

# **ESCEPTICISMO PROFESIONAL EN LA AUDITORIA**



Universidad Cooperativa  
de Colombia

DIANA MILENA RAMIREZ MENDEZ

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y**  
**COMERCIO INTERNACIONAL**  
**CONTADURÍA PÚBLICA**  
**SANTA MARTA**

**2018**

# **ESCEPTICISMO PROFESIONAL EN LA AUDITORIA**



**DIANA MILENA RAMIREZ MENDEZ**

Trabajo de grado presentado como modalidad de Grado para optar el título de Contador

**Público**

**RAUL RODRIGUEZ**

**Asesor**

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLE Y COMERCIO**

**INTERNACIONAL**

**CONTADURIA PÚBLICA**

**SANTA MARTA**

**2018**

Nota de aceptación

---

---

---

Asesor

---

Evaluador

---

Evaluador

Santa marta, 31 de Agosto del 2018

## **DEDICATORIA**

Dedico éste trabajo de grado principalmente a Dios dador de vida, por hacer posible una de mis metas siendo esta una de las más importantes en mi campo profesional.

A mi Compañero y amigo Oswaldo Herrera quién fue mi apoyo incondicional y parte fundamental para hacer posible este logro, agradezco cada sacrificio que hizo y por su confianza depositada en mí.

A mis hijos Esteban Camilo y Angie Alejandra que son el motor y fortaleza en mi vida.

A mis familiares que con cada palabra de aliento me llenaron de fuerza.

A todos mis amigos y compañeros que compartieron cada momento de esta carrera, con quienes viví momentos especiales y fueron fundamentales en mi formación.

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios padre creador de todas las cosas por sus bendiciones y apoyo en este ámbito profesional.

Quiero expresar por medio de estas líneas mi más profundo agradecimiento a todas aquellas personas que me apoyaron y colaboraron en cada momento en especial a mi compañero y amigo Oswaldo Herrera por su motivación y apoyo incondicional recibido a lo largo de estos años.

A mis hijos Esteban Camilo y Angie Alejandra por sacrificar parte de su tiempo para este propósito.

**Diana Milena Ramírez Méndez**

## CONTENIDO

RESUMEN .....	6
ABSTRACS .....	8
INTRODUCCIÓN .....	9
1. PLANTEAMIENTO PROBLEMA .....	10
2. JUSTIFICACIÓN .....	12
3. OBJETIVOS .....	13
3.1 Objetivo general .....	13
3.2 Objetivos específicos .....	13
4. METODOLOGIA .....	14
4.1 Tipo de investigación .....	14
4.2 Diseño de la investigación .....	14
4.3 Tecnicas e instrumentos para recolección de la informacion .....	15
5. RESULTADOS DE LA REVISIÓN REALIZADA .....	17
5.1 ¿Qué es la auditoria? .....	17
5.2 Objetivo de la auditoria .....	20
5.3 Alcance de la auditoria .....	21
5.4 Proceso de auditoria .....	23
6. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN .....	25
6.1 Importancia de la auditoria en la organización .....	25
6.2 Escepticismo profesional en la auditoria .....	26
6.3 Normas internacionales de auditoria 200 .....	27

6.4	Escepticismo profesional en la auditoria según la NIA 200.....	28
7.	CONCLUSION .....	31
8.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	32

## RESUMEN

(Guillermo Roa Luvianos, Objetividad y escepticismo profesional. tendencias en la auditoría., 2014). El escepticismo profesional como: “Una actitud que incluye un estado de alerta a las condiciones que puedan indicar un posible error debido a fraude o equivocación, efectuando una evaluación crítica de la evidencia de auditoría”.

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.



## **ABSTRACS**

Professional skepticism such as: " an attitude that includes a state of alert to the conditions that may indicate a possible error due to fraud or mistake, making a critical evaluation of audit evidence" (Guillermo Roa Luvianos, 2014).

Under the application of ISAs it is clear that the primary objective in an audit of financial statements is not to detect fraud; However, the auditor is responsible for planning and designing audit procedures to detect risks of material misstatement in the financial statements and to respond adequately by developing audit procedures to cover such risks.

Professional skepticism is one of the cornerstones of the audit. In the process of obtaining audit evidence, auditors should act as evaluators with an attitude of professional skepticism in order to fulfill their responsibilities to investors, credit institutions, senior management, boards of directors, regulators and Other users of the financial statements.

## INTRODUCCIÓN

Cuando planeamos y efectuamos una auditoría, no suponemos que la gerencia y los encargados de la dirección de la entidad son deshonestos ni tampoco suponemos una integridad indiscutible. Aunque nuestra previa experiencia con la entidad contribuye al entendimiento de la entidad, es importante mantener una actitud de escepticismo profesional, por ejemplo, debido a que pueden haber ocurrido cambios en las circunstancias.

(Scribd, 2012) afirma: En adición, las representaciones de la gerencia no substituyen el hecho de obtener evidencia suficiente y adecuada de auditoría para poder llegar a conclusiones en las que basar la opinión de auditoría.

