embargo, la definición incluida en las NIA describe elementos importantes que ayudan a entender qué significa escepticismo profesional.

Según Glover & Prawitt (2013) menciona que:

Las opiniones divergentes y la falta de una guía clara para la aplicación representan una oportunidad importante para la profesión de auditoría, académica, establecedora de normas, reguladores e inspectores, para desarrollar una visión más completa y práctica del escepticismo profesional y para llenar el vacío de orientación práctica. Sugerimos que, en lugar de enfocarnos en una perspectiva particular, puede ser más productivo pensar que la aplicación del escepticismo profesional es un continuo relacionado con el riesgo de errores materiales y otros factores. Al conceptualizar la aplicación del escepticismo profesional como un continuo o rango, es importante tener en cuenta que la aplicación de dicho continuo tiene lugar después de una evaluación inicial de riesgo cuidadosa y rigurosa, y que el auditor continúa reevaluando el riesgo a lo largo de la auditoría, para garantizar que se aplique un nivel apropiado de escepticismo a la recopilación y evaluación de la evidencia de auditoría. (p.3)

Según Nájera (2017) afirma que :

El juicio y el escepticismo profesional se aplican a todo el proceso de la auditoría de cumplimiento para evaluar los elementos de la auditoría, la materia objeto de análisis, los objetivos señalados, el alcance de la auditoría, el riesgo, la materialidad y los procedimientos de la auditoría, los cuales se utilizarán en respuesta a los riesgos definidos. Ambos conceptos también se usan en la evaluación de evidencia y en los casos de incumplimiento, al elaborar el informe y al determinar la forma, el contenido y la frecuencia de la comunicación a lo largo de la auditoría. Los requerimientos específicos para mantener el juicio y el escepticismo profesional en la auditoría de cumplimiento son la capacidad de analizar la estructura y el contenido de la normativa como base para identificar los criterios adecuados o las lagunas en la legislación, así como para aplicar los conceptos profesionales de auditoría en el tratamiento de los temas conocidos y desconocidos. El auditor debe ser capaz de evaluar diferentes tipos de evidencia de auditoría de acuerdo a su origen e importancia para el alcance de la auditoría y el asunto examinado y de evaluar la suficiencia y adecuación de toda la evidencia obtenida durante la auditoría. (p. 73)

Según Glover & Prawitt (2013) menciona que:

El escepticismo profesional es necesario para un juicio profesional de alta calidad, pero es solo un componente de lo que es necesario para que el auditor ejerza un buen juicio profesional. Por ejemplo, el escepticismo sin la experiencia requerida en la industria de auditoría y contabilidad no es suficiente para obtener un juicio de alta calidad. Cuando examinamos la definición de escepticismo profesional en los estándares de auditoría y la literatura académica, encontramos definiciones relacionadas pero diferentes. Por ejemplo, tanto los estándares de auditoría internacionales como los de los Estados Unidos enfatizan una mente cuestionadora y una evaluación crítica de la evidencia de auditoría. Sin embargo, términos tales como "una mente interrogante" y "una evaluación crítica de la evidencia de auditoría" son algo ambiguas y dejan abiertos a la interpretación lo que constituye niveles apropiados de cuestionamiento o evaluación crítica, y cómo tal comportamiento se demuestra y documenta en entornos que presentan diferentes aspectos. Riesgos a nivel de cuenta y aserción.

En este sentido, tanto la diligencia profesional como el juicio del auditor o el escepticismo profesional son algo más que definiciones teóricas de la posición del auditor. Forman parte esencial del elenco de conocimientos y características de los auditores públicos cuyo desarrollo y mejora debería contemplarse en los planes de formación.



El escepticismo profesional implica una especial atención, por ejemplo, a:

- La evidencia de auditoría que contradiga otra evidencia de auditoría obtenida.
- La información que cuestione la fiabilidad de los documentos y las respuestas a las indagaciones que vayan a utilizarse como evidencia de auditoría.
- Las condiciones que puedan indicar un posible fraude.
- Las circunstancias que sugieran la necesidad de aplicar procedimientos de auditoría adicionales a los requeridos por las NIA.

El mantenimiento del escepticismo profesional durante toda la auditoría es necesario para que el auditor, por ejemplo, reduzca los riesgos de:

- Pasar por alto circunstancias inusuales.
- Generalizar en exceso al alcanzar conclusiones a partir de los hechos observados en la auditoría.
- Utilizar hipótesis inadecuadas en la determinación de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría y en la evaluación de sus resultados.

De acuerdo con la NIA 240 (2013) señala que:

- El auditor mantendrá una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, reconociendo que a pesar de su experiencia previa sobre la honestidad e integridad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad, es posible que exista una incorrección material debida a fraude.
- Salvo que tenga motivos para creer lo contrario, el auditor puede aceptar que los registros y los documentos son auténticos. Si las condiciones identificadas durante la realización de la auditoría llevan al auditor a considerar que un documento podría no ser auténtico, o que los términos de un documento se han modificado, pero este hecho no se ha revelado al auditor, éste llevará a cabo investigaciones detalladas.
- Cuando las respuestas a las indagaciones ante la dirección o ante los responsables del gobierno de la entidad sean incongruentes, el auditor investigará dichas incongruencias.
- Mantener el escepticismo profesional requiere cuestionarse continuamente si la información y la evidencia de auditoría obtenidas indican que puede

existir una incorrección material debida a fraude. Esto incluye tener en cuenta la fiabilidad de la información que va a utilizarse como evidencia de auditoría y los controles ejercidos sobre su preparación y mantenimiento, cuando sean relevantes. Debido a las características del fraude, el escepticismo profesional del auditor es especialmente importante a la hora de considerar los riesgos de incorrección material debida a fraude.

Según ATT Financial Services (2014) menciona que: “El escepticismo profesional desempeña una parte integral del conjunto de habilidades del auditor y está estrechamente relacionado con el juicio profesional. Ambos son esenciales para desempeñar una auditoría independiente y son elementos clave que contribuyen a la calidad de la auditoría” (p.4).

