

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA
DEL PERÚ**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES



Características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría en el Perú

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública que presenta:

Brenda Alejandra Prado Quispe

Tesis para obtener el título profesional de Contador Público que presenta:

Jonathan Hernán Saavedra Rey

Asesor:

Raúl Del Pozo Rivas

Lima, 2025

Informe de similitud



INFORME DE SIMILITUD ⁽¹⁾ - TESIS

Yo, Raul Sergio Del Pozo Rivas, docente de la Facultad de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú, asesor de la tesis/el trabajo de investigación titulado

“Características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría en el Perú”

de los autores


Prado Quispe, Brenda Alejandra

Saavedra Rey, Jonathan Hernán

dejo constancia de lo siguiente:

- El mencionado documento tiene un índice de puntuación de similitud de 15%. Así lo consigna el reporte de similitud emitido por el software *Turnitin* el 13/10/2025.
- Este reporte de similitud de 15%, excluye citas y referencias y con filtro de exclusión de 10 palabras coincidentes.
- He revisado con detalle dicho reporte y confirmo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio alguno.
- Las citas a otros autores y sus respectivas referencias cumplen con las pautas académicas.

Lugar y fecha: Lima, 13 de octubre del 2025

Apellidos y nombres completos del asesor / de la asesora: (Igual como figura en el DNI) Raúl Sergio Del Pozo Rivas	
DNI: 09846537	Firma 
ORCID: 0009-0007-1604-287X	

¹⁰ Este informe deberá estar firmado por el profesor responsable de la asesoría y deberá estar acompañado por el reporte TURNITIN respectivo.

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mis queridos padres, Rita y Jhonny, por ser mi mayor fuente de inspiración, fortaleza y amor incondicional. Su apoyo constante y sus consejos me guiaron a lo largo de todo este proceso académico. Gracias por enseñarme el valor del esfuerzo, la perseverancia, la dedicación y la fe en uno mismo. Extiendo esta dedicatoria a mi abuela Julia. Su presencia ha sido una luz que ha acompañado cada paso de mi camino. Asimismo, agradezco profundamente a Dios, por brindarme fortaleza, claridad y esperanza. A cada uno de ellos, dedico con gratitud este logro académico alcanzado con esfuerzo y amor.

Brenda

Dedico este trabajo con profundo cariño a mis padres, cuya dedicación, esfuerzo y amor incondicional han sido la base de mi formación personal y académica. A mi madre Claudia, por su apoyo constante y sus palabras de aliento en cada etapa de este camino; y a mi padre Hernán, por su compromiso, sacrificio y respaldo que hicieron posible alcanzar esta meta. Finalmente, a mi abuelita Rosa, quien siempre está pendiente de cada paso y logro que esté alcanzando. Esta tesis es también reflejo de su ejemplo y de los valores que me han inculcado.

Jonathan

Agradecimientos

Expreso mi más sincero agradecimiento a mi asesor, Raúl del Pozo, por su invaluable orientación, compromiso y paciencia durante el desarrollo de esta investigación. Su guía académica y sus oportunas observaciones fueron determinantes para la culminación de esta tesis. Aprecio profundamente el tiempo y la dedicación que me brindó en cada etapa del proceso. Su ejemplo de excelencia profesional y ética académica ha dejado una huella significativa en mi formación. Del mismo modo, extiendo mi agradecimiento a mis padres, Rita y Jhonny, por su apoyo incondicional, amor y confianza en cada paso de mi camino. Ellos son la base de mis logros y la razón de mi perseverancia. Por último, a todos quienes con palabras, gestos o compañía contribuyeron a este logro les expreso mi más profundo reconocimiento y gratitud.

Brenda

Agradezco primeramente a Dios por su guía y fortaleza a lo largo de este proceso. Asimismo, expreso mi sincero reconocimiento a mis padres: a mi madre, por su constante apoyo emocional y motivación incondicional, y a mi padre, por el respaldo financiero que hizo posible la realización de esta tesis. Finalmente, agradezco al profesor Raúl Del Pozo por su valiosa orientación y dedicación, que fueron fundamentales para el desarrollo de este trabajo.

Jonathan

Resumen de la tesis

La presente investigación analizó las características que determinan el nivel de escepticismo profesional en contadores que laboran en firmas internacionales de auditoría en Perú, específicamente evaluando si el género, la experiencia profesional y la afiliación a una firma de auditoría influyen en este atributo fundamental para garantizar la calidad y confiabilidad de las auditorías financieras. El diseño adoptado fue no experimental tipo comparativo, observando y analizando cómo estas características se relacionan con el escepticismo profesional. Para medir el escepticismo profesional se utilizó el cuestionario Hurtt Professional Skepticism Scale (HPSS), instrumento validado que evalúa seis dimensiones: mente interrogante, suspensión del juicio, búsqueda de conocimiento, comprensión interpersonal, autoestima y autonomía. Metodológicamente, se recopilaron datos mediante encuestas aplicadas a 128 profesionales de auditoría de las firmas denominadas Zafiro y Rubí (64 de cada firma), utilizándose la prueba no paramétrica de Mann-Whitney para el análisis comparativo debido a la distribución no normal de los datos. Se halló que no existen diferencias estadísticamente significativas en el nivel de escepticismo profesional según género ($p > 0.05$ en todas las dimensiones), ni según experiencia profesional ($p > 0.05$ en todas las dimensiones). Respecto a la afiliación a firma, tampoco se encontraron diferencias significativas en el nivel global de escepticismo profesional, con la única excepción del indicador "seguridad" ($p = 0.046$), donde los profesionales de la firma Rubí mostraron mayor confianza al aplicar su juicio crítico. Estos hallazgos sugieren que el escepticismo profesional en las Big Four que operan en Perú ha alcanzado un nivel de estandarización donde las características individuales tradicionales no generan diferencias significativas, resaltando la efectividad de los procesos de formación y socialización profesional, aunque identifican oportunidades de mejora específicas en aspectos relacionados con la seguridad y confianza profesional según la cultura organizacional de cada firma.

Palabras clave: Escepticismo profesional, auditoría financiera, firmas de auditoría, cultura organizacional, juicio profesional

Abstract

This research analyzed the characteristics that determine the level of professional skepticism in accountants working in international audit firms in Peru, specifically evaluating whether gender, professional experience, and affiliation with an audit firm influence this fundamental attribute to guarantee the quality and reliability of financial audits. The design adopted was non-experimental and comparative, observing and analyzing how these characteristics relate to professional skepticism. To measure professional skepticism, the Hurtt Professional Skepticism Scale (HPSS) questionnaire was used, a validated instrument that assesses six dimensions: questioning mind, suspension of judgment, search for knowledge, interpersonal understanding, self-esteem, and autonomy. Methodologically, data were collected through surveys applied to 128 audit professionals from the firms called Zafiro and Rubi (64 from each firm), using the non-parametric Mann-Whitney test for comparative analysis due to the non-normal distribution of the data. No statistically significant differences were found in the level of professional skepticism based on gender ($p > 0.05$ in all dimensions) or professional experience ($p > 0.05$ in all dimensions). Regarding firm affiliation, no significant differences were found in the overall level of professional skepticism, with the sole exception of the "security" indicator ($p = 0.046$), where the firm Rubi's professionals displayed greater confidence in applying their critical judgment. These findings suggest that professional skepticism in the Big Four firms operating in Peru has reached a level of standardization where traditional individual characteristics do not generate significant differences. This highlights the effectiveness of professional training and socialization processes, although they do identify specific opportunities for improvement in aspects related to professional security and trust depending on the organizational culture of each firm.

Keywords: Professional skepticism, financial auditing, audit firms, organizational culture, professional judgment

Índice general

Carátula	i
Informe de similitud	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimientos	iv
Resumen de la tesis	v
Abstract	vi
Índice general	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xi
Introducción	12
Capítulo I: Problema de investigación	14
1.1. Situación problemática	14
1.2. Formulación del problema	18
1.2.1. Problema de investigación	18
1.2.2. Preguntas de investigación	18
1.3. Justificación de la investigación	18
1.3.1. Aporte teórico	18
1.3.2. Aporte práctico	19
1.3.3. Aporte social	19
1.3.4. Aporte metodológico	19
1.4. Viabilidad de la investigación	20
1.5. Objetivos	20
1.5.1. Objetivo general	20
1.5.2. Objetivos específicos	20
1.6. Alcance de la investigación	21

Capítulo II: Marco teórico	22
2.1. Antecedentes de la investigación	22
2.1.1. Antecedentes internacionales	22
2.1.2. Antecedentes nacionales	24
2.2. Bases teóricas	26
2.2.1. Teorías de la atribución	26
2.2.2. Teoría de la disonancia cognitiva	27
2.3. Marco conceptual	28
2.3.1. Definición de escepticismo profesional	28
2.3.2. Importancia del escepticismo profesional	31
2.3.3. Características del escepticismo	32
2.3.3.1. Género	32
2.3.3.2. Experiencia profesional	32
2.3.3.3. Afiliación	33
2.4. Definición de términos	33
2.5. Marco normativo o regulatorio	35
Capítulo III: Hipótesis y variables	38
3.1. Hipótesis general	38
3.2. Hipótesis Específicas	38
3.3. Variables	38
3.4. Operacionalización de variables	42
Capítulo IV. Metodología de la investigación	47
4.1. Tipo de investigación	47
4.2. Diseño de la investigación	48
4.3. Población y muestra	49
4.3.1. Descripción de la población	49

4.3.2. Selección de la muestra	50
4.4. Técnica para la recolección de los datos	51
4.4.1. Diseño de instrumentos	51
4.5. Procesamiento y análisis de los datos	53
Capítulo V. Resultados de la investigación	55
5.1. Análisis y presentación de resultados	55
5.1.1. Análisis demográfico	56
5.1.2. Análisis sobre el género	58
5.1.3. Análisis sobre los años de experiencia	63
5.1.4. Análisis sobre afiliación a una firma	68
5.2. Discusión de resultados	74
5.2.1. Contribución de la investigación	78
5.2.2. Prueba de hipótesis	80
5.2.3. Limitaciones	83
5.2.4. Futuras líneas de investigación	84
Conclusiones	85
Recomendaciones	87
Referencias bibliográficas	89
ANEXOS	98
Anexo N°1 Matriz de consistencia	99
Anexo N°2 Instrumento de recolección de datos	101
Anexo N°3 Estimación de la población	107
Anexo N°4 Confiabilidad del instrumento	¡Error! Marcador no definido.
Anexo N°5 Constancia de aprobación del Comité de Ética	¡Error! Marcador no definido.