Es por razones de interés público por las que se enfatiza tanto a auditores como a otros, la importancia del escepticismo profesional en la auditoria de estados financieros pues es el interés público quien otorga gran valor a la auditoría independiente, porque aumenta el grado de confianza a quienes se dirige el informe del auditor. En este sentido una auditoría de alta calidad se distingue por el ejercicio del juicio de parte del auditor y sobre todo por una mentalidad que incluye el escepticismo profesional. Y es debido a la importancia que tiene este tema, que se presenta una serie de preguntas y respuestas que ayudaran al lector a entender los aspectos más importantes del escepticismo profesional. (Baker Tilly International, 2015)

## 1. PLANTEAMIENTO PROBLEMA

El escepticismo profesional es una actitud que incluye una mente inquisitiva y una evaluación crítica de la idoneidad y suficiencia de la evidencia de auditoría. El auditor usa el conocimiento, la habilidad y la capacidad solicitada por la profesión de contabilidad pública para llevar a cabo con diligencia, buena fe y con integridad, la recopilación y evaluación de las pruebas. (Juan, 2012)

Este concepto genera el planteamiento del problema porque nos pone a pensar si ¿Los profesionales estamos aplicando esto en nuestras vidas diarias?, ¿Cuando hacemos un informe de la auditoria tenemos la suficientes pruebas en que se basan los profesionales?

Para hacer buen uso de nuestras capacidades como auditores debemos saber usa el conocimiento, la habilidad.

El gran problema que se genera a raíz de este y otro concepto es porque los auditores no están implementado el escepticismo, ¿Por qué surgen dudas al respecto del examen crítico que se realiza? Son muchos interrogantes que se deben abarcar y despejar. Además debemos tener en cuenta que no se está aplicando el juicio profesional a la hora de examinar las evidencias, ya sea porque no le suministran la información necesaria o por otras circunstancias: no hay experiencia; la intuición o la capacidad de auditar.

El escepticismo debe ser una conducta exigida al auditor, (Viloria, El escepticismo profesional: Estrategias de aula para los estudiantes de contaduría, 2013) afirma “Para ser auditor se requiere, no sólo el título profesional (conocimientos disciplinares y técnicos), sino también, de conductas adecuadas, que le permitan formarse un juicio profesional y actuar con escepticismo profesional, en resguardo de su compromiso ético”.

Es necesario implementar el escepticismo en nuestra profesión, debemos siempre estar dudosos de la información, investigarla y analizarla para emitir un dictamen conforme como dicta nuestro deber.

¿De dónde surge el escepticismo profesional y cómo podemos terminar con esto dentro de la auditoría?

## 2. JUSTIFICACIÓN

El escepticismo profesional es uno de los tres factores que mayores errores genera en el momento de emitir el dictamen el auditor. Se ha recomendado de forma insistente, que debe reforzarse su aplicación, tarea ésta, que sugieren los organismos emisores contables, debe hacerse desde las firmas de auditores, en el seno de las agrupaciones gremiales y, en las universidades. Esta investigación, se enfoca en las estrategias que pudieran utilizarse en las universidades, para reforzar la conducta escéptica de los futuros profesionales. El enfoque investigativo es cualitativo, y desde su alcance se plantea como un estudio de casos. Las estrategias sugeridas, descansan en la necesidad de afianzar los procesos investigativos en los estudiantes, como la forma de impulsar la conducta de cuestionamiento. (Viloria, SABER ULA, 2013)

El escepticismo profesional sigue siendo un concepto difícil de definir y medir. Aun así, en recientes inspecciones, los reguladores han observado como áreas de oportunidad para los auditores: la falta de escepticismo profesional y la selección de procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias.

Por ejemplo, la información producida por la entidad que se utiliza como evidencia de auditoría no ha sido evaluada apropiadamente para determinar si es lo suficientemente confiable para el propósito del auditor, es decir, no se realiza, pruebas para verificar si dicha información es exacta, íntegra, precisa y detallada.

Algunas firmas de auditores externos han sido duramente criticadas, derivado de los grandes escándalos financieros, los cuales se han caracterizado por un entorno previo de euforia, dominada por grandes ampliaciones de capital, fuertes inversiones en sectores de riesgo, información financiera saludable e informes de auditoría limpios. (Cano, 2013)

### **3. OBJETIVOS**

#### **3.1 OBJETIVO GENERAL**

Contrastar en un análisis sistemático que respondan a las necesidades del profesional de la contaduría pública con respecto al escepticismo profesional en la auditoría.

#### **3.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Compilar conceptos de la auditoría citando diferentes autores.
- Identificar el origen de la auditoría.
- Investigar la incidencia del escepticismo profesional en la auditoría.
- Recopilar información acerca de la aplicación del escepticismo profesional en la auditoría de profesionales de la contaduría pública.

## **4. METODOLOGIA**

### **4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El tipo de investigación a emplear es de naturaleza descriptiva, puesto que se busca suministrar posibles soluciones a la problemática mencionada en la pregunta de investigación.

Según (Merino, 2007) los estudios descriptivos son aquellos que estudian situaciones que ocurren en condiciones naturales, más que aquellos que se basan en situaciones experimentales. Por definición, los estudios descriptivos conciernen y son diseñados para describir la distribución de variables, sin considerar hipótesis causales o de otro tipo. De ellos se derivan frecuentemente eventuales hipótesis de trabajo susceptibles de ser verificadas en una fase posterior.

De acuerdo a lo anterior, la metodología acogida es la de investigación descriptiva. Presenta fuentes de revisiones bibliográficas, método que nos permitirá extraer y recopilar información relevante, eficiente y necesaria relacionada con el escepticismo que profesional en la auditoria.

### **4.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Existen diferentes tipos de diseños de investigación, de los cuales debe elegirse uno o varios para llevar a cabo una investigación. Para éste caso implementamos la investigación no experimental.

La investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa sobre la variación simultánea de las variables independientes y dependientes. (Kerlinger, 2002)

Esta investigación también es conocida como investigación de post Facto, término que proviene del latín y que significa desde de ocurridos los hechos.

