NIE-4.a.ii-001

NORMA INTERNACIONAL DE EDUCACIÓN IFAC N°4

Área de Competencia: ESCEPTICISMO Y JUICIO PROFESIONAL

Escepticismo Profesional

NIE-4.a.ii Aplicar técnicas para reducir los sesgos cuando se resuelven problemas, informen juicios, tomen decisiones y alcance conclusiones bien razonadas.

UNIVERSIDAD REDContable para el Entrenamiento Profesional del Contador Público

Semana 1: Definición de Escepticismo Profesional

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Origen del escepticismo

- Antigua Grecia
- Siglo III
- Siglo IV
- Edad moderna

2. Definición de escepticismo

Es una actitud filosófica que niega o duda de la verdad existente, por lo que el escepticismo se enfoca en cuestionar los conocimientos o aquellas creencias establecidas.

3. Escepticismo profesional

El escepticismo profesional es la actitud de cuestionar y evaluar críticamente la evidencia para tomar decisiones objetivas y cuidadosas en el ejercicio profesional.

4. Importancia del escepticismo profesional

- Permite generar confianza en el trabajo.
- Debe ser constante en la vida profesional.
- Fundamental en áreas como la auditoría.
- Brinda protección al público.
- Minimiza riesgo de actuación profesional.
- Fundamental para el área de auditoría.

5. Objetivos del escepticismo profesional

- Fortalecer la objetividad
- Mejorar las decisiones
- Aumentar la confianza
- Promover la responsabilidad
- Minimizar riesgo

6. Características del escepticismo profesional

- Mente abierta
- Atención a las circunstancias
- Valoración crítica de la evidencia
- Objetividad e independencia
- Duda razonable

7. Escepticismo profesional y pensamiento crítico

El escepticismo profesional y el pensamiento crítico se complementan, ya que uno impulsa a cuestionar la información y el otro permite analizarla y evaluarla antes de aceptarla.

8. Escepticismo profesional y su relación en la tecnología

Impacto de la tecnología en el escepticismo profesional

- Acceso a mayor información.
- Credibilidad de información digital.

Escepticismo profesional ante la tecnología

- Información ante fuentes desconocidas.
- Proteger información confidencial.

9. Ejemplo de escepticismo profesional

1) En el derecho
2) En la ciencia
3) En la medicina

© Copyright, REDCONTABLE US, LLC Todos los derechos reservados. Material de uso exclusivamente educativo, creado por Universidad REDContable.com

NIVEL BÁSICO

Escepticismo Profesional

NIE-4.a.ii Aplicar técnicas para reducir los sesgos cuando se resuelven problemas, informen juicios, tomen decisiones y alcance conclusiones bien razonadas.

UNIVERSIDAD REDContable para el Entrenamiento Profesional del Contador Público

Semana 2: Fundamentos del Pensamiento Crítico

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Conceptos del pensamiento crítico

El pensamiento crítico se refiere a la capacidad de analizar y evaluar la información de manera objetiva y razonada, con el fin de determinar su valor y fiabilidad. Diversos autores, como Bacon, Saiz y Rivas, y Blanco y Blanco, destacan su importancia para tomar decisiones informadas y mejorar la comunicación y comprensión del mundo.

2. Origen del pensamiento crítico

- **Desde la antigua Grecia hasta Roma**
- **Edad media y el renacimiento**
- **Revolución industrial a la era moderna**

3. Importancia del pensamiento crítico

- Fundamental en todo el mercado laboral
- Permite identificar errores en el razonamiento
- Mejora la capacidad para la resolución de conflictos.
- Mejora la capacidad de comprensión
- Importante en diversas áreas de estudio
- Esencial en la evaluación de ideas
- Ayuda en la toma de decisiones
- Proporciona herramientas para autoevaluación

4. Dimensión lógica del pensamiento crítica

Se refiere a la capacidad de analizar conceptos y razonamientos de manera coherente, siguiendo las reglas de la lógica. Esta dimensión se enfoca en el razonamiento estructurado y las proposiciones que conforman el pensamiento, permitiendo que sea evaluado sistemáticamente para asegurar su claridad y coherencia.

