



Instituto Mexicano de  
Auditores Internos, A.C.

**XXXVIII**  
**ENCUENTRO NACIONAL**  
**DE AUDITORES INTERNOS**

22 y 23 de septiembre 2022



# Pensamiento Crítico

## para Auditores Internos

Patty Miller, CIA, QIAL, CRMA, CPA  
Miembro de la Junta de COSO  
Expresidente del IIA  
[pkmiller100@gmail.com](mailto:pkmiller100@gmail.com)

# Objetivos

- Aprender que normas profesionales están relacionadas con el escepticismo profesional
- Obtener una comprensión del escepticismo profesional y los desafíos
- Comprender la importancia del escepticismo para el pensamiento crítico y la auditoría efectiva
- Identificar actividades a lo largo del proceso de auditoría interna donde el escepticismo profesional es crítico

# Áreas de Discusión

- Normas relevantes del IIA y definiciones de conceptos clave
- Aplicación al proceso de auditoría
- Entrega de valor y perspectivas
- Reflexiones finales

# Normas IIA Relevantes

1100 – ... debe ser independiente y ser objetivo en la realización del trabajo.

La objetividad es una actitud mental imparcial ... realizar compromisos de tal manera que crea en el producto de trabajo y que no se hagan compromisos de calidad. ... no subordine el juicio sobre asuntos de auditoría a otros.

1220.A1 – ... debe ejercer el debido cuidado profesional considerando:

- Extensión del trabajo necesario para lograr los objetivos del compromiso;
- Complejidad relativa, materialidad o importancia de los asuntos a los que se aplican los procedimientos de aseguramiento;
- Adecuación y eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control;
- Probabilidad de errores significativos, fraude o incumplimiento; y
- Costo del aseguramiento en relación con los beneficios potenciales.

3

## Normas IIA Relevantes

- 2120.A2 – ... debe evaluar el potencial de ocurrencia de fraude y cómo gestiona la organización el riesgo de fraude.
- 2210.A2 – ... debe considerar la probabilidad de errores significativos, fraude, incumplimiento y otras exposiciones al desarrollar los objetivos del trabajo.
- 2310 – ... debe identificar información suficiente, confiable, relevante y útil para lograr los objetivos del trabajo.

# Escepticismo Profesional

El debido cuidado profesional requiere que el auditor ejerza escepticismo profesional. El escepticismo profesional es una actitud que incluye una mente cuestionadora y la evaluación crítica de la evidencia de auditoría. El auditor utiliza el conocimiento, la habilidad y la capacidad ... para realizar diligentemente, de buena fe y con integridad, la recopilación y evaluación objetiva de la evidencia. ...requiere que el auditor considere la competencia y suficiencia de la evidencia. ... el escepticismo profesional se debe ejercer durante todo el proceso de auditoría. El auditor no asume que la gestión sea deshonesto ni asume una honestidad incuestionable. ...el auditor no debe estar satisfecho con evidencia menos que persuasiva debido a la creencia de que la administración es honesta. [NA 1015.07]

5

5

# Componentes del Escepticismo

## Conocimiento y Razonamiento

- Habilidades técnicas y de auditoría.
- Conocimiento y experiencia en la industria
- Pensamiento objetivo y racional.



## Habilidades Interpersonales

- Lectura de personas, el enfoque de sus trabajos, estilo de vida y rasgos de personalidad.
- Comunicarse efectivamente con otros, independientemente de su posición o poder.
- Sondar o cuestionar a otros
- Lidiando con conflictos

## Perspectiva personal

<b>Comprensivo</b>	<b>Mente abierta</b>	<b>Crítico de los demás</b>
<b>Optimista</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Pesimista</b>
<b>Desinteresado</b>	<b>Curioso</b>	<b>Suspica</b>

## Juicio Profesional

Proceso utilizado para llegar a una conclusión bien razonada

- sobre la base de los hechos y circunstancias pertinentes
- suficientes conocimientos y experiencia
- identificación (sin sesgo) de alternativas; consideración de información contradictoria con la conclusión deseada
- la objetividad y el escepticismo profesional son esenciales

## “¿Por qué los Buenos Contadores Hacen Malas Auditorías?”

- Teoría básica de que tenemos interés propio, deseo de logro y éxito.
- Vernos a nosotros mismos como expertos en áreas de interés; tendemos a interpretar y aplicar la experiencia previa a las nuevas.
- Arriesgarse a descartar hechos que contradigan nuestras conclusiones y aceptar hechos que respalden nuestros puntos de vista.

### Aspectos que “Amplifican el Sesgo Inconsciente”

Familiaridad	Que los auditores estén menos dispuestos a encontrar información desacreditadora sobre personas u organizaciones que conocen bien.
Descontar	El hecho de que las consecuencias inmediatas tienden a recibir más énfasis que los resultados tardíos, particularmente cuando los resultados tardíos son inciertos.
Escalada	Las indiscreciones y errores menores creados por prejuicios inconscientes pueden convertirse en corrupción consciente.

