

AUDITORES

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

AVANZANDO EN LA PROFESIÓN DE LA AUDITORÍA A TRAVÉS DE LA INVESTIGACIÓN

Anne Garvey

Profesora de Contabilidad Financiera de la Universidad de Alcalá

Madrid, 21 de noviembre de 2018

**AVANZANDO EN LA PROFESIÓN
DE LA AUDITORÍA A TRAVÉS DE LA
INVESTIGACIÓN**

Anne M. Garvey

Mensaje Principal

Es fundamental cuidar la imagen prestigiosa que tiene la profesión ante la sociedad. Un prestigio que ha ganado a lo largo de la historia.

Un prestigio que implica una gran responsabilidad de los auditores frente a la sociedad.

AUDITORES

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Segundo Mensaje

Pero no hay que olvidar que el prestigio y la confianza que despierta el auditor y experto contable depende de él, de su preparación, de su buen hacer.

El prestigio e imagen del auditor viene en gran medida por su capacidad de utilizar el juicio profesional. Por la posibilidad de ver la situación global de la empresa y no conformarse únicamente con el cumplimiento de las normas o reglas.

AUDITORES

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Tercer Mensaje

No siempre se sigue en esta profesión a la hora de enfrentarse al “caso” un razonamiento de pura lógica silogística.

- a) Las normas de información financiera tienen como fin conseguir la Imagen Fiel de esa información financiera.
- b) Dado que todas las empresas aplican estas normas.
- c) Hay que concluir que todas las empresas consiguen la Imagen Fiel en sus cuentas...

¡NO SIEMPRE SE CUMPLE ESTA LÓGICA!

La mera lógica formal no justifica completamente el método de trabajo del auditor. Y esto es lo que complica esta profesión, pero a la vez lo que le da más interés a ella y a sus profesionales.

AUDITORES

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS

DE CUENTAS DE ESPAÑA

Cuarto Mensaje

La auditoría, además de las exigencias de la lógica formal, sigue un método axiológico, un método orientado a valores.

 **AUDITORES**

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS

DE CUENTAS DE ESPAÑA

Quinto Mensaje

La práctica de la auditoría tiene que aprender y mejorar interesándose por los resultados de la investigación científica.

AUDITORES

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS

DE CUENTAS DE ESPAÑA

Investigación: Enfoque Positivo

- ✓ Qué hace el auditor y como lo hace.
- ✓ La preparación académica del auditor.
- ✓ Cómo acceder a la profesión.
- ✓ Cómo conseguir el contrato de un cliente.
- ✓ Cuánto debe de cobrar por los servicios.
- ✓ Cómo se gestiona la obligación de ser “Independiente”.
- ✓ Cómo consigue la evidencia para llevar a cabo su trabajo.
- ✓ Cómo el auditor transforma la evidencia recogida en el informe de auditoría.
- ✓ Cómo controla el auditor la calidad de su trabajo y cumple con su obligación contractual.

AUDITORES

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Investigación: Enfoque Institucional

- ✓ La importancia de la auditoría dentro de la organización social a que sirve.
- ✓ La función social de la auditoría desde el punto de vista histórico.
- ✓ La relación de la actividad profesional con instituciones sociales y políticas.
- ✓ El papel de la auditoría en la sociedad y para el futuro.

AUDITORES

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Sexto Mensaje: Ejemplos de Investigación

BIG DATA

“Big Data Analytics in Financial Statement Audits”. De Min Cao, Roman Chychyla, y Trevor Stewart. Revista: Accounting Horizons 2015.

“Big Data Analytics: Opportunity or Threat for the Accounting Profession?” De Richins, Andrea Stapleton, Theophanis C. Stratopoulos, y Christopher Wong. Revista: Journal of Information Systems 2017.

“Application of Time Series Analyses in Big Data: Practical, Research, and Education Implications” De Zabihollah Rezaee Alireza Dorestani y Sara Aliabadi. Revista: Journal of Emerging Technologies in accounting. 2018

 **AUDITORES**

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS

DE CUENTAS DE ESPAÑA

Expectations Gap

“Audit Quality and the Going-concern Decision-making Process: Spanish Evidence”. Autor; Ruiz Barbadillo at al. Revista: European Accounting Review 2004.

 **AUDITORES**

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS

DE CUENTAS DE ESPAÑA

ÉTICA: Independencia

“Análisis empírico del efecto de la duración del contrato de auditoría en la recepción de informes cualificados”. Autores Ruiz-Barbadillo et al. *Spanish Accounting Review* 2005.

“Audit firm tenure and qualified opinions: New evidence from Spain” Autores: García Blandón et al. Revista: *Spanish Accounting Review* 2013.

 **AUDITORES**

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS

DE CUENTAS DE ESPAÑA

Conclusiones

Los Mensajes:

- ✓ Cuidar la imagen prestigiosa que tiene la profesión ante la sociedad.
- ✓ Desarrollar la capacidad de utilizar el juicio profesional. No es únicamente el cumplimiento de normas.
- ✓ La auditoría no siempre sigue, a la hora de enfrentarse al “caso”, un razonamiento de pura lógica silogística.
- ✓ La auditoría sigue también un método axiológico, un método orientado a valores.
- ✓ La práctica de la auditoría tiene que aprender y mejorar interesándose por los resultados de la investigación científica.
- ✓ Examinar ejemplos de investigación.

AUDITORES

AGRUPACIÓN DE MADRID

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

***Muchas gracias por
su atención***

“© Anne Garvey. España 2018.

El presente material pertenece a Anne Garvey, se atribuyen a éste todos los derechos de explotación y otros conexos sobre el mismo en cualquier forma, modalidad o soporte.

El material debe utilizarse únicamente con fines de estudio, investigación o docencia, sin que pueda utilizarse por terceros para fines comerciales o similares. Por tanto, se prohíbe su copia, distribución, reproducción, total o parcial de este material por cualquier medio sin la autorización expresa y por escrito de Anne Garvey”. (R.D.L. 1/1996, de 12 de abril)

Gracias por su atención