El escepticismo profesional facilita el ejercicio de un adecuado juicio profesional del auditor, especialmente sobre decisiones, respecto a, por ejemplo:

- La naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría a realizarse.
- La evaluación sobre si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y competente, o bien, si se requiere hacer trabajo adicional para cubrir adecuadamente los objetivos de las NIA.
- La evaluación de los juicios de la Administración en la aplicación de las NIF aplicables, para la emisión de información financiera.
- Las conclusiones basadas en la evidencia de auditoría obtenida; por ejemplo, al evaluar la razonabilidad de las estimaciones efectuadas y supuestos considerados por la Administración, en la preparación de los estados financieros.

Según Glover & Prawitt (2013) menciona que las amenazas, factores atenuantes y sugerencias para mejorar la aplicación del escepticismo profesional son las siguientes:

Algunos reguladores han sugerido que los niveles más adecuados de escepticismo profesional podrían haber evitado las supuestas deficiencias de auditoría que han identificado y han realizado asistencia y sugirió posibles

medidas destinadas a mejorar el escepticismo del auditor. Nuestra observación en relación con los esfuerzos para mejorar el escepticismo profesional es que antes de seguir adelante con este tipo de propuestas, las partes interesadas deben tomar tiempo para entender completamente los diversos factores que influyen en la aplicación de escepticismo profesional, así como las amenazas potenciales y las medidas que ya están en su lugar, y deben participar en un pleno la consideración de medios posibles para mejorar la eficacia escepticismo profesional.

Cualquier análisis debe considerar todo el contexto en que se aplica el escepticismo profesional. De lo contrario, las soluciones propuestas pueden tener una clave para entender, evaluar y tratar adecuadamente los factores que pueden amenazar o mejorar el escepticismo profesional es reconocer que diferentes factores que entran en juego en los diferentes niveles estructurales del entorno profesional. Rompemos estos niveles estructurales en las siguientes categorías: auditor individual, del equipo del trabajo, la firma de auditoría, y la profesión de auditoría general.

Sugerimos que la discusión de acciones que pueden ser implementadas para mejorar la aplicación coherente y apropiado de escepticismo profesional en el proceso de información financiera será más productivo si se considera el contexto de cada uno de los niveles estructurales y si se tiene en cuenta tanto la naturaleza de las amenazas en cada nivel y los factores atenuantes que ya están en su lugar. (p.7)

**Amenazas:** algunas de las amenazas potenciales al escepticismo profesional que pueden existir a nivel del auditor individual incluyen:

- Trampas y prejuicios del juicio, falta de conocimiento y experiencia
- Plazo de presión, preferencias y expectativas heredadas.
- Carácter de auditor, y atributos personales y culturales.
- Métricas e incentivos de desempeño y compensación que no fomentan adecuadamente el escepticismo profesional.

**Factores atenuantes:** algunas de las medidas implementadas para fomentar y fomentar la aplicación adecuada del escepticismo profesional a nivel del auditor individual incluyen:

- Licencia profesional y requisitos de educación continua.
- Supervisión, tutoría, revisión e inspección del trabajo y evaluaciones de desempeño.

- Planificación efectiva y programas de auditoría, incluido el establecimiento de expectativas
- Métricas de rendimiento que recompensan a las personas por un trabajo de alta calidad.
- Exigentes requisitos de reclutamiento.
- Compañero de compromiso efectivo y mensajes de liderazgo
- Capacitación en competencias básicas, juicio profesional y otras materias.

**Equipo de compromiso:** corresponde a cada equipo de compromiso asignado a un cliente específico.

**Amenazas:** Algunas de las amenazas potenciales al escepticismo profesional que existen a nivel de equipo de compromiso incluyen:

- Servicio al cliente y objetivos de desarrollo empresarial que generan conflicto de intereses.
- Gestión inadecuada del tiempo, recursos limitados, utilización ineficaz de especialistas y expertos
- Influencia de la inspección desalineada (por ejemplo, requisitos ampliados)
- Preferencias de la gerencia y el socio, tono o prácticas de liderazgo de participación que no enfatizan adecuadamente el escepticismo profesional
- Modelo de aprendizaje.
- Características del cliente (estructura de gobierno, tono en la parte superior)
- Familiaridad vinculada a la tenencia de auditoría.
- Sesgo potencial derivado de tendencias de decisión grupales disfuncionales

**Factores atenuantes:** algunas de las medidas implementadas para fomentar y alentar la aplicación adecuada del escepticismo profesional a nivel del equipo de participación incluyen:

- Planificación con participación del liderazgo de compromiso.
  - Industria y experiencia del cliente.
  - Fraude en reuniones de intercambio de ideas.
  - Programas internos de revisión de desempeño de calidad.
  - Consulta al alza requerida
  - Las políticas de recursos humanos e independencia, incluidas las limitaciones en la provisión de ciertos servicios que no son de auditoría y las restricciones a la compensación basada en dichos servicios.
- 
- Líneas directas de ética y cumplimiento.
  - Requisitos de rotación de socios
  - Revisión del control de calidad del compromiso y programas de inspección externa.(p.10)

Según Glover & Prawitt (2013) menciona que el equipo de compromiso y profesión a nivel de empresa tiene amenazas y sugerencias para mejorar la aplicación del escepticismo profesional y son las siguientes:

**Equipo de compromiso a nivel: Amenazas a la aplicación apropiada del escepticismo profesional**

La presión para mantener y cultivar las relaciones con los clientes puede influir en la capacidad de los individuos y equipos para ejercer suficiente escepticismo profesional. Los miembros de un equipo de compromiso están influenciados por las opiniones y preferencias de sus supervisores, y los equipos de compromiso y sus miembros a menudo reflejan el grado de escepticismo profesional que exhiben sus superiores. Por lo tanto, puede surgir una amenaza al escepticismo profesional si las preferencias del revisor inmediato no contribuyen positivamente a los niveles apropiados de escepticismo.