5. Dimensión sustantiva del pensamiento crítico

Refiere a la información que damos de la realidad, este tipo de pensamiento analiza si este ofrece conocimientos solidos y si puede sustentarse metódicamente, es decir, determina si las afirmaciones son realmente sustentable.

6. Dimensión dialógica del pensamiento critico

Se trata de examinar el propio pensamiento, teniendo otros puntos de vistas, ello implica evaluar razones de otras personas para decidir sobre cualquier acción y esto mediante el diálogo.

7. Dimensión contextual del pensamiento crítico

La dimensión contextual examina la ideología con relación al entorno social, permitiendo conocer otras culturas, creencias o situaciones donde puede llevarse a cabo este tipo de pensamiento critico.

8. Dimensión programática del pensamiento crítico

Este combina la evaluación racional con la aplicación práctica, siendo este un foco entre la relación del pensamiento y las consecuencias que podría traer el mismo, es decir que va guiado por las decisiones que han de ser tomadas.

9. Habilidades cognitivas del pensamiento critico

- Análisis
- Evaluación
- Inferencia
- Interpretación
- Explicación
- Autorrealización

© Copyright, REDCONTABLE US, LLC Todos los derechos reservados. Material de uso exclusivamente educativo, creado por Universidad REDContable.com

Escepticismo Profesional

Semana 3: Identificación de Sesgos Cognitivos

NIE-4.a.ii Aplicar técnicas para reducir los sesgos cuando se resuelven problemas, informen juicios, tomen decisiones y alcance conclusiones bien razonadas.

1. Origen de sesgos cognitivos

- Inicialmente por Kahneman y Tversky en 1972, definiéndolos como errores sistemáticos en el pensamiento.
- Richar Thaler lo define como desviaciones predecibles de la racionalidad.

2. Conceptos de sesgos cognitivos

Es una interpretación errónea de la información disponible que lleva a emitir diversos juicios y toma de decisiones, es decir, esta es la forma de actuar irracional frente a situaciones de forma objetiva.

3. Tipos de sesgos cognitivos

- **Sesgo de confirmación**
- **Sesgo de disponibilidad**
- **Sesgo de anclaje**
- **Sesgo de retrospectividad**
- **Efecto halo**
- **Efecto encuadre**
- **Sesgo de arrastre**
- **Efecto Barnum**
- **Sesgo de interés personal**
- **Sesgo actor-observador**

© Copyright, REDCONTABLE US, LLC Todos los derechos reservados. Material de uso exclusivamente educativo, creado por Universidad REDContable.com

NIE-4.a.ii-001

NORMA INTERNACIONAL DE EDUCACIÓN IFAC N°4

Área de Competencia: ESCEPTICISMO Y JUICIO PROFESIONAL

Escepticismo Profesional

Semana 5: Evaluación de la Evidencia e Inconsistencia

NIE-4.a.ii Aplicar técnicas para reducir los sesgos cuando se resuelven problemas, informen juicios, tomen decisiones y alcance conclusiones bien razonadas.

UNIVERSIDAD REDContable para el Entrenamiento Profesional del Contador Público !

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Evaluación de la evidencia

Es un proceso que permite validar datos e información a través del análisis, por lo que esta se utiliza en diversos ámbitos de estudio siendo esencial para tomar decisiones informadas.

2. Inconsistencia en la evidencia

Esta refiere cierta a cantidad de evidencia que no es consistente con los resultados presentados, ya que los mismos presentan falta de coherencia y puede ser debido a errores en la obtención de información.

3. Evaluación en la evidencia e inconsistencia

La evaluación de evidencia e inconsistencias es crucial para asegurar la validez y confiabilidad de cualquier evaluación. Detectar y analizar inconsistencias es fundamental para identificar errores posibles que puedan afectar la evaluación. Abordar estas inconsistencias de manera crítica y rigurosa mejora la calidad de la evaluación y garantiza que las conclusiones sean sólidas.

4. Teoría de la evidencia

La teoría de la evidencia, o teoría de Dempster-Shafer, es un marco utilizado para combinar diferentes fuentes de evidencia y llegar a una creencia. Se enfoca en asignar funciones de creencia a conjuntos de eventos, lo que ayuda a medir el grado de apoyo de la evidencia. Esta teoría se basa en la credibilidad de que un evento pueda ocurrir, y se diferencia de otras teorías de incertidumbre como la teoría de probabilidad al representar la ignorancia y la incertidumbre de manera más flexible.