Índice de tablas

Tabla 1 Características comparativas de las principales firmas de auditoría Big Four en el Perú	16
Tabla 2 Matriz de operacionalización de variables	42
Tabla 3 Distribución de la muestra	51
Tabla 5 Estadística descriptiva de acuerdo con el género	59
Tabla 6 Resultados del test Kolmogorov-Smirnov para género.....	60
Tabla 7 Resultados Test Mann-Whitney de género.....	61
Tabla 8 Estadística descriptiva de acuerdo con los años de experiencia.....	63
Tabla 9 Resultados del test Kolmogorov-Smirnov para años de experiencia	65
Tabla 10 Resultados Test Mann-Whitney de años de experiencia.....	66
Tabla 11 Estadística descriptiva de afiliación a una firma	68
Tabla 12 Resultados del test Kolmogorov-Smirnov para firma.....	70
Tabla 13 Resultados Test Mann-Whitney de firma.....	71
Tabla 14 Comparación de comportamiento entre los grupos analizados	73
Tabla 15 Resumen de procesamiento de casos.....	108
Tabla 16 Confiabilidad del instrumento	108

Índice de figuras

Figura 1 Modelo conceptual.....	28
Figura 2 Distribución por sexo de los participantes.....	56
Figura 3 Distribución por edad de los participantes	57
Figura 4 Distribución por experiencia de los participantes	58



Introducción

El escepticismo profesional representa una competencia fundamental en el ejercicio de la auditoría contemporánea. Esta actitud mental permite a los auditores evaluar con rigurosidad la evidencia presentada mientras mantienen una postura vigilante ante posibles irregularidades en la información financiera. Esta capacidad trasciende la simple desconfianza para configurarse como un enfoque metodológico que integra el cuestionamiento sistemático, la suspensión del juicio hasta obtener evidencia suficiente y la evaluación crítica de toda la documentación disponible durante el proceso de auditoría.

En el contexto peruano, el escepticismo profesional adquiere particular relevancia al considerar el crecimiento sostenido del mercado de auditoría y la presencia dominante de las firmas internacionales conocidas como Big Four. Estas organizaciones concentran aproximadamente el 87% de las auditorías realizadas a empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima. Esta concentración del mercado, sumada a los casos recientes de fraudes financieros no detectados y el incremento de revisiones posteriores que revelan omisiones significativas, evidencia la necesidad de fortalecer esta actitud crítica entre los auditores peruanos. Preocupa además observar una tendencia hacia la aceptación de explicaciones sin evidencia adicional, la reducción en la profundidad de las pruebas sustantivas y una disminución del cuestionamiento crítico durante las evaluaciones financieras.

El presente estudio busca aportar evidencia empírica sobre los factores que determinan el nivel de escepticismo profesional en las firmas de auditoría que operan en Perú, asimismo, analiza si características tradicionalmente consideradas determinantes como el género, la experiencia profesional y la afiliación a una firma específica realmente influyen en el desarrollo de esta competencia crítica. Para ello, la investigación se estructura en cinco capítulos que abordan

sistemáticamente desde la problemática inicial hasta las conclusiones derivadas del análisis empírico.

La estructura del documento se organiza de la siguiente manera: el primer capítulo presenta el problema de investigación, estableciendo la situación problemática, la formulación del problema y las preguntas específicas, junto con la justificación teórica, práctica, social y metodológica del estudio, así como los objetivos planteados. El segundo capítulo desarrolla el marco teórico integrando antecedentes internacionales y nacionales, las bases teóricas fundamentadas en la teoría de la atribución y la disonancia cognitiva, el marco conceptual que define el escepticismo profesional y el marco normativo peruano aplicable.

El tercer capítulo presenta las hipótesis y la operacionalización de variables, estableciendo las dimensiones e indicadores utilizados para medir el escepticismo profesional; mientras que el cuarto capítulo detalla la metodología empleada, describiendo el enfoque cuantitativo no experimental de tipo comparativo, la población y muestra de 128 profesionales de las firmas Zafiro y Rubí. Finalmente, el quinto capítulo expone los resultados obtenidos, incluyendo el análisis demográfico, las comparaciones según género, experiencia y afiliación, la discusión de hallazgos, las limitaciones del estudio y las líneas futuras de investigación, culminando con las conclusiones y recomendaciones.

El objetivo principal de esta investigación es identificar las características que determinan el nivel de escepticismo profesional en contadores que laboran en firmas de auditoría peruanas, de esta forma se contribuye tanto al desarrollo del conocimiento académico como al mejoramiento de las prácticas profesionales en el sector de auditoría nacional, especialmente cuando la calidad y confiabilidad de las auditorías resultan cruciales para mantener la confianza en los mercados y proteger los intereses de los diversos actores del sistema financiero del país.

Capítulo I: Problema de investigación

1.1. Situación problemática

El escepticismo profesional se erige como un pilar fundamental en el ejercicio del juicio crítico del auditor el cual es un componente vital para asegurar la rigurosidad y exactitud en los procesos de auditoría (Viloria y Espinosa, 2020), de acuerdo con Bennie, et al. (2022) esta disposición al cuestionamiento y evaluación permanente dota al profesional de una óptica imparcial y vigilante frente a potenciales anomalías o discrepancias en los estados financieros; en el panorama actual, caracterizado por una creciente complejidad y dinamismo empresarial, el escepticismo profesional, se consolida como un recurso esencial para enfrentar los desafíos de la auditoría moderna y emitir un juicio confiable sobre los estados financiero (Cóccaro, 2022).

Según Hidalgo et al. (2020) la relevancia del escepticismo profesional en la formación y desempeño de los auditores contables ha sido objeto de extenso análisis en círculos académicos y profesionales, identificándose como una competencia medular en la preparación de estos especialistas y juega un papel decisivo en su toma de decisiones, en este sentido, su ausencia se ha señalado como un factor recurrente en las deficiencias detectadas durante las auditorías, esto subraya su carácter indispensable (Abbas et al., 2023).

Un estudio realizado en Chile por parte de Sepúlveda et al. (2021) arroja luz sobre la percepción y aplicación del escepticismo profesional en diferentes ámbitos contables, debido a que los hallazgos revelan una marcada diferencia entre los profesionales de auditoría y contabilidad, específicamente, aquellos que se desempeñan en auditoría muestran una probabilidad del 70% de manifestar un alto grado de escepticismo profesional en contraste con un 40% en el área contable, subrayando la influencia del entorno laboral en la valoración y práctica del escepticismo profesional, también señala una correlación positiva entre la edad del profesional y su apreciación de la formación académica recibida en materia de escepticismo, lo cual sugiere que la capacidad de ejercer un juicio

escéptico se perfecciona con la experiencia laboral y la práctica continua, destacando la naturaleza evolutiva de esta habilidad crítica.

En el contexto peruano, un estudio reciente desarrollado por Eyzaguirre (2022) ofrece perspectivas valiosas sobre la importancia atribuida al escepticismo y al control de calidad en la práctica de auditora, donde, los resultados son contundentes, un 85,71% de los profesionales encuestados expresaron un alto grado de escepticismo de acuerdo con la necesidad de verificar oportunamente la subsanación de observaciones por parte del revisor. Un idéntico porcentaje (85,71%) enfatizó la relevancia de involucrar al revisor de control de calidad desde la etapa de planificación. Esta evidencia demuestra un consenso significativo entre los auditores peruanos respecto a la implementación de prácticas que fomenten el escepticismo y garanticen la calidad a lo largo de todo el proceso de auditoría, donde, la uniformidad en estos altos porcentajes subraya una conciencia colectiva sobre la trascendencia del escepticismo profesional en la consecución de auditorías rigurosas y confiables.

Para una comprensión del contexto en el que se desarrolla el escepticismo profesional en el Perú, resulta fundamental analizar las características estructurales de las principales firmas de auditoría que operan en el país siendo las *Big Four*: Ernst & Young (EY), PricewaterhouseCoopers (PwC), Deloitte (DDT) y Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG), las cuales, para guardar la confidencialidad de los resultados de éste investigación, serán denominadas en adelante como Firma Esmeralda (EY), Firma Diamante (PwC), Firma Rubí (DDT) y Firma Zafiro (KPMG) respectivamente. La Tabla 1 presenta una síntesis comparativa de estas firmas, enfocándose específicamente en sus servicios de auditoría, lo cual permite identificar las similitudes y diferencias entre ellas.