En ese mismo sentido, esta investigación tiene un diseño de investigación transaccional el cual recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede. Por ejemplo, determinar el nivel de escolaridad de los trabajadores de un sindicato; en un punto en el tiempo. O tal vez, analizar la relación entre la autoestima y el temor de logro en un grupo de atletas de pista.

#### **4.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACION**

Se buscaron diferentes autores que hablaran del tema de diferentes punto vista en cuanto al escepticismo profesional en la auditoria, se utilizaron documentos académicos que permitían el ordenamiento de la información y lograron la interpretación de las diferentes apreciaciones al concepto de auditoria y del esceptisimo relacionando uno con el otro para lograr una conclusión

- **Sistematización de la información**

Para sistematizar la información se tuvo en cuenta la caracterización del objeto del estudio como definiciones importantes del tema, tomar como referentes los autores que enlazan su trabajo con la temática, definir el escepticismo profesional en la auditoria para llegar a una conclusión del tema.

- **Análisis de la información**

El análisis de la información se hizo considerando y resaltando que se compararon los diferentes puntos de vista o conceptos de los diferentes autores, para llegar a analizar que tanto escepticismo vemos hoy en día y porque este ha tomado fuerza principalmente en la labor del auditor a que se debe esto y de qué manera se puede lograr acabar esta problemática.



- **Redacción del informe**

Una vez levantada la información se procedió a llevar a cabo el respectivo análisis interpretando, mediante el procesamiento de datos desde la información obtenida y la identificación desde los diferentes puntos de vista de autores, obteniendo como resultado los diferentes conceptos y apreciaciones del tema. De la interpretación por cada autor se compararon las diferentes percepciones encontradas por los autores para llegar al ordenamiento de conceptos atendiendo los propósitos formulados para determinar cómo nos afecta el escepticismo y porque ha evolucionado perjudicando más de un profesional. Para llegar a los resultados, se hizo un análisis de los principios éticos que la soportan y de cómo ha sido su desarrollo de acuerdo a los principios del pacto global para así poder lograr los propósitos.

## **5. RESULTADOS DE LA REVISIÓN REALIZADA**

“Los resultados consisten en proporcionar algunas sugerencias acerca del tema trazado en la presente investigación que se inicia en la construcción de un resumen y estos van asociados a los propósitos formulados” (Elsevier, 2007).

A lo largo de esta selección se espera poder dar al lector un claro concepto sobre qué se entiende por necesidades de información, sobre las necesidades de información en su conjunto y el proceso para llevar a cabo la búsqueda de estas. (Segura, 2011)

### **5.1 ¿QUÉ ES LA AUDITORIA?**

La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos. Existe una gran variedad de términos para expresar un mismo concepto, auditoría, debido al amplio desarrollo que ha tenido esta disciplina en los últimos años. En el siguiente apartado se exponen algunas definiciones de auditoría desde un enfoque externo. La Ley de Auditoría de Cuentas (LAC) y su Reglamento definen la auditoría como La actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquélla tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que puede tener efectos frente a terceros. El Reglamento puntualiza que será realizada por persona cualificada e independiente, utilizando técnicas de revisión y verificación idóneas. La propia LAC amplía el contenido genérico anterior, al decir que la auditoría de cuentas anuales consistirá en verificar y dictaminar si dichas cuentas más o menos

directa de dicha información). Para que esta información sea fiable, se ha de dotar al proceso de generación de la misma de elementos formales, que abordan desde la aplicación de criterios y principios de valoración uniformes, principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), hasta el control de la aplicación de esos principios por profesionales independientes, los auditores. El desarrollo práctico de estas garantías se ha producido internamente en cada país de manera poco coordinada con el resto y atendiendo más a peculiaridades propias que a un intento de creación de alguna normativa supranacional. Con el proceso de globalización de la economía se ha internacionalizado la demanda de información económica. La necesidad de comparación de información contable a nivel internacional ha llevado al laborioso proceso de normalización contable, para homogeneizar la información en los mercados de capitales. La normalización contable articula, bajo un conjunto de normas, la presentación de la información de las unidades económicas para satisfacer las necesidades de usuarios ajenos a las mismas. El punto de encuentro entre esas necesidades y la limitación de distorsiones que puede producir la aplicación de principios y normas contables es lo que ha de conseguir la normalización contable, bajo el marco de fiabilidad, transparencia y comparabilidad de información contable.

El objetivo de la auditoría de cuentas anuales de una entidad, considerada en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichas cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de dicha entidad así como el resultado de sus operaciones en el periodo examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. Los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor de cuentas pueda alcanzar el objetivo expuesto anteriormente y no necesariamente para detectar errores o irregularidades de todo tipo e importe que hayan podido cometerse. Resumiendo las ideas del Instituto de Censores Jurados de Cuentas (ICJCE), se puede definir la auditoría como la investigación y evaluación independiente de la información contenida en los estados contables, con la expresión de una opinión sobre los mismos a la que se ha llegado aplicando normas y procedimientos aceptados. Del mismo modo, el Registro de Economistas Auditores (REA) viene