5. Principales características de la teoría de la evidencia

- **Maneja la ignorancia:** La teoría de la evidencia puede representar la ignorancia e incertidumbre.
- **Combina evidencia:** Permite combinar evidencia de distintas fuentes.
- **Flexibilidad: N**o requiere probabilidades precisas.

6. Tipos de evidencia

- **Evidencia documental**
- **Evidencia testimonial**
- **Evidencia física**
- **Evidencia analítica**
- **Evidencia científica**

© Copyright, REDCONTABLE US, LLC Todos los derechos reservados. Material de uso exclusivamente educativo, creado por Universidad REDContable.com

NIE-4.a.ii-001

NORMA INTERNACIONAL DE EDUCACIÓN IFAC N°4

Área de Competencia: ESCEPTICISMO Y JUICIO PROFESIONAL

Escepticismo Profesional

Semana 6: Normativas y Regulaciones

NIE-4.a.ii Aplicar técnicas para reducir los sesgos cuando se resuelven problemas, informen juicios, tomen decisiones y alcance conclusiones bien razonadas.

UNIVERSIDAD REDContable para el Entrenamiento Profesional del Contador Público

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Concepto de normativa

Las normativas son reglas establecidas sobre un tema que se encuentra vigente y que tiene como propósito regular el comportamiento o la conducta de ciertas actividades para mantener el orden determinado.

2. Jerarquía normativa

- **Constitución:** denominado Carta Magna
- **Leyes:** ley orgánica y decreto de urgencia
- **Resoluciones legislativas:** emitido por el congreso.
- **Decretos supremos:** emitidos por el Ejecutivo.
- **Resoluciones supremas:** emitidos por los ministerios.

3. Tipos de normativas

- Normas religiosas
- Normas de calidad
- Normas sociales
- Normas jurídicas
- Normas lingüísticas
- Normas ambientales
- Normas industrial
- Normas laborales
- Normas técnicas
- Normas morales

4. Concepto de algunos tipos de normativa

- **Normativas sociales:** Aplicadas dentro de una sociedad.
- **Normas jurídicas:** Controla las conductas sociales.
- **Normas morales:** Relacionados con los valores éticos.
- **Normas lingüísticas:** Determina el uso correcto de la lengua.
- **Normas laborales:** Protegen a los trabajadores.
- **Normas de seguridad:** Protegen la información.

5. Importancia de la normativa dentro de la sociedad

- **Fomenta la economía**
- **Garantiza estabilidad social**
- **Promueve la justicia**
- **Brinda seguridad**

6. Concepto de regulación

Son procedimientos que adoptan las instituciones a fin de disponer del orden en un ámbito jurídico concreto, esto garantiza justicia en los procesos e igual de oportunidades en un determinado ámbito.

7. Tipos de regulación

- **Regulación económica:** Esta enfocado en el mercado de bienes y servicios.
- **Regulación social:** Protege los derechos y la seguridad de las personas.
- **Regulación administrativa:** Organiza el funcionamiento publico.

8. Relación entre normativa y regulación

- La normativa establece “qué” hacer, la regulación se enfoca en “cómo”.
- No hay regulación sin normas que las respalden.
- Ambas procuran orden, seguridad y bienestar social.

9. Características de las normativas y regulaciones

1. Interpersonal
2. Obligatoria
3. Abstracta
4. General
5. Pública

© Copyright, REDCONTABLE US, LLC Todos los derechos reservados. Material de uso exclusivamente educativo, creado por Universidad REDContable.com

NIVEL BÁSICO

NIE-4.a.ii-001

NORMA INTERNACIONAL DE EDUCACIÓN IFAC N°4

Área de Competencia: ESCEPTICISMO Y JUICIO PROFESIONAL

Escepticismo Profesional

Semana 7: Aplicación del Escepticismo en la Auditoría

NIE-4.a.ii Aplicar técnicas para reducir los sesgos cuando se resuelven problemas, informen juicios, tomen decisiones y alcance conclusiones bien razonadas.

UNIVERSIDAD REDContable para el Entrenamiento Profesional del Contador Público

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Concepto del escepticismo profesional en la auditoría

Es una actitud de mente inquisitiva, es decir, implica estar alerta ante situaciones que indiquen errores por fraude o equivocación, siendo este esencial para la toma de decisiones del el contador público.