Como se señaló anteriormente, surge una amenaza si los auditores sin experiencia no están asignados adecuadamente a las tareas o no son debidamente asesorados. Los auditores sin experiencia son más vulnerables que los auditores con experiencia a la trampa de aceptar una explicación de gestión plausible sin seguir investigando. Los auditores más experimentados deben reconocer las limitaciones de conocimiento y experiencia de los auditores junior e identificar cuándo un miembro del

personal necesita ayuda para aplicar efectivamente el escepticismo profesional. (p.13)

### **Equipo de compromiso a nivel: Mejorar la aplicación apropiada del escepticismo profesional**

Destaca los factores que ya existen para fomentar la aplicación adecuada del escepticismo profesional a nivel del equipo de participación. En esta sección, nos centramos en las oportunidades que la profesión puede considerar para mejorar la aplicación del escepticismo profesional apropiado por parte de los equipos de trabajo. Reconocemos que algunas firmas de auditoría ya han tomado algunos de estos pasos, aunque es posible que se requieran mejoras adicionales.

Organizamos nuestros pensamientos con respecto a los pasos que los equipos de compromiso pueden tomar en cuatro categorías: establecer el tono adecuado para el equipo de compromiso, administrar las limitaciones del modelo de aprendizaje, estructurar las decisiones grupales para evitar las tendencias de pensamiento grupal y enfocarnos específicamente en el escepticismo en la supervisión / revisión interna procesos. (p.13)

### **Profesión / Auditoría Firma Nivel: Amenazas a la aplicación apropiada de escepticismo profesional**

El modelo pagador/selector de corriente es ampliamente aceptado y lleva consigo ciertas ventajas y desventajas inherentes relativos a modelos alternativos. La competencia cuota reduce los márgenes de beneficio y, cuando los márgenes son muy ajustados o negativo, podría conducir a la insuficiencia de escepticismo como auditores sienten presión para reducir el tiempo dedicado a la auditoría. Si las asociaciones profesionales o auditar liderazgo firme no enfatizan de manera adecuada, incentivar y calidad de la auditoría de apoyo; el mantenimiento de un interrogatorio, el objetivo, la mentalidad de sondeo; y el papel de los auditores en el contexto de los mercados de capitales más amplios, a continuación, una política más equipos pueden dejar de ejercer suficiente escepticismo profesional.

Por último, la regulación puede poner en peligro el escepticismo si la regulación y / o el enfoque de inspección no está correctamente alineado con los riesgos de auditoría pertinentes. En otras palabras, si los auditores gastan esfuerzo de gestión de “riesgo de inspección” en zonas que no están suficientemente correlacionados con el riesgo de errores significativos para un trabajo específico, la influencia de las inspecciones anteriores puede resultar en el foco fuera de lugar y esfuerzo, y potencialmente menos atención a las zonas que presentan mayor riesgo de auditoría. (p.14)

## **Profesión / Auditoría nivel de empresas: Mejora de la aplicación apropiada de escepticismo profesional**

Algunas firmas de auditoría tienen muchos de estos factores ya en el lugar y algunos han comenzado a tomar algunos de estos pasos, pero al igual que con otras áreas discutidas anteriormente, creemos que existen oportunidades de mejora. Porque creemos que algunas de las amenazas para el escepticismo a nivel de empresa profesión / auditoría podrían abordarse mejor teniendo en cuenta los cambios que van más allá del control de las empresas de auditoría, firmas de contadores públicos deben participar en la mejora continua con respecto a la aplicación coherente de escepticismo profesional apropiada por los auditores.

Organizamos nuestros pensamientos con respecto a medidas que las empresas pueden tener en estas categorías: tono en la parte superior y la cultura de la consulta; desarrollo e implementación de una estructura de juicio; formación en habilidades y procesos que subyacen a la aplicación adecuada de juicio profesional y escepticismo; y el desarrollo de herramientas, plantillas, y la tecnología para monitorear y mejorar la aplicación de toda la entidad coherente de escepticismo. (p.15)

Según ATT Financial Services (2014) afirma que :

El escepticismo profesional, como muchas otras cosas en la vida, se fomenta con el ejemplo. Es importante que a cada nivel de la firma de auditoría, así como en los equipos de auditoría interna, se fomente una mentalidad escéptica en los individuos, que estén alertas y sean capaces de detectar cualquier situación de riesgo, de buscar motivos, pruebas y justificaciones; inconsistencias; crear explicaciones alternas; establecer vínculos y comprender los motivos y conductas de las personas y considerar la confiabilidad e independencia de las fuentes de información. Se requiere que despierten su curiosidad y den seguimiento a cualquier problema, hasta resolverlo.

En ocasiones, los equipos del cliente pueden influir de manera negativa en las conductas del auditor al pretender imponer fechas límite demasiado exigentes, proporcionando información a última hora o proporcionando respuestas confusas; sin embargo, la revisión oportuna y activa de los miembros del equipo con mayor experiencia, contribuye a reducir el impacto de estas presiones cuando se sienten con la confianza de manifestar, cuando no entienden algo y cuestionar al cliente si detectan inconsistencias.(p.8)

## **8 PREGUNTAS CIENTÍFICAS**

¿Los procedimientos de auditoria permitirán conocer la aplicación del escepticismo profesional?

¿La aplicación del escepticismo profesional en la auditoria afectaría en la rentabilidad de la empresa?

¿Cómo el escepticismo profesional influye en la evaluación crítica de la evidencia de auditoría?

## **9 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Son un conjunto de procedimientos que para alcanzar sus objetivos se rigen en una investigación que requiere de habilidades y procedimientos para su indagación. Por lo que el propósito del presente proyecto se efectúa en conocer los posibles problemas en los profesionales en la aplicación del escepticismo profesional.

### **9.1 Enfoque**

#### **9.1.1 Cualitativo**

Según Sinnaps (2011) menciona que: “La investigación cualitativa es la recogida de información basada en la observación de comportamientos naturales, discursos, respuestas abiertas para la posterior interpretación de significados” (p.1), se utilizó la información acerca del problema de investigación, que permitió describir las causas del fenómeno de estudio y anotar los discursos completos de los sujetos en cuanto los van narrando, para proceder luego a analizar y diagnosticar los resultados.



## **9.2 Tipos de Investigación**

### **9.2.1 Investigación documental**

Según Baena (1985) señala que: “La investigación documental es una técnica que consiste en la selección y compilación de información a través de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, bibliotecas, bibliotecas de periódicos, centros de documentación e información” (p.1).