Como se puede observar, Firma Zafiro y Firma Rubí presentan características similares en cuanto a tamaño (100-120 empleados), estructura organizativa tradicional jerárquica y alcance de servicios, a

diferencia de Firma Diamante y Firma Esmeralda que cuentan con más de 600 empleados, estructuras mixtas con enfoque sectorial y mayor participación en auditorías de empresas grandes. Esta similitud estructural entre Zafiro y Rubí permite realizar un análisis comparativo más homogéneo y controlar variables que podrían afectar el nivel de escepticismo profesional, justificando así su selección para este estudio (Gómez et al., 2021; PwC, 2021; KPMG, 2025; Velásquez, 2025; Equipo EY, 2023).

Tabla 1

Características comparativas de las principales firmas de auditoría Big Four en el Perú

Características	Firma Zafiro	Firma Rubí	Firma Diamante	Firma Esmeralda
Empleados	100–120	100–120	>600	>600
Servicios principales	Auditoría financiera, auditoría interna	Auditoría financiera, auditoría interna	Auditoría financiera, auditoría interna, auditoría forense	Auditoría financiera, auditoría interna, auditoría forense
Estructura organizativa	Tradicional jerárquica	Tradicional jerárquica	Mixta con enfoque regional/global	Mixta con enfoque regional/global
Posición en ranking 2019	3°	4°	1°	2°
Cuota en BVL al 2019	26%	2%	37%	22%
Participación en empresas grandes (rangos 5-7)	Limitada	No participa en rango 7	Dominante en rango 7 (55%)	Presente en todos los rangos

Nota. Adaptado de Gómez et al. (2021)

En el contexto local se observa una problemática creciente relacionada con el nivel de escepticismo profesional entre los auditores contables, dado que, se ha notado un aumento en el número de errores no detectados en los estados financieros auditados (Espinoza & Rivera, 2018), así como un incremento de quejas por parte de los usuarios de la información financiera sobre la superficialidad de algunas revisiones. Del

mismo modo, se ha registrado una mayor frecuencia de revisiones posteriores que revelan omisiones significativas en auditorías previas y una disminución en la detección de fraudes o irregularidades contables en comparación con años anteriores (Flores, 2023). Asimismo, se evidencia en la tendencia de los auditores a aceptar explicaciones de los clientes sin solicitar evidencia adicional, una reducción en el número de preguntas críticas planteadas durante las entrevistas con el personal del cliente, y una disminución en la profundidad de las pruebas sustantivas realizadas, especialmente en áreas de alto riesgo. De la misma manera, los informes de auditoría muestran un análisis menos detallado de las áreas complejas o inusuales (Donayre, 2022).

Esta situación local podría estar asociada a la presión por cumplir con plazos ajustados, lo cual lleva a los auditores a priorizar la velocidad sobre la minuciosidad, mientras que la familiaridad excesiva con clientes de larga data genera una falsa sensación de confianza. De igual forma, se observa también una falta de programas de capacitación continúa enfocados en el desarrollo y mantenimiento del escepticismo profesional, junto con una cultura organizacional que no fomenta adecuadamente el cuestionamiento y la actitud escéptica (Espinoza y Rivera, 2018). La sobrecarga de trabajo limita el tiempo disponible para reflexionar críticamente sobre la información recibida, y la inexperiencia de auditores juniors combinada con supervisión insuficiente por parte de los auditores senior, agrava el problema. Adicionalmente, existe una dependencia excesiva en tecnologías de auditoría automatizadas, lo que reduce el ejercicio del juicio profesional humano (Calle et al., 2024).

Esta problemática local refleja una tendencia preocupante donde el escepticismo profesional, fundamental para la integridad de las auditorías, se ve comprometido por diversos factores organizacionales y prácticos. En este sentido, la disminución en el nivel de escepticismo no solo pone en riesgo la calidad de las auditorías realizadas, sino que también expone a la firma a potenciales riesgos legales y reputacionales (Walker, 2023). Es importante destacar que, abordar esta situación requiere una reevaluación

integral de las prácticas actuales y la implementación de medidas correctivas que refuercen la importancia del escepticismo en todos los niveles de la organización, para así asegurar la calidad y confiabilidad de los servicios de auditoría proporcionados. De no abordarse el declive del escepticismo profesional, la firma se encontraría en una espiral descendente de calidad, reputación y viabilidad económica. La recuperación de esta posición sería cada vez más difícil y costosa, que, incluso lleve al cese de operaciones de la firma en el peor de los escenarios (Eyzaguirre, 2022).

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema de investigación

¿Cuáles son las características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría?

1.2.2. Preguntas de investigación

¿Existen diferencias en el nivel de escepticismo para un profesional contable según el género?

¿Existen diferencias en el nivel de escepticismo para un profesional contable según experiencia del profesional contable?

¿Existen diferencias en el nivel de escepticismo para un profesional contable por afiliación a una firma de auditoría?

1.3. Justificación de la investigación

1.3.1. Aporte teórico

El presente estudio contribuye al cuerpo de conocimiento sobre el escepticismo profesional en la auditoría con la finalidad de profundizar en la comprensión de los factores que influyen en su desarrollo y mantenimiento en el contexto de las firmas de auditoría, para ello se apoya en los planteamientos de Wahidahwati & Asyik (2020) quienes proponen un modelo conceptual que integra elementos organizacionales, individuales

y contextuales para explicar cómo estos interactúan y afectan el nivel de escepticismo profesional de los auditores, este modelo teórico amplía las perspectivas existentes al considerar la dinámica específica de las firmas medianas y cómo estas pueden fomentar o inhibir el escepticismo profesional en sus prácticas diarias.

1.3.2. Aporte práctico

La identificación y análisis de los niveles de escepticismo profesional permitirá a los contadores y auditores comprender mejor cómo su enfoque crítico impacta en la toma de decisiones. Promover un mayor escepticismo ayudará a estos profesionales a tomar decisiones más fundamentadas y precisas, y así reducir el riesgo de errores y fraudes; aportando una visión más clara acerca de las características que pueden relacionarse con el nivel de escepticismo, lo que genera información valiosa para la reflexión en los auditores y fomenta prácticas más rigurosas en la evaluación y evidencia contable.

1.3.3. Aporte social

El fortalecimiento del escepticismo profesional en la auditoría tiene un impacto social significativo en la mejora de la confiabilidad de la información financiera en el mercado, dado que, este estudio contribuye a la protección de los intereses de inversores, accionistas y el público en general al promover auditorías más rigurosas y efectivas, reduciendo el riesgo de fraudes no detectados y errores materiales en los estados financieros, se fomenta un entorno empresarial más transparente y ético.

1.3.4. Aporte metodológico

Desde el punto de vista metodológico esta investigación desarrolla un instrumento validado para medir el escepticismo profesional en la práctica de auditoría que permite evaluar de forma más precisa este aspecto según el contexto específico de cada trabajo, esta herramienta tiene doble utilidad ya que sirve tanto para la investigación académica como para que las firmas de auditoría la apliquen en el diagnóstico y monitoreo

de su personal, el diseño de investigación propuesto busca comprender el fenómeno de manera integral y además establece una base metodológica que puede servir de referencia para futuras investigaciones en el campo de la auditoría y contabilidad.

1.4. Viabilidad de la investigación

Para el desarrollo de este estudio se contó con el acceso a las firmas de auditoría Firma Zafiro y Firma Rubí, lo cual permitió aplicar los instrumentos a profesionales contables directamente vinculados con procesos de auditoría, también, se dispuso del tiempo necesario para la aplicación de las encuestas, lo que permitió realizar el análisis de resultados, se emplearon herramientas tecnológicas básicas que contribuyeron al procesamiento eficiente de la información, se tomaron las previsiones éticas correspondientes, incluyendo la implementación de protocolos de confidencialidad, con el fin de garantizar una participación voluntaria, informada y responsable por parte de los involucrados; estas condiciones, en conjunto, permitieron desarrollar la ejecución eficiente y efectiva de todas las fases del estudio.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Identificar cuáles son las características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.

1.5.2. Objetivos específicos

Evaluar si el género es una condición importante para determinar el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría

Evaluar si la experiencia del profesional contable es una condición importante para determinar el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría

Evaluar si la afiliación a una firma de auditoría es una condición importante para determinar el nivel de escepticismo para un profesional contable

1.6. Alcance de la investigación

La presente investigación analizó el impacto que puede tener algunas características del auditor financiero (género, experiencia profesional y pertenecer a una firma de auditoría) sobre el nivel del escepticismo profesional de contadores que laboran en firmas internacionales de auditoría en Perú. Cabe precisar que el estudio no pretendió establecer relaciones de causalidad, sino aportó una aproximación a los factores asociados al desarrollo del escepticismo profesional dentro del entorno de la auditoría.