a decir que la auditoría es la expresión de una opinión sobre si unos estados financieros representan adecuadamente la situación financiera y patrimonial. Como se puede observar, en todas las exposiciones hay elementos comunes. De los conceptos legales se desprenden algunas características básicas de la auditoría: 1. Es una actividad desarrollada por persona cualificada e independiente; es decir, con una titulación académica, experiencia profesional y competencia, y con presunción de independencia de criterio en virtud de las normas vigentes, sin intereses o influencias que menoscaben la objetividad. 2. Para realizarla se utilizan técnicas de revisión y verificación idóneas; con ellas se planifica el trabajo de auditoría y se establecen programas y procedimientos documentados tanto en los Papeles de Trabajo como en los archivos correspondientes (temporal y permanente). 3. Consiste en el examen de las cuentas que han de expresar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, así como el resultado de las operaciones y el sistema de control interno: el auditor constata la razonabilidad de la información contable en los aspectos significativos determinados por el principio de importancia relativa. El control interno analiza que se cumplan las directrices de la dirección, la protección de activos y la ausencia de errores y fraude. 4. Debe hacerse de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. En España estos principios se recogen en el Código de Comercio, la Ley de Sociedades Anónimas (LSA), el PGC y las normas del ICAC. Ante hechos para los que no existe legislación, se aplicarán normas nacionales o internacionales emitidas por organizaciones competentes en la materia, que no vayan en contra de la normativa específica. 5. Todo ello tiene por objeto la emisión de un informe que tenga efectos frente a terceros. La opinión del auditor se pronuncia sobre la razonabilidad de los estados financieros (balance, cuenta de pérdidas y ganancias, y memoria) y se basa en su análisis, siguiendo los principios y las normas de contabilidad generalmente aceptados. Normas y principios de contabilidad generalmente aceptados. Conviene comentar la diferencia terminológica entre principio contable, norma de valoración y requisitos de la información. Un principio contable se asienta sobre el conocimiento teórico de la disciplina de la Contabilidad y se convierte en un precepto que emiten

organismos con facultad reconocida para ello. Cuando se le califica de “generalmente aceptado”, se convierte en norma de uso común en la práctica contable.

Los requisitos de la información responden a las exigencias de los usuarios de la misma (debe ser útil para la toma de decisiones y mostrar la imagen fiel) amparados en el cumplimiento de los principios contables y de las normas de registro y valoración, y atendiendo a la realidad económica de las operaciones y no sólo a su forma jurídica. Además, la información financiera debe cumplir con las cualidades de: relevancia, fiabilidad, claridad y comparabilidad. Los podemos definir como el conjunto de criterios, normas y procedimientos seguidos por la profesión contable para garantizar la adecuación de los estados financieros a la realidad económica de las empresas a que éstos se refieren. Versan, por tanto, sobre los criterios y normas de registro y valoración de las diferentes transacciones económicas, así como sobre el proceso de agregación que desemboca en los mencionados estados financieros. Otros autores, como se pronuncian en los siguientes términos: “Un principio contable generalmente aceptado es una regla extraída de la práctica profesional, avalada por su habitualidad, y respaldada por un organismo armonizador, que lo hace de obligado cumplimiento en atención a su alto grado de difusión” (education.es , 2012).

## **5.2 OBJETIVO DE LA AUDITORIA**

“El objetivo de la Auditoria consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la Auditoria les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas” (Jimenez, 2012). Con la auditoria dentro de la organización podremos apoyar a nuestro equipo de trabajo en sus actividades diarias, verificar falencias y posibles soluciones o mejoramientos al proceso que realizan los trabajadores, ya que por medio de análisis a las actividades del ente podemos evaluar y recomendar acerca de estas actividades que han sido auditadas.

Ya que el objetivo principal de una auditoría es: En general, el objetivo de una auditoría es evaluar el riesgo de errores significativos en los estados financieros. Los errores importantes pueden provenir de deficiencias en los controles internos y de gestión de las afirmaciones inexactas. Por lo tanto, la prueba de la validez de las diversas afirmaciones implícitas de gestión es un objetivo clave de un auditor (Clements, 2012). Esto hace referencia a la parte financiera que empieza a comprender los estados financieros de un ente económico, y se podrán prevenir riesgos y establecer controles de prevención.

Además de los demás objetivos como son evaluar y prevenir riesgos dentro de la organización también la auditoría tiene como fin informar a quien requiere la auditoría informar sobre la situación de la organización: Los objetivos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, qué se persigue con el examen, para qué y por qué. Si es con el objetivo de informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa, o si es por cumplimiento de los estatutos que mandan efectuar auditorías anualmente, en todo caso, siempre se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencia y resto de interesados sobre la situación encontrada para que sirvan de base para la toma de decisiones. (Gavialnez, 2012). Con esto podremos verificar si se están cumpliendo los objetivos iniciales y metas propuesta de la organización para informar a las partes interesadas y tener este informe en cuenta para la toma de decisiones.

### **5.3 ALCANCE DE LA AUDITORIA**

La auditoría debe tener un alcance según (UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA, 2016) definición del alcance de la auditoría es un proceso iterativo, dejando espacio para ajustes posteriores en la medida que se gana mayor experiencia respecto a la realidad de la empresa. Se recomienda comenzar por lo más conocido, simple y de menor tamaño, reduciendo a un mínimo el número de áreas funcionales, unidades y procesos a auditar y el número de parámetros a evaluar. con esto podremos plantear que ya que el alcance es un proceso iterativo es decir que es proceso que se repite en una organización, con esto se logra dejar espacios abiertos para ajustar o mejorar

los procesos, documentos, actividades en general todo lo relacionado con la empresa, por eso en el alcance de la auditoria es recomendable empezar a auditar aquello que es conocido, que logra ser sencillo y así se reducirá el tiempo de la auditoria.