Se realizó en base a consultas de libros, artículos o ensayos de revistas y periódicos y en documentos. La que permitió obtener información relevante acerca de la auditoría, procedimientos de auditoría y escepticismo profesional con la cual se pudo adquirir el conocimiento para elaborar banco de preguntas a aplicar a los entes objeto de investigación.

### **9.2.2 Investigación de campo**

“Como el proceso en donde se usan los mecanismos investigativos, a fin de aplicarlos en el intento de comprensión y solución de algunas situaciones o necesidades específicas” (El pensante, 2016, p.1).

La investigación de campo será de gran importancia para el desarrollo del presente proyecto, a través de ella se puede tener relación directa con el auditor, para recopilar la información básica a través de una entrevista, dicha información será de vital importancia porque nos permitirá determinar los problemas, y continuar con los objetivos planteados.

## **9.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Este proyecto pretende realizar una entrevista, utilizada como técnica de investigación destinada a ser aplicada y respondida por profesionales en el área de auditoría, con el fin de obtener información apegada a la realidad acorde a la utilización de su escepticismo dentro del marco laboral.

### 9.3.1 Entrevista

La entrevista es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma. (Ramos , 2008, p.1)

Esta técnica permitió establecer una comunicación con los involucrados y obtener de ello información real y confiable relacionado con el fenómeno de estudio. Además, esta técnica fortalece la investigación porque el tener contacto directo con los auditores, ayudará a conocer más acerca la aplicación del escepticismo profesional.

## 9.4 Población y muestra

### 9.4.1 Población

Según Lerma (2009) manifiesta que la población es “el conjunto de todos los elementos de la misma especie que tienen característica determinada y sobre las cuales se desea hacer inferencia, es decir se estudiara sus características y relaciones” (p.72). La población objeto de estudio del presente proyecto de investigación serán los auditores de las firmas auditoras de Quito, por tal razón no es necesario determinar la muestra ya que se trabajará con toda la población.

**Tabla 2**

Población

N°	Cargos	Población
1	Auditora en “Aena” auditores y consultores	1
2	Auditora en “Morán Cedillo Cía. Ltda.”	1
3	Auditora “Studyser Teco” Cía. Ltda.	1
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>

## **10 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS**

### **10.1 Análisis de las entrevistas**

Según las entrevistas realizadas, los auditores conocen la importancia del escepticismo en la vida y en lo profesional estos señalan que se requiere dudar de toda la información que no se encuentre apoyada por evidencias para emitir un criterio o juicio. Por otra parte es importante que los profesionales de auditoría deban ser capaces de identificar y ejercer un nivel suficiente de escepticismo profesional para hacer más eficiente y eficaz en su desempeño laboral, con transparencia y responsabilidad de su papel de supervisar e informar las irregularidades encontradas en la auditoría y emitir un juicio profesional. Por consiguiente se confirma que; tanto la formación técnica y ética del auditor, constituyen una condición necesaria para incrementar la probabilidad de detección de fraudes.

Los casos en que el auditor está ejecutando su trabajo se encuentra para evaluar y formular juicios; por lo que se entiende que su aplicación está al momento de tomar decisiones u obtener evidencias que sea necesaria para la auditoría. Los auditores mencionan que les parece importante poseer cualidades para hacer uso de sus capacidades, la falta de objetividad e independencia del auditor, conduce a evitar la verificación de los documentos contables y realización de pruebas de auditoría, que pueden dar lugar a irregularidades que posteriormente tendrían que informar.

Cabe recalcar que cada firma auditora tiene su modo libre de trabajo y la forma en que ejecuta su auditoría depende mucho de cómo está constituida la firma, basados siempre en la eficiencia del trabajo y la confidencialidad de los datos que sus clientes les entregan. Por consiguiente es necesario fortalecer en el escepticismo profesional ciertas características personales de comportamiento, como son: la actitud y los valores éticos, además del nivel de competencia, es decir, los conocimientos del personal que participa en una auditoría, incluyendo su formación académica, capacitación y experiencia profesional.

La capacidad de la entidad para ocultar información o dificultar el trabajo de los auditores se constituye entonces en un factor determinante para no poder detectar las irregularidades de los estados financieros. Es importante señalar que la mala aplicación del escepticismo profesional afecta de modo claro a la calidad de la auditoría y a la credibilidad de su

desempeño profesional, aumentando la desconfianza en sus clientes. Es evidente que una adecuada aplicación del escepticismo profesional con independencia y objetividad sobre las técnicas y procedimientos que se utilizan en su ejecución constituye un factor determinantes de la capacidad de que el auditor detecte e informe sobre incumplimientos de la normativa contable.

## **11 IMPACTOS (TÉCNICO, SOCIAL O ECONÓMICO)**

### **11.1 Impacto Técnico.**

En lo referente al impacto técnico, los auditores objeto de la presente investigación dieron a conocer que el no aplicar el escepticismo profesional afecta notablemente a la economía de las empresas auditadas puesto que el profesional auditor no actúa con valores éticos, dentro de estas acciones se encuentra un veredicto falso, la presentación de información financiera ficticia por parte de la empresa auditada, entre otras, pero cabe aclarar que dentro del presente trabajo investigativo se ha determinado que el auditor tiene que ser desconfiado de la documentación que le presenta la empresa auditada y la segunda es que si existe profesionales auditores que no conocen del tema, esto da razón a la problemática de conocer casos de gran escala en los cuales ha prevalecido el fraude.

### **11.2 Impacto Social.**

El impacto social luego de la investigación realizada a las consultoras de la Provincia de Pichincha indicó que dentro de la colectividad cuando no se cumple el escepticismo profesional por parte de los profesionales auditores perjudica a la sociedad, que infringen los valores morales y laborales .Cabe recalcar que la formación ética debe prevalecer en cada una de las profesiones para poder construir una sociedad más culta y responsable.

Los auditores expresaron que, al no trabajar bajo escepticismo, corre el riesgo de tener una mala reputación y por ende no conseguir un empleo con facilidad, tomando en consideración que es necesario que los profesionales se formen íntegramente para tener un responsable y conveniente ejercicio de su profesión, al demostrar que la objetividad, independencia, experiencia, conocimiento y valores éticos inciden en la calidad de auditoria.