## Pregunta de Sondeo 1

¿Alguna vez el sesgo ha afectado su enfoque de auditoría o los resultados?

- A. Sí, me doy cuenta de que ha sucedido
- B. Quizás
- C. No, me enorgullezco de mi objetividad y escepticismo.
- D. No estoy seguro

otras razones...

No reconocer un problema importante debido a un alcance incorrecto, personal incorrecto o mala gestión

¿O terminar una auditoría sobre el presupuesto... pero detenerse justo cuando se identifica un problema potencial?

¿O suavizar o eliminar un problema... para evitar una reseña negativa del cliente?

# Marco de Evaluación



# Aplicación al Proceso de Auditoría

Determinar ¿Qué Auditar? y ¿De Qué Manera?

## Proceso de Auditoría Interna

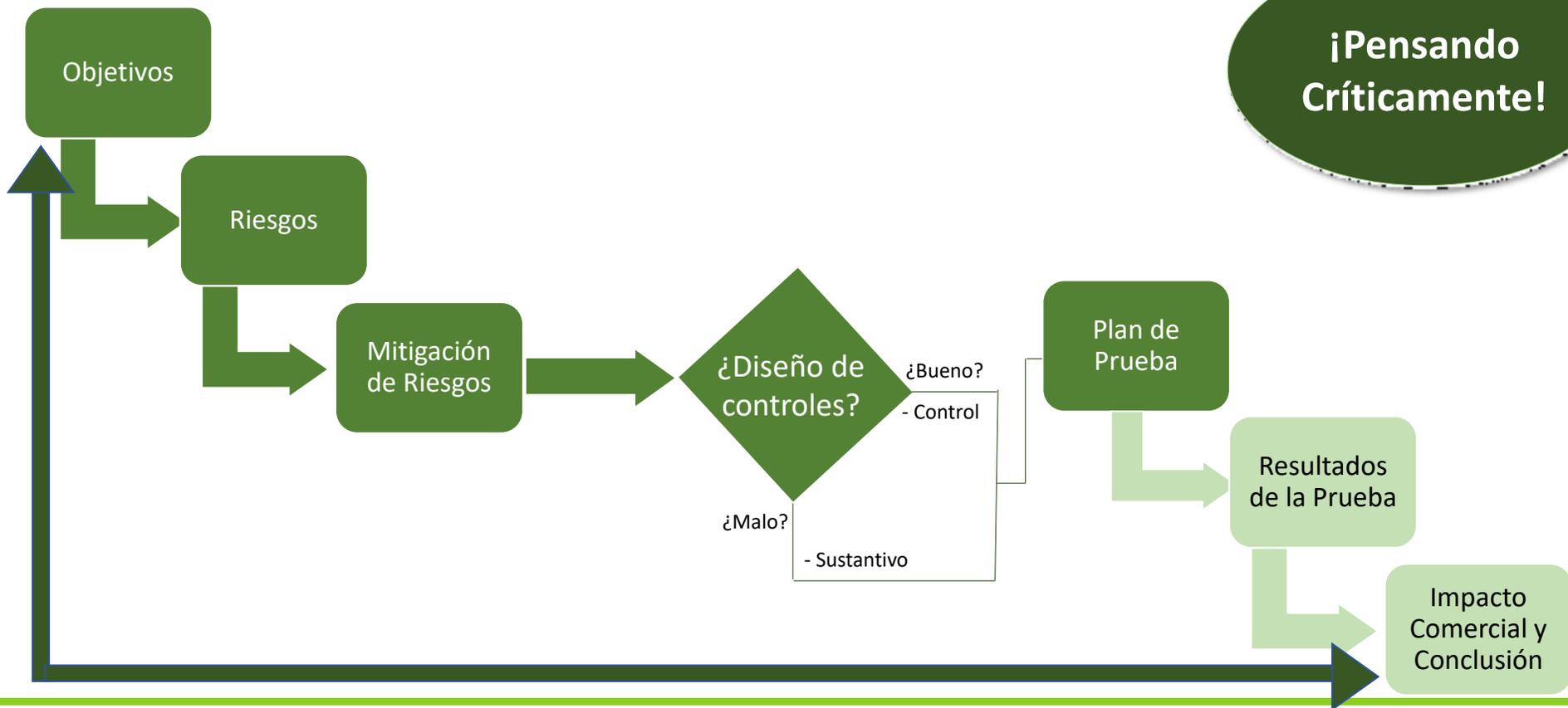


## Pregunta de Sondeo 2

¿Qué rango refleja la asignación típica de tiempo a la fase de planeación para cada una de sus auditorías internas?

- A. 10 – 15%
- B. 20 – 25%
- C. 30 – 35%
- D. Más de 40%
- E. No sabe.