Como auditores debemos tener identificado el alcance de la auditoria dentro de la organización, así se podrá especificar donde vamos a ir a analizar en primer lugar, no solo verificar el alcance si no también que tipo de organización vamos a auditar, esto es importante puesto que ninguna organización maneja los procesos iguales y son de diferentes sectores: Tener identificado el alcance de la auditoría es un requisito fundamental para poder especificar el detalle al que se va a entrar en la misma. Al definir el alcance de una auditoría se deberá tener en cuenta el tipo de instalación que se pretende auditar, los elementos de la misma que se van a estudiar y la profundidad con que se debe realizar la auditoría (Elika, 2010). Si como auditores conocemos previamente el sector en que se encuentra ubicada la organización a quien haremos la intervención, podrá ser en aspectos relevantes más fácil de auditar, ya que si previamente se hace una evaluación y estudios de los procesos y actividades y así sabemos a qué nos iremos a enfrentar en la entidad a auditar.

Toda organización debe contar con una auditoria constante para las actividades diarias y procesos que se realizan en la entidad sin importar que tipo de proceso a actividad se están auditando, estas auditorías deben ser interactivas es decir repetitivas. Si tenemos en cuenta este concepto:

El alcance de la Auditoría Operacional es ilimitado. Todas las operaciones o actividades de una entidad pueden ser auditadas, sin considerar que sea una operación financiera o no, y en cada hallazgo la auditoría operacional cubre todos los aspectos internos o externos que lo interrelacionan. (Yucra, 2011)

Además podremos decir que el alcance de la auditoria busca:

Asesorar a la gerencia con el propósito de:

- Delegar efectivamente las funciones.

- Mantener adecuado control sobre la organización.
- Reducir a niveles mínimos el riesgo inherente.
- Revisar y evaluar cualquier fase de la actividad de la organización, contable, financiera, administrativa, operativa.

Con esto la gerencia de la organización lograra tomar decisiones que ayuden a direccionar a la entidad a cumplir y lograr sus objetivos y metas propuestas.

#### **5.4 PROCESO DE AUDITORIA**

La auditoría no es solo un compromiso de la entidad, es un compromiso adquirido por el auditor o la firma de auditores de ofrecer calidad en el trabajo y en el informe a entregar, por eso los auditores o las firmas de auditorías deben seguir un proceso para realizar la auditoria y que sea eficiente, además de esto se debe tener en cuenta las Normas Internacionales de Contabilidad y aquí es donde empezamos a relacionar la auditoria con las Normas:

La auditoría es un compromiso realizado por un auditor independiente para ofrecer garantías y seguridad que los estados financieros de una empresa o entidad se presentan de conformidad con los Normas Internacionales de contabilidad e información financiera (NIC/NIIF). Cada auditoría es personalizada para satisfacer las necesidades de las empresas. Sin embargo, el planteamiento general de cada auditoría es el mismo.

La práctica de la Auditoría se divide en tres fases:

- 1- Planeación,
- 2- Ejecución,
- 3- Informe. (Fernandez, 2012)

La planeación es de suma importancia antes de iniciar la auditoria por eso se dice que es la etapa inicial de la auditoria de una organización, con esto organizamos y enumeramos las actividades a realizar en la auditoria y que momento aplicaremos las actividades: "La planeación de la auditoria es la fase inicial del examen y consiste en determinar de manera anticipada los



procedimientos que se van a utilizar, la extensión de la pruebas que se van a aplicar, la oportunidad de las mismas” (Mejia, 2009).

En la ejecución aplicamos la planeación, realizamos las actividades planeadas en la etapa inicial de la auditoria, se tomaran notas de los hallazgos para iniciar la etapa final que es el informe: 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.

En la etapa final de la auditoria presentamos un informe con los hallazgos encontrados y recomendaciones: Esta es una de las fases más importante porque aquí se ve reflejado el trabajo del auditor y sus resultados. (Gavialnez, 2012)

No se puede ser flexible en el informe debemos plasmar en este todos los hallazgos encontrados, y presentar nuestra opinión y las recomendaciones pertinentes: Los informes de auditoría expresan la opinión de un profesional independiente sobre el contenido razonable y confiable de los estados financieros, sistema de control interno, etc. de una entidad. Su elaboración, pero sobre todo, su interpretación, resultan claves para poder analizar el estado de una empresa. (Montoya, 31)

## 6. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

### 6.1 IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA EN LA ORGANIZACIÓN

La Auditoria de calidad es una importante actividad que permite a las organizaciones mejorar sus funciones en forma continua. La auditoría puede ser tanto interna o externa a la organización. Auditoría Interna: Tiene como propósito verificar si las actividades relacionadas con la calidad están conformes con las especificadas en el sistema de asegurados y control de la calidad estas actividades las desarrolla personal de la empresa. (INSTITUCION UNIVERSITARIA DE ESCOLME, 2016)

Es de importancia que en cada empresa regularmente realicen auditoria tanto interna, que son revisar los controles que se han planteado desde el inicio de las actividades del ente y que se encargue una persona interna de la organización revisar que los controles planteados y demás actividades que se propusieron en auditorias anteriores estén funcionando como hallar posibles falencias y tomar medidas de control para estas, como también contratar una auditoria externa a la organización que al final de realizar la auditoria por medio de un informe falencias y posibles riesgos encontrados con recomendaciones de lo que la entidad debe hacer para disminuir los riesgos.

La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración. (Cuevas, 2015)

Como organización debemos evaluar periódicamente los procesos que se llevan a cabo para tomar decisiones de mejoramiento a los procesos de la entidad, por medio de evaluaciones y mejoras a las operaciones diarias se logran las metas propuestas ya que se lograra que los procesos se desarrollen en el menor tiempo

posible, con esto las organización lograra posicionarse en lo alto del mercado, si como organización logramos que se cumplan los objetivos para alcanzar las metas cumpliremos lo trazado en un periodo correspondiente.