Capítulo II: Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

En la investigación realizada por Tjan et al. (2024) el objetivo se centró en obtener evidencia empírica de la relación de la independencia, el profesionalismo y el escepticismo con la calidad de la auditoría realizada. La investigación se desarrolló bajo un enfoque metodológico cuantitativo, de carácter observacional y descriptivo en la que se trabajó con 39 participantes a quienes se aplicaron cuestionarios. Los resultados reflejaron que la independencia del auditor y el escepticismo profesional afectan positiva y significativamente a la calidad de la auditoría, como variable moderadora, los honorarios de auditoría también afectan positiva y significativamente a la calidad de la auditoría. Esta investigación concluyó que la calidad de auditoría se asocia al honorario y actitud profesional del auditor, que se refleja en su alta exigencia.

Handoko & Sardjono (2023) en su investigación tuvieron por objetivo determinar el efecto del escepticismo profesional de los auditores, el riesgo de auditoría y la competencia del auditor en la calidad de la auditoría al realizar auditorías remotas. La investigación se llevó a cabo con un enfoque metodológico cuantitativo, de carácter observacional y descriptivo; se trabajó con 30 participantes y se aplicaron cuestionarios. Los resultados reflejaron que la aplicación del escepticismo profesional y la competencia del auditor tiene un efecto significativo en la calidad de la auditoría con un p. valor de 0.000, además, el riesgo de auditoría no tuvo un efecto significativo en la calidad de la auditoría durante la pandemia de COVID-19, dado que, el riesgo de auditoría se puede minimizar a partir del uso de tecnología de auditoría que es cada vez más sofisticada. Se concluye que el escepticismo profesional es un factor crítico para mantener la calidad de la auditoría, incluso en entornos de auditoría remota, dada la importancia de cultivar esta actitud entre los auditores independientemente del contexto de trabajo.

Vilora y Espinosa (2020) en su investigación el objetivo fue analizar la experiencia y el grado de escepticismo en auditores colombianos. La investigación se desarrolló con un enfoque metodológico cualitativo, de carácter observacional y explicativo; se trabajó con 15 participantes a quienes se aplicaron cuestionarios. Los resultados reflejaron que el grado de escepticismo se ve impactado por la experiencia que posean los auditores, además, se promueve el fortalecimiento del escepticismo a través de estrategias educativas orientadas a que los profesionales desarrollen las competencias necesarias para discernir la veracidad de la información y ejercer adecuadamente su función crítica. Se concluye que un auditor con escepticismo profesional buscará evidencia adicional de la empresa del cliente si considera que la evidencia que ha obtenido no ha sido lo suficientemente convincente.

En el estudio de Hai et al. (2020) el objetivo se enfocó en examinar los factores que afectan el escepticismo profesional de los auditores y la calidad de la auditoría. La investigación se realizó con un enfoque metodológico cuantitativo, de carácter observacional y descriptivo; se trabajó con 513 participantes a quienes se aplicaron cuestionarios. Los resultados reflejaron que el escepticismo profesional está muy influenciado por las características, el tiempo y la carga de trabajo de las auditorías. Al mismo tiempo, el escepticismo profesional y el tiempo y la carga de trabajo de la auditoría influyen decisivamente en la calidad de la auditoría. Por el contrario, la calidad de la auditoría tiene una gran influencia en el conocimiento y la experiencia del auditor con un valor p de 0.000. Se concluye que, a pesar del impacto en el escepticismo profesional del auditor, las características de evidencia, incentivos, conocimiento y experiencia de los auditores no son estadísticamente significativas.

De igual manera, Mármol (2019) tuvo el objetivo de describir las estrategias de enseñanza que favorecen el desarrollo del escepticismo. La investigación se desarrolló con un enfoque metodológico cualitativo, de carácter observacional y descriptivo; se trabajó con 4 participantes a quienes se aplicaron cuestionarios. Los resultados reflejaron que el apoyo

con casos reales les permite practicar para incentivar la mentalidad inquisitiva. Asimismo, se fomenta la investigación argumentativa y reflexiones finales a fin de desarrollar esta competencia. Se concluye que cuanto mayor sea el nivel de vigilancia que posea el auditor, mayor será la actitud de escepticismo profesional que posea, a fin de producir resultados de auditoría de calidad.

2.1.2. Antecedentes nacionales

En la investigación de Alva y Vera (2023) el objetivo se centró en analizar cómo se relacionaba la responsabilidad del auditor con el fraude en los estados financieros. La investigación se desarrolló con un enfoque metodológico cuantitativo, de carácter observacional, descriptivo y relacional; se trabajó con 115 participantes a quienes se aplicaron cuestionarios. Los resultados reflejaron que la responsabilidad del auditor se relacionó con el fraude con una significancia igual a 0.000 y un valor Rho de 0.472; además la NIA 240 presentó un nivel medio en un 51.3% y el escepticismo profesional fue medio en un 53.9%. Se concluye que la implementación efectiva de la NIA 240 requiere un enfoque equilibrado entre el cumplimiento normativo y el desarrollo de un escepticismo profesional sólido, donde se sugiere la necesidad de programas de formación continua en esta área.

Rengifo y Rosales (2022) en su investigación tuvo el objetivo de evaluar el impacto de la responsabilidad del auditor en los estados financieros en las sociedades de auditorías en San Isidro. La investigación se llevó a cabo con un enfoque metodológico cuantitativo, de carácter observacional y descriptivo; se trabajó con 44 participantes a quienes se aplicaron cuestionarios. Los resultados reflejaron que el escepticismo profesional es fundamental como característica del auditor en un 75%. En esa misma línea, la responsabilidad del auditor tiene un impacto significativo en los estados financieros con un p. valor de 0.000. Se concluye que las circunstancias extraordinarias, como la pandemia de COVID-19, resaltan la importancia de un escepticismo profesional robusto

y adaptable, capaz de enfrentar nuevos riesgos y desafíos en la detección de fraudes financieros.

En el estudio de Landa y Sandoval (2022) el objetivo se centró en analizar la responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros en referencia al fraude y el impacto causado en las cooperativas de ahorro y crédito nivel 3 en el Perú. La investigación se desarrolló con un enfoque metodológico cuantitativo, de carácter observacional y descriptivo; se trabajó con 26 participantes a quienes se aplicaron cuestionarios. Los resultados reflejaron que la NIA 240 se vincula con el plan de auditoría en un 80%, con un p. valor de 0.000, de igual forma el escepticismo profesional en el plan de auditoría en un 75.0%, con una significancia de 0.000. Se concluye que la integración del escepticismo profesional en el plan de auditoría desde las etapas iniciales es fundamental para mejorar la eficacia en la detección de fraudes en entidades financieras y destaca la necesidad de un enfoque proactivo.

De manera similar, Quijandría et al. (2021) tuvo el objetivo de evaluar la auditoría interna y la prevención de los fraudes financieros en una empresa constructora del distrito de San Isidro en Lima. La investigación se realizó con un enfoque metodológico cuantitativo, de carácter observacional, relacional y descriptivo; se trabajó con 25 participantes a quienes se aplicaron cuestionarios. Los resultados reflejaron que la auditoría interna se vincula con la prevención de fraudes con una significancia de 0.000 y un valor r de 0.950. Se concluye que el fortalecimiento de la función de auditoría interna, con un énfasis especial en el desarrollo del escepticismo profesional, puede ser una estrategia clave para mejorar los sistemas de control interno y prevenir fraudes financieros en las empresas.

Por último, en la investigación de Ramírez (2021) se tuvo por objetivo analizar la auditoría operativa y su relación con la gestión empresarial de una empresa importadora en Lima. La investigación se desarrolló con un enfoque metodológico cuantitativo, de carácter observacional y descriptivo; se trabajó con 15 participantes a quienes se

aplicaron cuestionarios. Los resultados reflejaron que las variables se asociaron de forma significativa con un p. valor de 0.000 y un valor r de 0.338; se concluye que la auditoría operativa, cuando se realiza con un alto grado de escepticismo profesional, no solo mejora la detección de irregularidades, sino que también contribuye significativamente a la optimización de procesos y la eficiencia operativa en las organizaciones.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teorías de la atribución

La teoría de la atribución propuesta por Fritz Heider en 1958 examina cómo las personas interpretan y asignan causas a los eventos y comportamientos, ya sea atribuyéndolos a factores internos (como las intenciones o el carácter de una persona) o externos (como las circunstancias o el entorno) (Heider, 1958); en el ámbito profesional, esta teoría se convierte en una herramienta esencial para entender cómo los individuos y grupos pueden cometer errores de juicio al evaluar situaciones. Por ejemplo, un auditor que no aplique escepticismo profesional podría atribuir una discrepancia financiera a un simple error humano, al no tener en cuenta la posibilidad de que sea un indicio de un problema más serio, como un fraude (Paul, 2021); la teoría de la atribución en palabras de Graham (2020) resalta la necesidad de estar alerta a estos sesgos cognitivos, que pueden llevar a decisiones precipitadas o incorrectas, en este sentido, el escepticismo profesional actúa como un mecanismo que obliga a los profesionales a cuestionar sus primeras impresiones y a buscar una comprensión más completa y equilibrada de las situaciones.