2. Aplicación del escepticismo profesional en la auditoría

Esta mejora la calidad de los procedimiento de auditoría, dando la opción de elegir procedimientos correctos, es decir, el auditor mantiene firmeza durante los procedimiento realizados con una actitud y cuestionamiento crítico.

3. Principios del escepticismo profesional en la auditoría

- **Integridad**
- **Objetividad**
- **Competencia y diligencia profesional**

4. Importancia del escepticismo profesional en la auditoría

1. El auditor debe mantener una actitud de escepticismo profesional.
2. Pertenece al conjunto de habilidades del auditor.
3. Cuestiona y considera la evidencia obtenida en la auditoría.
4. Permite ejecutar evaluación imparcial.
5. Identifica riesgos.

5. Aspectos que debe tener en cuenta un auditor

De acuerdo a la NIA 200:

- Evidencia que contradiga otra evidencia obtenida.
- Información que cuestione la fiabilidad de los documentos.
- Condiciones que indiquen fraude.
- Circunstancias que sugieren aplicar otros procedimientos.

6. Componentes del escepticismo profesional en auditoría

1. **Identificar los hechos**
2. **Entender los hechos objetivamente**
3. **Revisar normativa técnica relacionada**
4. **Analizar hechos**

7. Capacitación y desarrollo de escepticismo profesional

- Permite a los auditores practicar en entornos contralados.
- Debe estar guiado por principios éticos solidos.
- Mejora las habilidades de pensamiento crítico.
- Ayuda a los auditores a ser consiente de los sesgos.

8. Escepticismo profesional y toma de decisiones

1. Determina la importancia de los riesgos de auditoría.
2. Diseña los procedimientos a realizar
3. Evalúa el control interno.
4. Suficiencia de las pruebas de auditoría.
5. Emite el tipo de dictamen.

9. Cómo afecta el escepticismo profesional en la auditoría

Actitud:

- Mentalidad inquisitiva.
- Alerta ante errores.

Comportamiento

- Evaluación crítica.
- Comunicación efectiva.

Procedimiento de auditoría

- Planificación de la auditoría.
- Evaluación de resultado.

10. Escepticismo profesional en la auditoría y la tecnología

- Transforma la manera de trabajar de los auditores.
- Ayuda a identifica patrones.
- Evalúa riesgos de ciberseguridad.
- Mejora la capacidad de los auditores
- Garantiza el buen uso de las herramientas.

11. Ejemplo del escepticismo profesional en auditoría

- Confirmación de saldos de clientes
- Indicios de fraude
- Revisión de documentos
- Evaluación de estimaciones contables

© Copyright, REDCONTABLE US, LLC Todos los derechos reservados. Material de uso exclusivamente educativo, creado por Universidad REDContable.com

NIVEL BÁSICO

NIE-4.a.ii Aplicar técnicas para reducir los sesgos cuando se resuelven problemas, informen juicios, tomen decisiones y alcance conclusiones bien razonadas.

Escepticismo Profesional

Semana 9: Técnicas de Indagación y Entrevista

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Concepto de indagación

La indagación es la búsqueda intencional de información para aprender y resolver problemas. Fomenta la curiosidad y el pensamiento crítico, y se puede usar como estrategia en el aprendizaje y la investigación.

2. Concepto de entrevista

La entrevista es un intercambio de ideas u opiniones entre dos o más personas, utilizada como método de recolección de datos a través de preguntas sobre un tema específico.

3. Técnicas de indagación

Las técnicas de indagación son métodos sistemáticos y estructurados utilizados para investigar, explorar y analizar temas de interés. Permiten recopilar información, explorar un tema o resolver problemas, y son aplicadas en diversos campos, como la investigación científica, el periodismo, la educación y la resolución de problemas cotidianos.

4. Técnicas de indagación y entrevista

1. **Preguntas abiertas**
2. **Preguntas cerradas**
3. **Pregunta de seguimiento**
4. **Escucha activa**
5. **Observación**
6. **Triangulación**

5. Indagación como método educativo

Procura que los estudiantes aprendan y adquieran conocimientos de forma autónoma, encuentren estar motivados y desarrollen habilidades para la resolución de problemas. De esta manera, son capaces tomar decisiones a medida que indagan.