### **11.3 Impacto Económico.**

Dentro del impacto económico se puede indicar que, de acuerdo a la investigación realizada a las consultoras, cuando los profesionales auditores no aplican el escepticismo profesional al momento de ejecutar las actividades que realizan en su trabajo a diario este accionar repercute en la información que se presenta dentro de las actividades económicas de las organizaciones, dando como resultado fraudes, entidades declaradas en banca rota, y sobre todo manchar su perfil profesional.

Por lo que es indispensable que el auditor actúe acorde a lo estipulado en su formación ética, cumpliendo a cabalidad con cada uno de los procedimientos de auditoría y realizando sus funciones mediante una preparación técnica adecuada, para así garantiza la confiabilidad de su trabajo, caso contrario si el auditor infringe en cualquier accionar esto dificultará la toma de decisiones en las empresas auditadas que labore y a su vez se verá afectada la situación financiera de la misma.

## 12 PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

**Tabla 3**

*Presupuesto para la elaboración del proyecto de investigación*

<b>Recursos</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Valor unit.</b>	<b>Valor total</b>
<b>Recursos materiales</b>				
Papel bond	2	Resmas	<b>5,00</b>	10,00
Impresiones	1000	Unidades	<b>0,10</b>	100,00
Carpetas	3	Unidades	<b>0,40</b>	1,20
Anillados	3	Unidades	<b>4,00</b>	12,00
Empastados	3	Unidades	<b>20,00</b>	60,00
<b>Recursos tecnológicos</b>				
Uso de internet	120	Horas	<b>0,70</b>	84,00
Alimentación	50	Unidades	<b>2,50</b>	125,00
Movilización	60	Unidades	<b>5,00</b>	300,00
			<b>Total Gastos</b>	692,20
			<b>10 % Imprevistos</b>	69,22
			<b>Inversión Total Del Proyecto</b>	<b>761,42</b>

**Elaborado por:** grupo de investigación

**Fuente:** grupo de investigación

## **13 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **13.1 Conclusiones**

- La presente investigación da a conocer el procedimiento de auditoria, el cual se va a realizar a través de la planeación, ejecución, elaboración del informe y seguimiento de recomendaciones para que evidencie el buen trabajo del auditor.
- Dentro de la presente investigación se reconoció que a través de las entrevistas aplicadas un auditor debe ser escéptico en todo momento, esto les va a permitir determinar a tiempo un riesgo material y dar un informe final factible y transparente.
- El escepticismo profesional va a permitir mejorar la calidad de la auditoria e incrementar la confianza de los usuarios para evitar irregularidades y poder reducir los riesgos económicos de las empresas, aplicando la norma vigente dentro del accionar del profesional auditor puede garantizar la excelencia en su desempeño laboral.

### **13.2 Recomendaciones**

- La presente información será de vital importancia para el desarrollo personal y laboral del auditor, para tener eficiencia y eficacia en el ejercicio de su profesión, al demostrar que la objetividad, independencia, experiencia, conocimiento y valores éticos inciden en la calidad de auditoria.
- Dar a conocer la importancia que tiene aplicar el escepticismo profesional dentro del desempeño laboral del auditor, va a permitir identificar a tiempo errores o fraudes que manche su perfil profesional.
- Al profesional auditor identificar el rol que desempeña; en el comportamiento profesional y la confidencialidad de cada una de las acciones que realice dentro de una entidad, aumentando la confianza de sus clientes.

## 14 BIBLIOGRAFÍA

- Alatrasta, M. (13 de Junio de 2016). Instituto Nacional de Contadores Públicos . Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos : <https://www.incp.org.co/el-proceso-de-la-planificacion-en-la-auditoria-y-su-relevancia/>
- Álvarez Betancourth, N. (2011). MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTERNA. Obtenido de <https://www.se.gob.hn/media/files/comunicados/basica/manualauditoria.pdf>
- ATT Financial Services. (2014). STUDY LIB. Obtenido de STUDY LIB: <https://studylib.es/doc/6463392/un-valor-importante-escepticismo-profesional>
- Auditool. (25 de Febrero de 2015). Red Global de Auditores Auditool. Obtenido de Red Global de Auditores Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3206-objetividad-y-escepticismo-profesional-tendencias-en-la-auditoria>
- Auditool. (29 de Junio de 2017). Red Global de Auditores Auditool. Obtenido de Red Global de Auditores Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5412-los-3-componentes-del-escepticismo-profesional-en-auditoria>
- Auditores & Gerentes. Contadores Públicos Ltda. . (2016). Abancord. Obtenido de Abancord: <http://abancord.org/portal/wp-content/uploads/2016/06/Auditoria-y-Normas-Internacionales.pdf>
- Becher, M. (12 de 11 de 2018). Informe de Auditoría. Obtenido de Informe de Auditoría: <https://blog.softexpert.com/es/como-elaborar-un-informe-de-auditoria/>
- Bernal Pisfil, F. (01 de 2001). Objetivos de las Normas Internacionales de Auditoria NIAs. Area Auditoria, 2. Obtenido de [http://aempresarial.com/servicios/revista/222\\_11\\_SQBOACLPOVPBFLGNOERSZUWLZXBXZCMRTNFTQRJEMYGRKMFYQW.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/222_11_SQBOACLPOVPBFLGNOERSZUWLZXBXZCMRTNFTQRJEMYGRKMFYQW.pdf)
- El pensante. (23 de Abril de 2016). El pensante. Obtenido de El pensante: <https://educacion.elpensante.com/la-investigacion-de-campo/>
- Gavilanez, S. (17 de 05 de 2012). Procesos de Auditoría. Obtenido de Procesos de Auditoría: <http://susanagavilanez.blogspot.com/2012/04/ejecucion.html>
- Glover, S., & Prawitt, D. (2013). Enhancing Auditor Professional Skepticism. EE. UU.: Global Public Policy Committee.
- Madariaga, J. (2004). Manual practico de Auditoria. Barcelona: T.G. Soler.