En el marco del escepticismo profesional, la teoría de la atribución plantea que los profesionales deben ser conscientes de cómo sus propios sesgos pueden influir en la interpretación de la información (Bastias et al., 2019). Esta conciencia resulta especialmente relevante en contextos donde un juicio erróneo puede tener consecuencias significativas, como la auditoría, la investigación científica o la práctica legal. Por ejemplo, un auditor puede enfrentar presiones internas o externas que lo lleven a

minimizar o ignorar señales de alerta en la información financiera. No obstante, al aplicar los principios del escepticismo profesional, estaría más inclinado a cuestionar sus propias atribuciones y a considerar alternativas antes de llegar a una conclusión. Este enfoque no solo favorece la precisión y la objetividad en la toma de decisiones, sino que también fortalece la confianza en los procesos y resultados. En consecuencia, cuando se aplica dentro de un marco de escepticismo profesional, la teoría de la atribución constituye una base sólida para evitar errores de juicio y mejorar la calidad del trabajo profesional.

2.2.2. Teoría de la disonancia cognitiva

De igual importancia, este estudio incorpora la teoría del conflicto cognitivo desarrollada por León Festinger (1957), la cual explica la incomodidad mental que surge cuando los individuos enfrentan pensamientos, convicciones o conductas incompatibles entre sí. Esta tensión psicológica impulsa a las personas a buscar estrategias para reducir la discordancia, lo que con frecuencia conduce a justificar o descartar información que contradice sus concepciones previas. Por ejemplo, un individuo convencido de la validez de una metodología puede desestimar evidencias contrarias con el fin de preservar su equilibrio interno. Si bien este mecanismo es habitual, también genera interpretaciones sesgadas y valoraciones parciales, especialmente en contextos laborales donde la neutralidad y la exactitud resultan esenciales. En este sentido, el conflicto cognitivo demuestra cómo las convicciones profundas influyen en el procesamiento de datos novedosos, afectando la capacidad de análisis crítico y objetivo (McKimmie, 2020).

El escepticismo profesional constituye un equilibrio fundamental frente al conflicto cognitivo, pues impulsa a los especialistas a analizar y valorar los datos de manera objetiva, incluso cuando estos contradicen sus concepciones o expectativas previas (Vaidis & Bran, 2019). En situaciones donde prevalece la presión por adaptarse o la tendencia a mantener ideas arraigadas, el escepticismo profesional actúa como un mecanismo de

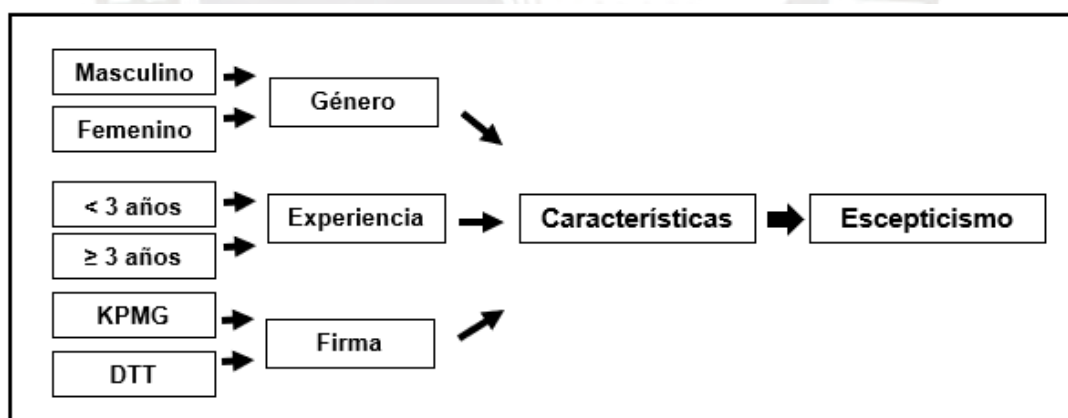
ajuste que previene distorsiones en el juicio. Por ejemplo, un auditor que se enfrenta a información que contradice sus predicciones sobre la estabilidad financiera de una organización, en lugar de rechazarla o racionalizarla, puede recurrir al escepticismo profesional para realizar un examen más riguroso y replantear sus deducciones. En este sentido, esta actitud fortalece la precisión, la imparcialidad y la credibilidad de los resultados, al garantizar que las conclusiones se fundamenten en evaluaciones exhaustivas y no en la mera confirmación de creencias previas (Bran & Vaidis, 2020).

2.3. Marco conceptual

Tomando como punto de partida del marco teórico expuesto, en la Figura 1, se presenta el modelo conceptual de la presente investigación, este modelo visualiza cómo el escepticismo puede verse influenciado por características como el género, experiencia y firma.

Figura 1

Modelo conceptual



2.3.1. Definición de escepticismo profesional

En primer lugar, Hurtt (2010) conceptualiza el escepticismo profesional como una actitud multidimensional que incluye una mente inquisitiva, suspensión del juicio, búsqueda de conocimiento, comprensión interpersonal, autoestima y autonomía, argumentando que estas

características permiten al auditor examinar críticamente la evidencia, comprender las motivaciones de quienes proporcionan información y mantener la independencia en sus juicios.

Asimismo, Chen, Wang y Liu (2023) lo conceptualizan como una actitud fundamental del auditor que implica una mentalidad inquisitiva y una evaluación crítica de la evidencia de auditoría, requiriendo que el auditor se mantenga alerta ante posibles indicios de fraude o error y que suspenda el juicio hasta obtener evidencia suficiente y apropiada para formar sus conclusiones.

En línea con esta idea, Ta et al. (2022) argumentan que el escepticismo profesional constituye un elemento central de la competencia del auditor, manifestándose como una actitud que combina el cuestionamiento constante con la evaluación crítica de la evidencia obtenida durante el proceso de auditoría, permitiendo al auditor identificar con mayor eficacia posibles irregularidades o riesgos de fraude en los estados financieros examinados.

Ampliando esta perspectiva, Glover y Prawitt (2019) proponen entender el escepticismo profesional como un continuo que va desde una postura neutral hasta una de duda presuntiva, argumentando que el nivel apropiado de escepticismo debe ajustarse según las circunstancias y riesgos específicos de cada área de auditoría, permitiendo así un equilibrio entre efectividad y eficiencia en el proceso de auditoría.

Reforzando la importancia de este concepto, Awaluddin, Nirgahayu y Wardhani (2019) lo caracterizan como una cualidad esencial del auditor que implica mantener una actitud de duda y evaluación crítica constante, considerándose como un factor clave para mejorar la capacidad del auditor para detectar fraudes y errores materiales en los estados financieros.

Sintetizando estos enfoques, Sari y Andrian (2023) lo conceptualizan como una disposición mental del auditor que combina una actitud inquisitiva con la capacidad de evaluar críticamente la evidencia de auditoría, esta

orientación escéptica se considera fundamental para que el auditor pueda identificar y responder adecuadamente a los riesgos de errores materiales o fraudes en la información financiera examinada.

El escepticismo profesional es un principio fundamental en la práctica de diversas disciplinas, especialmente en la auditoría, la investigación científica y el periodismo. Se define como la actitud crítica y cuestionadora que los profesionales deben mantener frente a la información, la evidencia y los resultados que se les presentan (Kamil & Fathonah, 2020). Esta postura no implica desconfianza absoluta, sino un enfoque prudente y reflexivo orientado a evitar errores, fraudes o manipulaciones. En el ámbito de la auditoría, implica que los profesionales no deben dar por sentada la veracidad o integridad de la información financiera proporcionada por una entidad, sino examinarla cuidadosamente y buscar corroboraciones independientes cuando sea necesario (Chen et al., 2023). De manera similar, en la investigación científica exige cuestionar la validez y fiabilidad de los datos, las metodologías y las conclusiones, asegurando que los hallazgos sean sólidos y reproducibles.

El escepticismo profesional también desempeña un papel crucial en la toma de decisiones éticas y en la protección del interés público, ya que permite a individuos y organizaciones evitar sesgos cognitivos, como la confirmación de creencias preexistentes, y enfrentar la presión externa con mayor integridad. Este enfoque no solo implica seguir procedimientos técnicos, sino también evaluar críticamente las posibles consecuencias de las acciones y decisiones (Fauzia et al., 2021).

Asimismo, el escepticismo profesional promueve una cultura de transparencia y responsabilidad, en la que la información se analiza desde múltiples perspectivas antes de llegar a una conclusión. De este modo, al incorporarlo en su práctica diaria, los profesionales contribuyen a mantener altos estándares de calidad y a fortalecer la confianza en sus respectivas disciplinas (Gajewski et al., 2024).

Finalmente, para los propósitos de este estudio se adopta la definición propuesta por Hurtt (2017), ya que proporciona una visión integral del escepticismo profesional. Esta definición no solo abarca los aspectos cognitivos señalados por otros autores, sino que también incorpora elementos interpersonales y de autonomía, fundamentales en la práctica de la auditoría.

Al considerar el escepticismo profesional como una característica tanto de rasgo como de estado, la propuesta de Hurtt ofrece un marco flexible para comprender cómo esta actitud puede manifestarse y desarrollarse en distintos contextos de auditoría. Esta perspectiva multidimensional resulta particularmente relevante para el presente estudio, pues permite una comprensión más completa de la influencia del escepticismo profesional en el juicio y las acciones de los auditores.

2.3.2. Importancia del escepticismo profesional

Se considera que es crucial para garantizar la calidad y fiabilidad en diversos campos de trabajo, como la auditoría, la investigación científica y el periodismo, debido a que, como expresaron Juma'h & Li (2023) este enfoque crítico es esencial para detectar irregularidades y asegurar que los estados financieros reflejen una imagen fiel de la situación de una entidad. Sin escepticismo, los auditores podrían aceptar información sin verificarla adecuadamente, lo que podría conducir a errores significativos o incluso a fraudes que pasen desapercibidos; por tanto, esta actitud según Trang et al. (2022) protege contra la publicación de resultados no reproducibles o basados en metodologías defectuosas, con lo que se asegura que solo el conocimiento verificado y confiable se añada al corpus científico, de esta manera, el escepticismo profesional se convierte en un pilar para mantener la integridad y la confianza en las distintas disciplinas.