# Diseño de Prueba

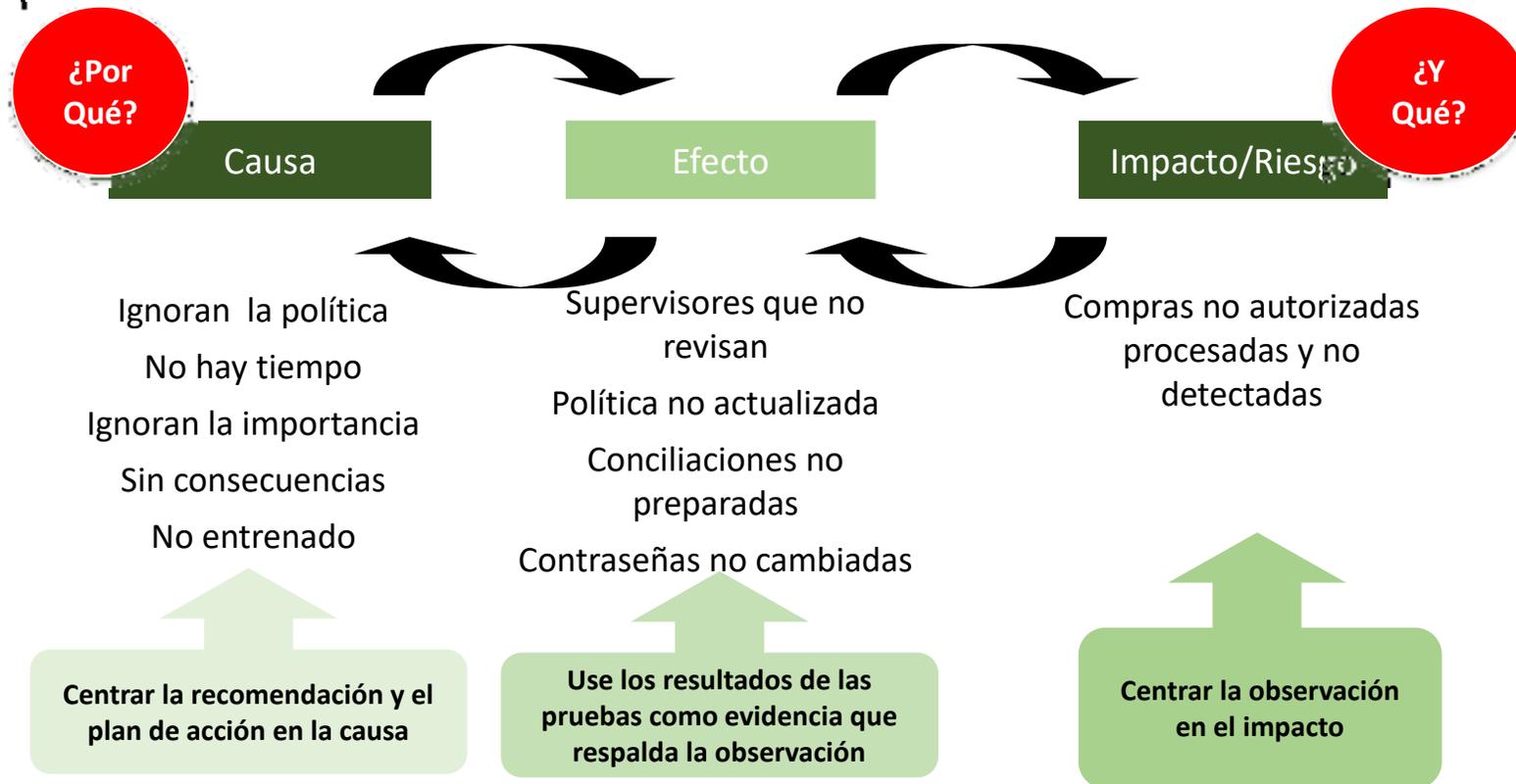


# Comunicando Resultados

# Resultados de Auditoría



# Comprender los Resultados de las Pruebas



## Considere la Vista de las Partes Interesadas

- Contadores y auditores
  - o ¿gente de negocios?
- Experiencia de auditoría
  - O ¿experiencia de la administración?
- Nueva información
  - O ¿lo que ya sabía?
  - O ¿información irrelevante?

## Pregunta de Sondeo 3

¿Está de acuerdo en que la gestión operativa a menudo obtiene información basada en sus auditorías?

- A. Absolutamente, ¡la mayor parte del tiempo!
- B. Sí, algunas veces
- C. Ocasionalmente
- D. Casi nunca
- E. No estoy seguro

# Reflexiones Finales

## Conclusiones

- El escepticismo profesional es fundamental para una auditoría eficaz
- Los sesgos naturales y las métricas de rendimiento equivocadas pueden interferir
- El escepticismo y el pensamiento crítico son necesarios en todas las etapas de la auditoría.
  - Comprender los objetivos y los riesgos
  - Planes de prueba apropiados y comprensión de los resultados.
  - Comunicar el problema comercial, no los resultados de las pruebas