- Mark, N. (2009). A Model and Literature Review of Professional Skepticism in Auditing. American Accounting Association.
- NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 240. (15 de Octubre de 2013). RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS. Obtenido de RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20240%20p%20def.pdf>
- Paniagua Ruiz, G. (14 de Octubre de 2008). scribd. Obtenido de scribd: <https://es.scribd.com/doc/6531467/Proceso-de-Auditoria>
- Peña Gutierrez, A. (2011). Auditoría Un enfoque práctico. Madrid: Paraninfo.
- Pizarro, R. (11 de Junio de 2011). America Economias- Anàlisis y Opiniòn. Obtenido de America Economias- Anàlisis y Opiniòn: <https://www.americaeconomia.com/analisis-opinion/la-polar-estafa-financiera-en-chile>
- Popkin, R. (2007). Historia del Escepticismo Griego. Madrid: Siruela .
- Prawitt, S. M. (2013). Enhancing Auditor Professional Skepticism. 11: Global Public Policy Committe.
- Publicas, M. d. (Enero de 2009). Manual de Proceso. Recuperado el Enero de 2009, de Manual de Proceso: [http://www.migracion.go.cr/institucion/auditoria\\_interna/manuales/Manual%20de%20Proces%20de%20Auditoria%20Interna.pdf](http://www.migracion.go.cr/institucion/auditoria_interna/manuales/Manual%20de%20Proces%20de%20Auditoria%20Interna.pdf)
- Ramos , E. (1 de Julio de 2008). Gestipolis. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- Requejo, S. V. (1998). EL PROBLEMA DEL ESCEPTICISMO. Obtenido de <http://biblioteca.ucm.es/tesis/19972000/H/2/H2099201.pdf>
- Rodríguez, M. (06 de Septiembre de 2017). Alnavio Noticias de Idea y Vuelta. Obtenido de Alnavio Noticias de Idea y Vuelta: <https://alnavio.com/noticia/11620/economia/como-fue-el-traspaso-familiar-del-mayor-imperio-bananero-de-ecuador.html>
- Ruiz Limón , R. (2007). eumed.net enciclopedia virtual. Obtenido de eumed.net enciclopedia virtual: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/257/7.1.htm>
- Sandoval Morales , H. (2012). Introducción a la Auditoria . Mexico : Viveros de Asís .
- Sinnaps. (2011). Sinnaps. Obtenido de Sinnaps: <https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/metodologia-cualitativa>

Slideshare. (12 de Octubre de 2014). Slideshare. Obtenido de Slideshare: <https://es.slideshare.net/julioayerve/fraudes-y-escndalos-financieros?fbclid=IwAR3rWEH5odP9nxaxGyz7S35KupSJvFUNc7Uxytu8v6CXr4ZYnwQdWbqvxpY>

Tamayo, M. (01 de Abril de 2010). Tipos de Investigacion Descriptiva, Explicativa,. Obtenido de <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>

Viloria, N. (27 de Septiembre de 2013). El escepticismo profesional:Estrategias de aula para los estudiantes de contaduría pública. El escepticismo profesional:Estrategias de aula para los estudiantes de contaduría pública, págs. 102-119.

Wing, D. (2013). Auditoria de Sistemas. Obtenido de Auditoria de Sistemas: <http://conceptosdeauditoriaitc2013.blogspot.com/2013/09/ventajas-y-desventajas-de-la-auditoria.html>

Zuñiga , P. (25 de Octubre de 2016). Metodologia de la Investigacion. Obtenido de <http://Historia Metodologia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>

## 15 ANEXOS

### 15.1 Anexo hoja de vida del tutor

#### CURRÍCULUM VITAE

##### DATOS PERSONALES

**APELLIDOS:** MOSCOSO CORDOVA

**NOMBRES:** JEANETTE LORENA

**ESTADO CIVIL:** CASADA

**CEDULA DE CIUDADANÍA:** 1803148095

**LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO:** Ambato, 22 de Agosto del 1978.

**TELÉFONO CELULAR:** 0999712024

**EMAIL INSTITUCIONAL:** lorenagretchen22@hotmail.com



##### ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	DE	CODIGO DEL REGISTRO CONESUP SENESCYT
TERCERO	Ingeniera en Contabilidad y Auditoría	23/07/2007		1010-07-773773
CUARTO	Magister en Tributación y Derecho Empresarial	25/02/2013		1010-13-86033065

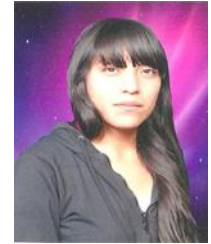
##### EXPERIENCIA LABORAL

**UNIVERSIDAD:** Universidad Tecnológica Indoamérica **AREA DEL CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DESEMPEÑA:** Educación Comercial y Administración **FECHA DE INGRESO:** 02/10/2017

**UNIVERSIDAD:** Universidad Técnica de Ambato **AREA DEL CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DESEMPEÑA:** Educación Comercial y Administración **FECHA DE INGRESO:** 01/10/2014

## 15.2 Anexo hoja de vida de las estudiantes de titulación

### HOJA DE VIDA



#### DATOS PERSONALES

**NOMBRE:** Erika Estefania  
**APELLIDOS:** Changoluisa Chancusig  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 01 de octubre de 1993  
**LUGAR DE NACIMIENTO:** Tanicuchi  
**EDAD:** 24 Años  
**ESTADO CIVIL:** Soltera  
**NACIONALIDAD:** Ecuatoriana  
**N° DE CEDULA DE IDENTIDAD:** 0504230566  
**TELEFONO:** 03-2701-381  
**DIRECCIÓN:** Tanicuchi El Calvario  
**CORREO ELECTRONICO:** ChangoluisaErika@outlook.com