## **6.2 ESCEPTICISMO PROFESIONAL EN LA AUDITORIA**

“Deloitte ha definido el escepticismo profesional como: “una actitud que incluye un estado de alerta a las condiciones que puedan indicar un posible error debido a fraude o equivocación, efectuando una evaluación crítica de la evidencia de auditoría” (Guillermo Roa Luvianos, Auditool, 2015).

Cuando el ser humano esta alerta por decirlo de alguna forma desconfiar de aquello que oye se dice que esta escéptico a esto, en la auditoria si se encuentran en un estado de alerta acerca de la evaluación que proporciona el auditor se dice que esta escéptico a este informe presentado, pero debemos analizar cuáles han sido los motivos por los cuales existe el escepticismo en la auditoria.

Como auditores no debemos confiarnos de aquellos que vemos debemos indagar más allá de lo superficial, estar siempre en alerta a posibles fallas en los procesos de la organización.

En el proceso de auditoría, el auditor debe tener ciertas habilidades para ser escéptico tales como: “el conocimiento, la habilidad y la capacidad solicitada por la profesión de contabilidad pública para llevar a cabo con diligencia, buena fe y con integridad, la recopilación y evaluación objetiva de las pruebas” (Poniente, 2014).

Siempre debemos tener un grado de duda a aquello que nos muestran, que estamos observando debemos ir más allá de eso, por lo que es importante poseer el conocimiento necesario de como planear y ejecutar una auditoria, la habilidad de observar y hallar falencias y riesgos, además de poseer cualidades que nos permitan hallar las pruebas necesarias para emitir un dictamen.

### 6.3 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA 200

Esta NIA 200 se refiere a las responsabilidades generales del auditor independiente cuando lleva a cabo una auditoría de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). En específico, establece los objetivos generales del auditor independiente y explica la naturaleza y alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente cumplir dichos objetivos. También explica el alcance, autoridad y estructura de las NIA e incluye las responsabilidades generales del auditor independiente, aplicables en todas las auditorías, incluyendo la obligación de cumplir las NIA. (Ruiz, 2012)

Con esta normativa regulamos como auditores las responsabilidades del auditor y las normas generales y específicas de cómo realizar la auditoría, en esta normatividad se establecen las metas que tiene que alcanzar el auditor, además de los alcances que permitan al auditor lograr esas metas propuestas, no solo nos dicta como debe ser una auditoría, no solo nos indica las pautas a seguir, además es específica que la principal norma a cumplir son las mismas normas internacionales de auditoría, estas normas relucen a partir de cuándo las empresas deban implementar normas internacionales, se había estipulado las NIIF para que las empresas las empezaran a implementar, estas normativa dicta de cómo se debe presentar las información financiera de una entidad, y así mismo se establecieron que en Colombia se debe cumplir las NIA que en mi opinión es un buen objetivo para lograr un auditoría impecable, que demuestre acertadamente nuestra opinión profesional como auditores, y lo importante es que nos establece como directriz principal que debemos ser escépticos con lo que observamos en la organización a auditar, así como las pruebas que nos presenta.

Por eso nace el escepticismo profesional en la auditoría es porque las Normas Internacionales de Auditoría nos “obliga” a ser desconfiados, pero no podemos ser escépticos por que la NIA nos los diga, debemos implementar esta cualidad

ya que con ella podremos lograr los resultados que queremos lograr, y así mismo informamos a quienes han contratado la auditoría hallazgos reales y veraces.

#### **6.4 ESCEPTICISMO PROFESIONAL EN LA AUDITORIA SEGÚN LA NIA 200**

Para ejecutar una auditoría debemos tener en cuenta la normatividad que nos rige el ejercicio de la profesión, actualmente las auditorías que se practican deben ser guiadas bajo las Normas Internacionales De Auditoría, en esta normatividad explican que como auditores debemos tener un conjunto de habilidades para poder auditar. Habilidades que nos permitan dictaminar de la forma correcta, una de esas habilidades es el escepticismo profesional: (Gutiérrez, 2012) refiere 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.

Es importante ser escépticos al momento de auditar, como auditores no podemos quedarnos con aquello que vemos por encima en la organización auditada debemos observar más allá de eso, no ser crédulos con lo que observamos de eso trata el escepticismo,

Si cada auditor tuviera en cuenta que según la NIA 200 esta habilidad que hace parte de un conjunto integral de estas para auditar los informes y recomendaciones a la entidad gozara de excelente calidad, en mi percepción existen auditores y firmas de auditoría que aún no aplican esta habilidad de suma importancia, basan su juicio profesional en solo lo que observa por encima y en aquello que oye o le dice, no escucan más allá de esas observancias por lo que en ciertas ocasiones se pone en duda el criterio profesional del auditor, si se logra que todos aquellos que practique auditoría sean escépticos se lograra una percepción positiva a nivel nacional e internacional del ejercicio de la auditoría.