Además, el escepticismo profesional es importante para promover la toma de decisiones éticas y la protección del interés público, como sugieren Hamshari et al. (2021) al adoptar una postura escéptica, los profesionales son más capaces de identificar sesgos cognitivos y resistir la presión

externa, lo que les permite tomar decisiones más informadas y justas, esta actitud también fomenta una cultura de responsabilidad y transparencia, donde la información se evalúa rigurosamente antes de ser aceptada o difundida. Además, el escepticismo profesional asegura que las noticias y los reportajes estén basados en hechos verificados, y así evitar la propagación de desinformación. En complemento con lo anterior, los profesionales que aplican esta variable pueden evaluar críticamente la evidencia antes de recomendar tratamientos, lo que contribuye a proteger la salud de sus pacientes (Ta et al., 2022). En resumen, el escepticismo profesional no solo es una herramienta para la detección de errores y fraudes, sino también un medio para garantizar decisiones éticas y el bienestar de la sociedad.

2.3.3. Características del escepticismo

2.3.3.1. Género. Se trata de una variable relevante, ya que los constructos sociales sobre lo masculino y lo femenino pueden influir en la manifestación del escepticismo. Este, al estar caracterizado por una actitud cuestionadora y la suspensión del juicio, tiende a alinearse más estrechamente con atributos tradicionalmente asociados a la masculinidad en muchas culturas. Esto podría resultar en una expresión más abierta del escepticismo por parte de los profesionales masculinos (Vuolanto y Kolehmainen, 2021). No obstante, Idawati (2023) señala que los rasgos asociados al género femenino, como una mayor atención al detalle y sensibilidad interpersonal, también pueden contribuir al escepticismo profesional, aunque quizás de manera menos visible o valorada en entornos tradicionales, se enfatiza que las diferencias de género en el escepticismo profesional deben entenderse en el contexto más amplio de las normas sociales y las estructuras organizativas, que pueden reforzar o mitigar estas diferencias.

2.3.3.2. Experiencia profesional. Janssen et al. (2021) explican que la acumulación de experiencias diversas contribuye a la formación de esquemas mentales más sofisticados, lo que permite una evaluación más

crítica y escéptica, asimismo, Sari y Andrian (2023) añaden que los profesionales más experimentados han desarrollado heurísticas y procesos de toma de decisiones más eficientes, lo que puede facilitar la aplicación del escepticismo profesional en situaciones complejas. Sin embargo, Janssen et al. (2021) advierten que la experiencia prolongada también puede llevar a una disminución del escepticismo debido a la familiaridad y la confianza excesiva.

2.3.3.3. Afiliación. Vuolanto y Kolehmainen (2021) plantean que las normas, valores y prácticas de una organización de auditoría pueden influir fuertemente en el nivel de escepticismo profesional de sus miembros, mientras Sari y Andrian (2023) destacan el concepto de "tono desde arriba" en la literatura, que enfatiza cómo el liderazgo de una organización puede fomentar o inhibir el escepticismo profesional entre los profesionales; finalmente, Janssen et al. (2021) señalan que la afiliación organizacional puede crear presiones que comprometan el escepticismo profesional, especialmente cuando existen conflictos de intereses.

2.4. Definición de términos

Auditoría financiera. Revisión exhaustiva de los estados financieros de una empresa para asegurar que estos reflejen de manera fiel su situación financiera, conforme a las normativas contables aplicables (Martínez et al, 2019).

Capacitación continua. Proceso de educación y formación que los auditores deben seguir a lo largo de su carrera para mantenerse actualizados con las mejores prácticas y normativas de auditoría. La capacitación continua refuerza la capacidad de los auditores para aplicar escepticismo profesional en su trabajo (Flores, 2023).

Conflicto de intereses. Situación en la que un auditor tiene intereses personales o financieros que podrían influir en su independencia o juicio profesional. Mantener el escepticismo profesional ayuda a mitigar los efectos de un posible conflicto de intereses (Barrero y Beltrán, 2021)

Cultura organizacional. Conjunto de valores, creencias y prácticas compartidas dentro de una organización que influyen en el comportamiento de sus miembros. La cultura organizacional puede impactar cómo los auditores aplican el escepticismo profesional en su trabajo diario (Carrillo et al., 2023).

Ética profesional. Conjunto de principios y normas que guían la conducta de los auditores en su práctica profesional. La ética profesional está estrechamente relacionada con el escepticismo, ya que ambos son fundamentales para garantizar la objetividad y la integridad en la auditoría (Petraglia, 2020).

Fraude. Acto intencional de engañar en los estados financieros con el objetivo de obtener un beneficio injusto. La detección del fraude depende en gran medida del escepticismo profesional del auditor (Cohen y Maharaj, 2020)

Juicio profesional. Capacidad de los auditores para tomar decisiones informadas y razonadas basadas en su conocimiento y experiencia. El juicio profesional se complementa con el escepticismo para evaluar la veracidad de la información financiera (Barudi, 2021).

Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Conjunto de estándares globales que guían la conducta y los procedimientos de los auditores. Las NIA establecen principios fundamentales para el ejercicio del escepticismo profesional en auditorías (Jiménez y Villaluenga, 2023)

Riesgo de auditoría. Probabilidad de que los auditores emitan una opinión incorrecta sobre los estados financieros, ya sea por no detectar errores significativos o fraudes, el escepticismo profesional es clave para mitigar este riesgo (Ruiz et al., 2024)

Técnicas de auditoría. Métodos y procedimientos utilizados por los auditores para recolectar y evaluar evidencia durante la auditoría, estas técnicas incluyen pruebas sustantivas, revisión analítica, y confirmaciones externas, todas ellas aplicadas con un enfoque escéptico (Ruiz et al., 2024)

2.5. Marco normativo o regulatorio

La Ley N° 13253, conocida como la Ley del Ejercicio Profesional del Contador Público, es una normativa clave que regula la profesión contable en Perú. Esta ley establece que solo aquellos profesionales que han sido debidamente autorizados y registrados como contadores públicos pueden ejercer funciones relacionadas con la contaduría, incluyendo la auditoría y certificación de estados financieros. Este marco legal asegura que los contadores públicos cuenten con la formación académica, experiencia y competencias necesarias para desempeñar sus funciones con la máxima diligencia y profesionalismo. Además, la ley también define las responsabilidades, derechos y deberes de los contadores públicos, lo que incluye la obligación de mantener una conducta ética irreprochable, ser independiente en sus juicios, y proteger la confidencialidad de la información manejada. En este sentido, la ley permite la creación de colegios profesionales que supervisan el ejercicio de la contaduría pública, promoviendo la mejora continua de la calidad y la actualización profesional de sus miembros.

En el contexto de la auditoría, la Ley N° 13253 subraya la importancia del escepticismo profesional como una competencia fundamental que los contadores públicos deben aplicar rigurosamente. El escepticismo profesional se refiere a una actitud de cuestionamiento crítico y una evaluación exhaustiva de la evidencia disponible durante la auditoría. Esta actitud es esencial para detectar posibles errores, irregularidades o fraudes en los estados financieros, y constituye un requisito indispensable para emitir una opinión de auditoría confiable que refleje con precisión la situación financiera de una entidad. La ley, al regular quiénes pueden ejercer estas funciones, garantiza que solo profesionales capacitados y autorizados —comprometidos con los principios éticos y las mejores prácticas de la contaduría— lleven a cabo auditorías que influyen en la toma de decisiones de inversionistas, acreedores y otros usuarios de la información financiera. De este modo, la Ley N.° 13253 contribuye a la estabilidad y confianza en el sistema financiero peruano, al asegurar que

los estados financieros auditados resulten de un proceso de evaluación objetiva y crítica realizado por contadores públicos debidamente cualificados.

La Ley N° 28708, conocida como la Ley General del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, establece el marco normativo que rige el control gubernamental en Perú. Esta ley tiene como objetivo principal garantizar que la gestión de los recursos públicos se realice de manera eficiente, transparente y conforme a las normativas vigentes. La Contraloría General de la República, como entidad rectora del Sistema Nacional de Control, es responsable de supervisar, evaluar y promover la correcta utilización de los fondos y bienes del Estado. Bajo esta ley, se delimitan las competencias y responsabilidades de la Contraloría, así como de las entidades que conforman el sistema de control, asegurando que todas las actividades gubernamentales se alineen con los principios de legalidad, eficiencia, y rendición de cuentas. Asimismo, la ley establece mecanismos de control previo, concurrente y posterior, que permiten a la Contraloría intervenir en distintas fases de la gestión pública para prevenir y detectar irregularidades.