#### ESTUDIOS REALIZADOS:

##### PRIMARIA

**ESCUELA:** Elvira Ortega

##### SECUNDARIA

**COLEGIO:** Victoria Vásconez Cuvi

##### SUPERIOR

Universidad Técnica De Cotopaxi

**HOJA DE VIDA****DATOS PERSONALES**

**NOMBRE:** Alexandra Maribel  
**APELLIDOS:** Noroña Ramirez  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 05 de Febrero de 1994  
**LUGAR DE NACIMIENTO:** Machachi  
**EDAD:** 23 Años  
**ESTADO CIVIL:** Soltera  
**NACIONALIDAD:** Ecuatoriana  
**N° DE CEDULA DE IDENTIDAD:** 1719380675  
**TELEFONO:** 0983184912  
**DIRECCIÓN:** Machachi- Aloasí  
**CORREO ELECTRONICO:** alexa-m51@hotmail.com

**ESTUDIOS REALIZADOS:****PRIMARIA**

**ESCUELA:** Nuestra Señora de los Dolores

**SECUNDARIA**

**COLEGIO:** Colegio Tecnológico Superior Aloasi

**SUPERIOR**

Universidad Técnica de Cotopaxi

### 15.3 Entrevistas aplicadas a auditores de las firmas auditoras objeto de estudio

#### Entrevista aplicada a la consultora “AENA” AUDITORES Y CONSULTORES

**Nombre del entrevistado:** Daniela Jaramillo

**Función:** Auditora

**Lugar de la entrevista:** Quito

#### 1. ¿Conoce qué es escepticismo?

La palabra escepticismo nos permite poner cierto grado de desconfianza en los controles que aplican las empresas y la ineficiencia de funcionamiento de estos para nosotros poder probar y verificar si son idóneos o no.

#### 2. ¿Conoce qué es escepticismo profesional?

Es una condición que tiene los auditores para poder generar un dictamen porque permite probar todos los controles y toda la información que está presentando una compañía.

#### 3. ¿Qué es lo más importante en el ejercicio de su profesión como auditor (a)?

La objetividad, independencia y honestidad.

#### 4. En el ejercicio de su profesión ¿Cuándo aplica el escepticismo profesional?

En los primeros años un 100% hasta ir conociendo a los clientes porque cada año que el auditor realiza la auditoria se va disminuyendo el grado de desconfianza que se tiene al inicio.

#### 5. ¿Cuáles son las cualidades que debe poseer un auditor para aplicar el escepticismo profesional?

Como auditor una de las cualidades más importantes es la inteligencia, conocer de la norma técnica, desenvolvimiento para poder dar a entender los cuestionamientos o las falencias que el auditor haya encontrado y poder comunicarlos.

**6. ¿Cómo profesional auditor en qué casos cree usted que se aplica el escepticismo profesional?**

El 100% en todos los casos.

**7. ¿Cree usted disponer la experiencia y el conocimiento del escepticismo profesional para aplicar la auditoria?**

El escepticismo si, el conocimiento en un porcentaje menor porque todos nos encontramos en un proceso de aprendizaje.

**8. A su criterio ¿La mala aplicación del escepticismo afectara a la realización de la auditoria?**

Si significativamente porque si nosotros creemos 100% en los controles que hace la compañía y no los comprobamos podríamos estar violando la normativa como tal y eso impediría dar un dictamen mucho más transparente y real.

**Entrevista aplicada a los consultores “MORÁN CEDILLO CIA. LTDA.”**

**Nombre del entrevistado:** Claudia Silva

**Función:** Auditora

**Lugar de la entrevista:** Quito

**1. ¿Conoce qué es escepticismo?**

Si, el escepticismo es una desconfianza o duda sobre ciertas actitudes o actividades al que se muestra ante a la verdad o la eficacia de algo.

**2. ¿Conoce qué es escepticismo profesional?**

Si, al ser el Escepticismo Profesional una actitud de hacer las cosas con verdad y tener principios éticos, es difícil lograr una definición única, puesto que se da cabida a muchas formas de interpretación.

**3. ¿Qué es lo más importante en el ejercicio de su profesión como auditor (a)?**

La transparencia principalmente cuando se presenta informes de estados financieros tiene que indicar la situación actual y verdadera de la empresa.

**4. En el ejercicio de su profesión ¿Cuándo aplica el escepticismo profesional?**

Casi en todas las auditorias que se realiza porque no debe confiarse de la información que le entregue el contador o la persona que este encargada de la información contable.

**5. ¿Cuáles son las cualidades que debe poseer un auditor para aplicar el escepticismo profesional?**

Como auditor una de las cualidades más importantes es ser investigativo, observador y principalmente la comunicación para poder obtener conclusiones de razonamientos lógicos y analizar las distintas evidencias.

**6. ¿Cómo profesional auditor en qué casos cree usted que se aplica el escepticismo profesional?**

En todos los casos pero principalmente en los inventarios cuando se realiza toma física no se debe confiar de los reportes que le entrega la parte de contabilidad.

**7. ¿Cree usted disponer la experiencia y el conocimiento del escepticismo profesional para aplicar la auditoria?**

Si en un 60-70% se dispone de la experiencia y conocimiento adquiridos mediante la educación, la experiencia laboral, la formación como auditor y la experiencia en auditorías.

**8. A su criterio ¿La mala aplicación del escepticismo afectara a la realización de la auditoria?**

Si afectaría en un menor rango porque al fin y al cabo se realiza la auditoria con un porcentaje de riesgo por no aplicar el escepticismo profesional.



**Entrevista aplicada a “STUDYSER TECO” CIA LTDA.****Nombre del entrevistado:** Ximena Montenegro**Función:** Auditora**Lugar de la entrevista:** Quito**1. ¿Conoce qué es escepticismo?**

Si, el escepticismo es una actitud de duda o desconfianza de la información que no sea bien apoyada por la evidencia.

**2. ¿Conoce qué es escepticismo profesional?**

Si, el auditor debe tener un criterio para tomar una decisión o determinar si un riesgo es material o no.

**3. ¿Qué es lo más importante en el ejercicio de su profesión como auditor (a)?**

El auditor debe respetar el cumplimiento de una normativa y verificar como se realizó un proceso.

**4. En el ejercicio de su profesión ¿Cuándo aplica el escepticismo profesional?**

Se debería aplicar en todos los casos siempre.

**5. ¿Cuáles son las cualidades que debe poseer un auditor para aplicar el escepticismo profesional?**

Las cualidades fundamentales que un auditor son objetividad, independencia, imparcialidad y prudencia.