Todo esto es posible lograr si tomamos en cuenta las disposiciones de la NIA ya que ella es explícita en los deberes que se tienen como auditores, Esta norma de auditoría expone las responsabilidades del auditor independiente al momento de llevar a cabo una auditoría de estados financieros basándose en las normas internacionales. Expone los objetivos generales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de la auditoría diseñada para cumplir dichos objetivos. Asimismo se presentan los requisitos estableciendo las responsabilidades generales del auditor independiente para cumplir con la norma. (R, 2013)

Cada auditor tiene responsabilidades que cumplir al momento de ejercer la auditoría, por lo que la NIA establece aquellas responsabilidades además de los objetivos del auditor, la responsabilidad que se obtiene al momento de aceptar auditar una entidad, para lograr los objetivos de la auditoría debemos tener en cuenta el alcance como se explicó anteriormente en el análisis por eso es importante conocer los detalles importante de la auditoría antes de asumir la responsabilidad porque se debe cumplir con la norma expuesta, si en cada ejercicio de la auditoría se logra cumplir la normatividad tendremos más auditores escépticos que quieren llegar más allá del alcance su vista y con esto se lograrán informes a las entidades veraces, que ayuden a la toma de decisiones de este ente auditado.

Para lograr que estos informes sean veraces y revelen la verdad financiera de la entidad se debe tener el 100% de seguridad de los estados financieros de la organización sean que muestren o no la realidad de la entidad, es decir como auditores debemos estar completamente seguros al emitir nuestro juicio si los estados financieros revelan la situación de la entidad o si no están mostrando la realidad de la entidad: Para lograr el objetivo de auditoría el auditor debe obtener el máximo nivel de seguridad sobre si los estados financieros auditados como un todo están libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o error, y para cumplir con esto la NIA 200 establece una serie de requisitos que el auditor debe cumplir para que de esta manera se garantice una auditoría de alta calidad. (RACINES, 2013)

Esto de estar completamente seguros debe ser pieza clave en el informe de auditoría ya que los estados financieros están expuestos a información errónea que puedan ser de suma importancia, un ejemplo puede ser si en un balance no se registra todas las obligaciones financieras de la entidad no se está mostrando la realidad de los pasivos de esa organización por lo tanto este estado financiero no puede ser tenido en cuenta para futuras tomas de decisiones, por eso la NIA establece cumplir ciertos requisitos que garanticen una auditoría de calidad, y es en donde debemos ser escépticos siendo este un requisito importante de la NIA al cumplir en una auditoría.

La NIA establece como requisito primordial el escepticismo profesional: “NIA 200 establece que el auditor ejercite a su juicio y escepticismo profesional, principalmente durante el proceso de auditoría, que empieza desde el planeamiento hasta la ejecución del informe” (castillo, 2013).

Debemos establecer en nuestra auditoría el escepticismo profesional desde el inicio de la auditoría hasta el final de esta que es la entrega del informe, de nuestro juicio profesional, esto se ha establecido para tratar de lograr que las auditorías y los juicios y recomendaciones dictaminadas sean veraces muestren realmente la situación sea financiera u operativa de la entidad, si cada auditor implementa el escepticismo en sus ejecución lograremos más auditorías de calidad desde su inicio hasta el final de esta.

## 7. CONCLUSION

La auditoría en una organización que busca hallar posibles fallas o riesgos dentro de las actividades o procesos que se realizan y tomar controles y medidas para esto logrando tomar decisiones asertivas para la entidad.

El auditor debe emitir un informe o juicio que ayude a la gerencia a tomar estas decisiones que direccionen al éxito a la entidad auditada, en muchas ocasiones estos informes de auditoría no reflejan en su totalidad la realidad de la entidad, esto se da porque los auditores emiten su juicio basándose en lo que han observado y han oído, pero no están siendo escépticos en su totalidad con la información que tienen en sus manos.

Ser escépticos en palabras coloquiales es ser dudosos o desconfiar en aquella información que nos servirá de ayuda para emitir nuestro juicio profesional, esto con el fin de que el auditor logre escarbar un poco más a fondo esta información y hallar la realidad de esta.

El escepticismo profesional debe ser aplicado a mi concepto para lograr un informe de calidad pero además este se debe tener en cuenta ya que es un requisito de la NIA 200 que es la que regula la normatividad de la auditoría en una organización, estas mismas normas exigen en forma que el auditor en una de sus habilidades es implementar el escepticismo.

En suma si todo aquel como individuo o colectivo aplica el escepticismo profesional al momento de planear y ejecutar su auditoría se lograra un informe o juicio profesional de calidad y que muestren en su totalidad la realidad de la organización y que sirvan confiablemente en la toma de decisiones para el ente.



## 8. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Baker Tilly International. (2015). Baker Tilly International. Recuperado el 22 de 10 de 2015, de <http://files.ctctcdn.com/b22c842b001/fc9317d6-43fe-4270-ab19-4d8eb8479ef3.pdf>

Burbano, A. C. (2004). Teoría y Práctica de la Sistematización de Experiencias. La Pasión Inútil, 90.

C., L. A. (29 de 11 de 2013). Obtenido de [https://bibliotecadigital.icesi.edu.co/biblioteca\\_digital/bitstream/10906/76640/1/guia\\_auditoria\\_externa.pdf](https://bibliotecadigital.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/76640/1/guia_auditoria_externa.pdf)

Cano, D. (2013). Escepticismo Profesional. Revista de Contaduría Pública, 1-2.

castillo, f. (13 de 11 de 2013). Obtenido de <https://prezi.com/kijoncoopifz/nia-200/>

Clements, J. (2012). Ehow. Recuperado el 22 de 10 de 2015, de [http://www.ehowenespanol.com/cuales-son-objetivos-especificos-auditoria-info\\_192577/](http://www.ehowenespanol.com/cuales-son-objetivos-especificos-auditoria-info_192577/)

Cuevas, J. V. (08 de 04 de 2015). Auditool. Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/3289-importancia-de-la-auditoria-interna-en-las-organizaciones>

education.es . (2012). Educacion de España. Recuperado el 22 de 10 de 2015, de <http://assets.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>