6. Tipos de indagación como metodología educativa

- **Indagación estructurada**
- **Indagación confirmatoria**
- **Indagación guiada**
- **Indagación abierta**

7. Dimensiones de indagación como método educativo

- **Autenticidad**
- **Rigor académico**
- **Evaluación**
- **Comunicación elaborada**
- **Uso de tecnologías digitales**

© Copyright, REDCONTABLE US, LLC Todos los derechos reservados. Material de uso exclusivamente educativo, creado por Universidad REDContable.com

Escepticismo Profesional

Semana 10: Casos Prácticos de Fraude y Errores en la Información Financiera

NIE-4.a.ii Aplicar técnicas para reducir los sesgos cuando se resuelven problemas, informen juicios, tomen decisiones y alcance conclusiones bien razonadas.

UNIVERSIDAD REDContable para el Entrenamiento Profesional del Contador Público

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Fraude en la información financiera

Es un acto que realiza una o varias personas con la intención de dañar económicamente a una persona o a una entidad. Esto implica la manipulación de registros contables y estados financieros con el objetivo de engañar a los usuarios interesados en la información financiera.

2. Tipos de fraude en la información financiera

- **Manipulación de estados financieros:** Implica alterar registros contables.
- **Malversación de activos:** Uso indebido de activos o desvió de fondo.
- **Corrupción:** Manipulación intencional de información financiera.

3. Errores en la información financiera

Son omisiones en los estados financieros de una entidad, que se refieren a errores matemáticos en los registros contables al presentar los estados financieros o en la aplicación de los principios contables, los cuales tienen un impacto significativo en la toma de decisiones.

4. Tipos de errores en la información financiera

- **Errores de registros contables:** Registros inexactos o falta de conciliación de cuentas, entre otros.
- **Errores de interpretación y análisis:** Confundir flujo de efectivo y ganancias o no considerar el flujo de caja.
- **Errores de cumplimiento:** Error en la aplicación de normas contables o en la declaración de impuesto.

5. Ejemplo de fraude en la información financiera

Disponible en Universidad REDContable

6. Ejemplo de errores en la información financiera

Disponible en Universidad REDContable

© Copyright, REDCONTABLE US, LLC Todos los derechos reservados. Material de uso exclusivamente educativo, creado por Universidad REDContable.com

Escepticismo Profesional

Semana 11: Escepticismo y Mejora Continua

NIE-4.a.ii Aplicar técnicas para reducir los sesgos cuando se resuelven problemas, informen juicios, tomen decisiones y alcance conclusiones bien razonadas.

UNIVERSIDAD REDContable para el Entrenamiento Profesional del Contador Público

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Escepticismo profesional y mejora continua

1. El escepticismo proporciona lo necesario para la mejora continua.
2. La mejora continua refuerza el escepticismo profesional.
3. Ambas garantizan la eficiencia y calidad de los trabajos realizados.

2. Importancia de la mejora continua en el escepticismo

1. Permite actualización de conocimientos y habilidades.
2. Ayuda con los constante cambios.
3. Fomenta el aprendizaje.
4. Permite perfeccionar técnicas de evolución.
5. Inspira confianza.

3. Características de la mejora continua en el escepticismo

- **Enfoque en resolución de problemas:** Ayuda a definir problemas con precisión.
- **Ciclo de aprendizaje continuo:** Implica planificación, implementación, verificación y actuación.
- **Genera conocimiento:** Refine las buenas practicas
- **Adaptabilidad y flexibilidad:** Ajustado a los cambios.

4. Por qué mejorar el escepticismo profesional

1. **Adopta un nuevo enfoque**
2. **Evita falsa información**
3. **Fomenta la conciencia**
4. **Valida resultados**
5. **Fomenta el debate**
6. **La toma de decisiones es acertadas**

5. Mejora del escepticismo profesional en firmas auditoras

- Promueve el pensamiento critico
- Permite cuestionar la decisiones
- Ayuda a desarrollar habilidades
- Sensibiliza los sesgos y limitaciones.

© Copyright, REDCONTABLE US, LLC Todos los derechos reservados. Material de uso exclusivamente educativo, creado por Universidad REDContable.com