**6. Como profesional auditor en qué casos cree usted que se aplica el escepticismo profesional**

Al momento de tomar decisiones u obtener evidencias que sea necesaria para la auditoria.

**7. ¿Cree usted disponer la experiencia y el conocimiento del escepticismo profesional para aplicar la auditoria?**

Si, aunque día con día se va adquiriendo nuevos conocimientos que permite al auditor desarrollar mejor su desempeño laboral.

**8. A su criterio ¿La mala aplicación del escepticismo afectaría a la realización de la auditoria?**

Si, tiene afectación porque de la forma que realice su trabajo va a depender al final el resultado en el informe.

<b>Investigación de campo(Entrevistas)</b>	<b>Investigación Documental</b>
<p><b>¿Conoce qué es escepticismo?</b></p> <p>La palabra escepticismo nos permite poner cierto grado de desconfianza en los controles que aplican las empresas y la ineficiencia de funcionamiento de estos para nosotros poder probar y verificar si son idóneos o no.</p>	<p>Según (Popkin, 2007) señala que:</p> <p>Significa una visión filosófica que plantea dudas acerca de lo adecuado o fidedigno de las pruebas que puedan ofrecerse para justificar alguna proposición. El escéptico, sea en la tradición o en la academia, desarrollo argumentos para mostrar o sugerir que la evidencia, razones o pruebas empleadas como fundamentos de nuestras creencias no eran enteramente satisfactorias.</p>
<p><b>¿Conoce qué es escepticismo profesional?</b></p> <p>Es una condición que tiene los auditores para poder generar un dictamen porque permite probar todos los controles y toda la información que está presentando una compañía.</p>	<p>Según Glover &amp; Prawitt (2013) menciona que:</p> <p>El escepticismo profesional incorpora los atributos comúnmente asociados con ser un escéptico en un entorno profesional que requiere un estándar de atención y diligencia debida en el contexto de estándares profesionales, regulación, supervisión, litigios, negociación, recopilación y evaluación de pruebas, juicio profesional, transacciones comerciales complejas , diversos incentivos y motivos, racionalización, y así sucesivamente .</p>
<p><b>¿Qué es lo más importante en el ejercicio de su profesión como auditor (a)?</b></p> <p>La objetividad, independencia y honestidad</p>	<p>Según Glover &amp; Prawitt (2013) define que:</p> <p>Ha descrito una serie de rasgos personales que contribuyen a la capacidad de un auditor para ejercer el escepticismo profesional adecuado, incluida una mente cuestionadora, la capacidad de analizar y evaluar críticamente, la capacidad de resolución de problemas, el razonamiento ético y moral, la voluntad de suspender el juicio, una tendencia a buscar conocimientos, habilidades relacionadas con la comprensión interpersonal, un sentido de autonomía y confianza basada en la autoestima.</p>
<p><b>En el ejercicio de su profesión ¿Cuándo aplica el escepticismo profesional?</b></p> <p>En los primeros años un 100% hasta ir conociendo a los clientes porque cada año que el auditor realiza la</p>	<p>Según Glover &amp; Prawitt (2013) menciona que:</p> <p>Si bien los auditores pueden y deben hacerlo mejor en su función central, creemos que una solución completa al problema de mejorar el escepticismo profesional de los auditores requiere un enfoque que aborde las amenazas en todos los niveles estructurales y que involucre a todos los</p>

<p>auditoria se va disminuyendo el grado de desconfianza que se tiene al inicio.</p>	<p>interesados clave que comparten la responsabilidad de mejorar la Confiabilidad del proceso de información financiera.</p>
<p><b>¿Cuáles son las cualidades que debe poseer un auditor para aplicar el escepticismo profesional?</b></p> <p>Como auditor una de las cualidades más importantes es la inteligencia, conocer de la norma técnica, desenvolvimiento para poder dar a entender los cuestionamientos o las falencias que el auditor haya encontrado y poder comunicarlos.</p>	<p>Según Glover &amp; Prawitt (2013) define que:</p> <p>Las características comúnmente asociadas con ser escéptico incluyen el cuestionamiento y la observación cuidadosa, la reflexión de sondeo, mirar más allá de lo obvio y la suspensión de la creencia.</p>
<p><b>¿Cómo profesional auditor en qué casos cree usted que se aplica el escepticismo profesional?</b></p> <p>El 100% en todos los casos.</p>	<p>Según Mark W. Nelson (2009)menciona que:</p> <p>Los factores que llevan a la necesidad de evidencia de auditoría adicional reconocen que la complejidad de las transacciones comerciales, el uso ampliado de los valores razonables y las estimaciones subjetivas, y el cambio a estándares de contabilidad más basados en principios tienden a aumentar el grado de juicio profesional y el escepticismo que los auditores necesitan aplicar.</p>
<p><b>¿Cree usted disponer la experiencia y el conocimiento del escepticismo profesional para aplicar la auditoria?</b></p> <p>El escepticismo si, el conocimiento en un porcentaje menor porque todos nos encontramos en un proceso de aprendizaje.</p>	<p>Según Mark W. Nelson (2009)menciona que:</p> <p>El conocimiento: la experiencia y especialización de Auditoría tienen efectos tanto positivos como negativos sobre el escepticismo profesional. Los auditores de alta conocimientos son más capaces de identificar los errores de alta frecuencia y patrones complejos de pruebas que indican error, pero también son más propensos a asumir que las explicaciones no relacionadas con errores son correctos y que falta evidencia es consistente con las explicaciones no relacionadas con errores.</p>
<p><b>A su criterio ¿La mala aplicación del escepticismo afectara a la realización de</b></p>	<p>Según Glover &amp; Prawitt (2013):</p> <p>La falta de conocimiento y experiencia puede</p>

<p><b>la auditoria?</b></p> <p>Si significativamente porque si nosotros creemos 100% en los controles que hace la compañía y no los comprobamos podríamos estar violando la normativa como tal y eso impediría dar un dictamen mucho más transparente y real.</p>	<p>afectar el ejercicio apropiado del escepticismo profesional.</p>
---	---

**Elaborado por:** grupo de investigación

**Fuente:** entrevistas y fuentes bibliográficas.