Elika. (s.f.). ELIKA UES. Recuperado el 20 de 10 de 2015, de [http://www.elika.eus/datos/formacion\\_documentos/Archivo55/3.1.alcance%20de%20la%20auditor%C3%ADa.pdf](http://www.elika.eus/datos/formacion_documentos/Archivo55/3.1.alcance%20de%20la%20auditor%C3%ADa.pdf)

Elsevier. (01 de 01 de 2007). Cómo presentar los resultados de una investigación científica? Cirugía Española, 81(01). Recuperado el 20 de 04 de 2017, de <http://www.elsevier.es/es-revista-cirugia-espanola-36-articulo-como-presentar-los-resultados-una-13097716>

Fernandez, E. (04 de 06 de 2012). Tu Guia Contable. Recuperado el 26 de 10 de 2015, de <http://www.tuguiacontable.com/2012/06/el-proceso-de-auditoria.html>

Gardey, J. P. (2012). Definiciones.de. Recuperado el 21 de marzo de 2017, de (<http://definicion.de/analisis/>)

Gavilanez, S. (17 de 05 de 2012). BlogSpot. Recuperado el 26 de 10 de 2015, de <http://susanagavilanez.blogspot.com.co/2012/04/objetivos-y-alcance-de-la-auditoria.html>

Gonzalez, E. O. (2014). Implicaciones éticas y Responsabilidad Social . Ensayo, Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Bogotá.

Guillermo Roa Luvianos, D. C. (2014). Objetividad y escepticismo profesional. tendencias en la auditoria. Contaduria Publica, 1-2.

Guillermo Roa Luvianos, D. C. (s.f.). Auditool. Obtenido de  
<http://auditool.org/blog/auditoria-externa/3206-objetividad-y-escepticismo-profesional-tendencias-en-la-auditoria>

Gutiérrez, A. F. (07 de 08 de 2012). Revista Contaduría Pública. Obtenido de  
<http://contaduriapublica.org.mx/escepticismo-profesional-en-una-auditoria-de-estados-financieros/>

INSTITUCION UNIVERSITARIA DE ESCOLME. (s.f.). INSTITUCION UNIVERSITARIA DE ESCOLME. Obtenido de  
[http://www.escolme.edu.co/almacenamiento/oei/tecnicos/ppios\\_admon/apoyo\\_u4\\_1.pdf](http://www.escolme.edu.co/almacenamiento/oei/tecnicos/ppios_admon/apoyo_u4_1.pdf)

Jimenez, Y. (06 de 12 de 2012). Monografías. Recuperado el 28 de 10 de 2015, de <http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml>

Juan. (30 de 01 de 2012). Scribd. Obtenido de  
<http://es.scribd.com/doc/79864877/Escepticismo-profesional#>

Mejia, G. A. (2009). WikiSpaces. Recuperado el 25 de 10 de 2015, de <http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Seis.pdf>

Merino, R. G. (2007). Estudios Descriptivos. Chile: Universidad Católica de Chile.

Montoya, E. M. (2015 de 05 de 31). Prezi. Recuperado el 26 de 10 de 2015, de <https://prezi.com/xmbfrtvokkjw/informes-de-auditorias/>

Poniente, M. T. (2014). Auditores externos. Obtenido de <http://aechile.cl/el-escepticismo-profesional/>

R, V. M. (2013). Auditool. Obtenido de <http://auditool.org/blog/auditoria-externa/1737-nia-200-objetivos-generales-del-auditor-independiente-y-conduccion-de-una-auditoria-de-acuerdo-con-las-nia>

Ruiz, R. (2012). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/nia-200-objetivos-globales-auditor/nia-200-objetivos-globales-auditor.shtml>

Scribd. (2012). Scribd. Recuperado el 22 de 10 de 2015, de <http://es.scribd.com/doc/79864877/Esceptisismo-profesional#scribd>

Segura, S. (9 de noviembre de 2011). la tecnología de Blogger. (Aristoteles, Ed.) Recuperado el 6 de octubre de 2015, de [eticacur.blogspot.com/2011/11/relatoria-clase-de-martes-15-de.html](http://eticacur.blogspot.com/2011/11/relatoria-clase-de-martes-15-de.html)

Tamayo. (27 de agosto de 2012). [blogspot.com](http://blogspot.com). Recuperado el 15 de diciembre de 2016, de [blogspot.com: http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/](http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/)

UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA. (s.f.). UNAD. Recuperado el 26 de 10 de 2015, de [http://datateca.unad.edu.co/contenidos/358033/358033\\_CORE/leccin\\_17\\_\\_definicin\\_de\\_objetivos\\_alcance\\_de\\_la\\_auditoria\\_criterios\\_de\\_la\\_auditoria\\_equipo\\_auditor.html](http://datateca.unad.edu.co/contenidos/358033/358033_CORE/leccin_17__definicin_de_objetivos_alcance_de_la_auditoria_criterios_de_la_auditoria_equipo_auditor.html)

Viloria, N. (2013). El escepticismo profesional: Estrategias de aula para los estudiantes de contaduría. merida: Actualidad Contable FACES.

Viloria, N. (27 de Diciembre de 2013). SABER ULA. Recuperado el 22 de 10 de 2015, de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/37946/1/articulo6.pdf>

Yucra, L. (29 de 11 de 2011). Blog. Recuperado el 26 de 10 de 2015, de <http://auditoriaopertivayadministrativadued.blogspot.com.co/2011/11/objetivos-y-alcance-de-la-auditoria.html>