Un aspecto crucial de la Ley N° 28708 es su exigencia de altos estándares de independencia y escepticismo profesional en la labor de auditoría realizada por los auditores que operan dentro del sector público. La independencia se refiere a la capacidad del auditor para actuar sin influencias indebidas, lo que es esencial para la objetividad y credibilidad de sus conclusiones. El escepticismo profesional, por su parte, implica una actitud de duda crítica y una evaluación constante de la suficiencia y adecuación de la evidencia obtenida durante la auditoría. Estos principios son fundamentales cuando se trata de auditar recursos públicos, ya que la gestión inadecuada o el mal uso de dichos recursos puede tener graves implicaciones para el bienestar social y la confianza en las instituciones públicas. La ley, por lo tanto, no solo exige que los auditores cumplan con estos principios, sino que también establece procedimientos y sanciones para garantizar que las auditorías se realicen con el más alto grado de

profesionalismo. En este sentido, la Ley N° 28708 no solo busca proteger los recursos públicos, sino también fortalecer la transparencia y la confianza del público en la gestión estatal.



Capítulo III: Hipótesis y variables

3.1. Hipótesis general

Existe diferentes características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.

3.2. Hipótesis Específicas

El género determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.

La experiencia determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.

La afiliación a una firma determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable.

3.3. Variables

3.3.1. *Conceptualización de las variables*

Nivel de escepticismo profesional

El nivel de escepticismo profesional se refiere a la actitud vigilante y cuestionadora que los profesionales adoptan para evaluar la información, las evidencias y las situaciones en su campo de trabajo. Esta disposición crítica no implica una desconfianza innata, sino más bien un enfoque basado en la prudencia y la necesidad de verificar y corroborar los datos antes de aceptarlos como verdaderos (Wahidahwati & Asyik, 2020).

Dimensiones:

Las dimensiones utilizadas provienen de lo desarrollado por Hurtt (2010), el cual considera seis dimensiones: mente interrogante, suspensión del juicio, búsqueda de conocimiento, comprensión interpersonal, autoestima y autonomía.

3.3.1.1. Mente interrogante. Disposición mental activa y crítica que lleva al individuo a no aceptar la información presentada sin antes cuestionarla y analizarla en profundidad; crucial en la contabilidad o la auditoría, ya que permite al profesional evitar errores graves y tomar decisiones bien fundamentadas (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.1.1. Cuestionamiento continuo. Práctica esencial que impulsa al profesional a revisar constantemente la información y las suposiciones, asegura que ningún detalle se pase por alto y que las decisiones se basen en un análisis riguroso y así evitar errores para garantizar la precisión en el trabajo (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.1.2. Rechazo de opinión. Disposición a desafiar y no aceptar ciegamente las opiniones ajenas, especialmente si carecen de una base sólida de evidencia; este rechazo no es un acto de confrontación, sino una postura reflexiva que busca garantizar decisiones y conclusiones respaldadas por hechos verificables (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.2. Suspensión del juicio. Consiste en la habilidad de retrasar la toma de decisiones o la formulación de conclusiones hasta que se haya recopilado y evaluado toda la información relevante, esta práctica; fundamental para evitar que las decisiones sean influenciadas por sesgos, prejuicios o emociones inmediatas, al permitir un análisis más objetivo y equilibrado (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.2.1. Toma de decisiones. Proceso que requiere un análisis crítico y exhaustivo de la información antes de llegar a una conclusión, asegura que las decisiones sean informadas, objetivas y basadas en una evaluación detallada de todas las posibles variables y consecuencias (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.2.2. Seguridad. Confianza que un profesional desarrolla al tomar decisiones basadas en un análisis crítico y fundamentado; no es una mera sensación de certeza, sino una confianza que proviene de la

rigurosidad en la verificación y evaluación de la información (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.3. Búsqueda de conocimiento. Actitud proactiva y continua que impulsa a los profesionales a mantenerse al tanto de los avances y cambios en su campo de especialización; implica un esfuerzo por comprender en profundidad las bases teóricas, metodológicas y prácticas de la información adquirida (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.3.1 Continuo aprendizaje. Fomenta un continuo aprendizaje que motiva a los profesionales a mantenerse actualizados y a seguir con la investigación y el cuestionamiento. Asegura la renovación constante del conocimiento y evita que el profesional se estanque en sus prácticas (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.3.2. Gusto por el aprendizaje. Actitud inherente, ya que el cuestionamiento constante y la búsqueda de respuestas requieren un deseo genuino de adquirir conocimiento (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.4. Comprensión interpersonal. Capacidad de entender y empatizar con las perspectivas y motivaciones de otras personas, mientras se mantiene una actitud crítica y objetiva; permite captar la complejidad de las interacciones humanas y las influencias que pueden afectar el comportamiento y las decisiones de los demás (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.4.1. Causalidad. Identificación precisa de las relaciones causa-efecto, para asegurar que las conclusiones se basen en una comprensión clara de cómo y por qué ocurren los eventos (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.4.2. Relación con las personas. Basado en la transparencia, honestidad y apertura para evaluar perspectivas ajenas sin prejuicios, fortaleciendo la confianza y la colaboración laboral (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.5. Autoestima. Confianza en las propias habilidades y competencias, particularmente en el contexto de la capacidad para cuestionar, analizar y tomar decisiones bien fundamentadas, reflejándose en la propia competencia, permitiendo aplicar el escepticismo con determinación, afrontar desafíos con resiliencia y analizar problemas con seguridad y eficacia (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.5.1. Confianza en sí mismo. Proviene de la competencia adquirida a través de la práctica continua del cuestionamiento y la verificación, lo que les permite enfrentar desafíos con mayor seguridad (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.5.2. Bienestar. Tranquilidad de saber que las decisiones y acciones se basan en un análisis crítico y cuidadoso, reduciendo estrés e incertidumbre (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.6. Autonomía. Capacidad de tomar decisiones de manera independiente, fundamentadas en un análisis crítico y detallado de la información disponible, crucial para preservar la objetividad y evitar que las influencias externas comprometan la calidad de las decisiones (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.6.1. Aceptación de opiniones. Implica apertura a distintas perspectivas, evaluándolas críticamente antes de integrarlas en la toma de decisiones (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.3.1.6.2. Detección de inconsistencias. Habilidad que permite detectar errores o contradicciones, asegurando que las aseveraciones se basen en información coherente y verificable (Wahidahwati & Asyik, 2020).

3.4. Operacionalización de variables

Tabla 2

Matriz de operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Pregunta	Método
Nivel de escepticismo profesional	Mente interrogante	Cuestionamiento continuo	Siempre verifico y cuestiono la información proporcionada antes de aceptarla como válida	Pregunta cerrada	Encuesta
			Regularmente reviso mis propios supuestos y conclusiones en el proceso de auditoría.		
		Considero necesario seguir cuestionando los datos incluso después de haber obtenido resultados preliminares.			
		No acepto opiniones o conclusiones sin una base sólida de evidencia.			
Rechazo de opinión	A menudo cuestiono las opiniones de otros hasta que pueda verificar la información por mí mismo.				
			Prefiero analizar la información de forma objetiva en lugar de aceptar las opiniones ajenas como definitivas.		

		Mis decisiones se basan en un análisis exhaustivo de toda la información disponible.		
	Toma de decisiones	Tomo decisiones después de considerar todas las posibles alternativas y sus implicaciones.	Pregunta cerrada	Encuesta
Suspensión del juicio		Me aseguro de revisar cuidadosamente todas las evidencias antes de llegar a una conclusión.		
		Me siento seguro al tomar decisiones cuando he realizado un análisis detallado y crítico de la información.		
	Seguridad	La confianza en mis decisiones se basa en una revisión rigurosa y verificable de los datos.		
		Mi seguridad en el trabajo proviene de una evaluación crítica y fundamentada de la información.		
Búsqueda de conocimiento	Continuo aprendizaje	Estoy comprometido con la actualización constante de mis conocimientos y habilidades en contabilidad y auditoría.	Pregunta cerrada	Encuesta
		Busco regularmente oportunidades para aprender sobre nuevas técnicas y		

		<p>herramientas en mi área de especialización.</p> <p>Mi práctica profesional se fortalece por un compromiso constante con la adquisición de nuevos conocimientos.</p>	
		<p>Disfruto explorando y aprendiendo sobre nuevas metodologías y tendencias en auditoría.</p> <p>Me motiva aprender sobre temas relevantes para mi área de especialización incluso fuera del ámbito profesional directo.</p> <p>Encuentro satisfacción en el proceso de adquirir y aplicar nuevo conocimiento en mi trabajo.</p>	
Comprensión interpersonal	Causalidad	<p>Analizo detenidamente las relaciones causa-efecto antes de aceptar conclusiones en mi trabajo.</p> <p>Realizo un análisis exhaustivo de los factores que contribuyen a los resultados antes de realizar recomendaciones.</p> <p>Considero fundamental entender cómo y por qué ocurren los eventos en el contexto de la auditoría.</p>	Pregunta cerrada Encuesta

	<p>Conservo una actitud crítica y respetuosa al interactuar con compañeros de trabajo y clientes.</p>	
Relación con las personas	<p>Evalúo las perspectivas y motivaciones de las personas de manera objetiva y sin prejuicios.</p> <p>Mi capacidad para trabajar en equipo se basa en una comunicación precisa y un entendimiento mutuo.</p>	
Confianza en sí mismo	<p>Confío en mi capacidad para realizar auditorías precisas y detalladas basadas en mi conocimiento y habilidades.</p> <p>Me siento seguro al presentar mis conclusiones y recomendaciones basadas en un análisis riguroso.</p>	Pregunta cerrada
Autoestima	<p>Mi confianza en el trabajo que realizo proviene de una sólida comprensión y revisión de la información.</p>	Encuesta
Bienestar	<p>Mi bienestar en el ámbito laboral se ve favorecido cuando tengo la certeza de haber llevado a cabo un análisis exhaustivo de la información.</p> <p>La seguridad en mis decisiones reduce el estrés y mejora mi satisfacción profesional.</p>	

	Conservo un equilibrio saludable entre mi vida profesional y personal al sentirme seguro en mi trabajo.	
	Considero y evalúo las opiniones de otros antes de tomar una decisión final.	
Aceptación de opiniones	Estoy receptivo a diversas perspectivas siempre y cuando estén respaldadas por evidencia.	Pregunta cerrada Encuesta
	Acepto perspectivas opuestas siempre que sean sometidas a un análisis y verificación crítica.	
Autonomía	Investigo activamente inconsistencias y errores en la información antes de proceder con la toma de decisiones.	
Detección de inconsistencias	Realizo un análisis detallado para identificar posibles contradicciones en los datos.	
	Considero fundamental detectar y corregir inconsistencias para garantizar la precisión de mi trabajo.	

Capítulo IV. Metodología de la investigación

Este capítulo presenta el enfoque metodológico adoptado para llevar a cabo la investigación, con el fin de contrastar las hipótesis formuladas. Se describen a continuación el tipo y diseño de la investigación, así como los criterios utilizados para la selección de la población y muestra, y el procedimiento seguido para la recolección de los datos.

4.1. Tipo de investigación

El estudio se basó en un enfoque cuantitativo, siguiendo el planteamiento de Hernández y Mendoza (2018). Este enfoque se caracteriza por su minuciosidad y sistematicidad, al partir de una premisa específica. Desde esta perspectiva, se recolectaron datos tanto teóricos como numéricos con el propósito de poner a prueba la hipótesis inicial y evaluar su veracidad. En ese sentido, el presente estudio tuvo como propósito identificar patrones o características entre los auditores de las firmas Zafiro y Rubí respecto a su nivel de escepticismo profesional, dado que, según la literatura especializada, dichos patrones contribuyen a fortalecer la calidad del juicio profesional, la confiabilidad del proceso de auditoría y la detección de posibles errores o irregularidades en la información financiera.

En complemento con el párrafo anterior, esta investigación es de enfoque cuantitativo debido a la forma en que se recolectan los datos, mediante un cuestionario estructurado con preguntas basadas en una escala tipo Likert, lo que permite obtener datos numéricos sobre la percepción del escepticismo profesional en los auditores de las firmas Zafiro y Rubí, que posteriormente fueron analizados utilizando pruebas estadísticas como T-Student o Mann-Whitney, según la distribución de los mismos, del mismo modo, se incluyen preguntas de opción múltiple vinculadas directamente a los ítems de la escala, con el objetivo de reforzar la comprensión del origen de las percepciones expresadas por los participantes.

Por otro lado, el tipo de investigación que se llevó a cabo fue básica, lo que implica que su principal objetivo es ampliar el conocimiento teórico sobre el fenómeno en estudio, sin necesariamente enfocarse en aplicaciones prácticas inmediatas (Baimyrzaeva, 2018). Esta investigación básica se orientó hacia la generación de nuevos conocimientos teóricos sobre el escepticismo profesional en el ámbito de la auditoría y comprender cómo se manifiesta esta actitud entre los auditores de las firmas Zafiro y Rubí, y qué características predominan.

En adición con lo antes expuesto, se trató de una investigación no experimental, debido a que se observan los fenómenos tal como ocurren en su contexto natural, para analizarlos (Hernández y Mendoza, 2018).

4.2. Diseño de la investigación

El diseño que se adoptó en este estudio fue no experimental tipo comparativo, se trata de una investigación en el que no se manipulan las variables, sino que se observan y analizan las diferencias entre grupos ya existentes, con el fin de comparar sus características o comportamientos respecto a una variable de interés (Quezada, 2021). Se optó por esta investigación, ya que se buscó comparar nivel de escepticismo entre los grupos de auditores de las firmas Zafiro y Rubí.

Por lo tanto, la parte comparativa del diseño se centró en analizar y contrastar las similitudes y diferencias entre los distintos elementos o variables implicadas en el estudio (Ñaupas et al., 2018). Este enfoque comparativo permitió no solo identificar los puntos en común y divergencias entre las percepciones de los auditores de las firmas Zafiro y Rubí, sino también entender cómo estas diferencias o semejanzas pueden asociarse en los resultados y en la interpretación del nivel de escepticismo profesional, de acuerdo con sus características.

4.3. Población y muestra

La población es aquel grupo de elementos o individuos que comparten características similares y son de interés del investigador para poder recopilar información (Romero et al., 2022). A continuación, se presenta detalles de la población y muestra que se utilizaron en el estudio en cuestión.

4.3.1. Descripción de la población

Representa el grupo total del cual se pretende obtener datos para analizar y comprender el fenómeno en estudio (Arias y Covinos, 2021).

El estudio abarcó las firmas de auditoría Zafiro y Rubí, las cuales fueron seleccionadas intencionalmente a propósito del investigador; así mismo es importante destacar que, siguiendo los principios éticos de confidencialidad en la investigación académica y para proteger la identidad institucional de las organizaciones participantes, se utilizan denominaciones alternativas en lugar de los nombres reales de las firmas. Específicamente, EY será referida como Firma Esmeralda, PwC como Firma Diamante, Deloitte como Firma Rubí y KPMG como Firma Zafiro. Esta práctica es común en estudios organizacionales y permite mantener la objetividad del análisis mientras se resguarda la información sensible de las empresas colaboradoras.

Para este estudio se realizaron 128 encuestas, distribuidas equitativamente entre ambas firmas (64 encuestas por firma). Este tamaño muestral se considera suficiente por las siguientes razones: primero, representa aproximadamente el 50% del total de profesionales de auditoría en cada firma (considerando que cada una cuenta con 100-120 empleados totales; segundo, supera el tamaño mínimo requerido según el cálculo estadístico para poblaciones finitas con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%; y tercero, permite realizar análisis comparativos robustos entre grupos con poder estadístico adecuado para detectar diferencias significativas.

Dentro del contexto peruano, estas firmas presentan similitudes importantes en cuanto al número de profesionales que emplean, la naturaleza de los servicios que ofrecen y su estructura organizativa interna. En contraste de otras firmas como Firma Diamante y Firma Esmeralda, cuya envergadura y cobertura pudieron haber afectado la homogeneidad del análisis; permitiendo establecer un marco comparativo más equilibrado y asegurando así la validez del análisis relacional debido a que el estudio se alinea a un alcance correlacional.

En conclusión, la selección de las firmas Zafiro y Rubí se fundamenta en tres criterios principales: (1) su similitud estructural y organizacional que permite controlar variables externas que podrían influir en el escepticismo profesional; (2) su tamaño comparable que facilita un análisis equilibrado sin las distorsiones que podrían introducir firmas de mayor envergadura; y (3) su representatividad dentro del segmento de firmas medianas de las Big Four en el contexto peruano lo que permite generalizar los hallazgos a organizaciones de características similares.

4.3.2. Selección de la muestra

La muestra definida como la parte de la población elegida por el investigador o por algún método estadístico con el fin de tener una porción representativa de todo el conjunto (Arias y Covinos, 2021). Asimismo, la selección de la muestra se realizó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia. Este tipo de muestreo se justifica cuando el investigador selecciona los casos que cumplen con criterios específicos relevantes para el estudio (Hernández y Mendoza, 2018).

Para determinar el tamaño de la muestra, se consideró el total de profesionales de auditoría reportados en cada firma, de la cual se consideró tomar en cuenta un poco más del cincuenta por ciento de la población para garantizar la validez de los resultados, determinándose seleccionar finalmente 64 profesionales de cada firma. Los criterios de inclusión establecidos para los participantes fueron: ser profesionales contables activos en las áreas de auditoría de las firmas seleccionadas; contar con al

menos seis meses de experiencia laboral en la firma actual; estar disponibles durante el período de recolección de datos; y aceptar participar voluntariamente en el estudio mediante la firma del consentimiento informado. Estos criterios aseguraron que los participantes tuvieran el conocimiento y experiencia necesarios para proporcionar información relevante para el estudio.

En adición con lo antes expuesto, la distribución de la muestra fue la siguiente:

Tabla 3

Distribución de la muestra

	Firma Zafiro	Firma Rubí
Asistente	34	33
Senior	17	20
Gerente	9	9
Socio	4	2
Total	64	64

4.4. Técnica para la recolección de los datos

En esta sección, corresponde a detallar el instrumento empleado para la recolección de datos, el cual facilita la respuesta a las preguntas de investigación planteadas.

4.4.1. Diseño de instrumentos

Para el desarrollo del estudio se ha optado por la realización del diseño de un cuestionario, el cual ha sido fundamentado con la información del marco teórico, las hipótesis realizadas, las variables que se desean medir y los objetivos de la investigación. El proyecto con título “Características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría en el Perú”, el cual ha sido aprobado por el Comité de Ética de la Pontificia Universidad

Católica del Perú con número de constancia 204-2024-CEI-CCSSHHyAA/PUCP (anexo 5), ha dado lugar a la presente tesis.

El acceso a los participantes del presente estudio se realizó de manera directa y presencial a través de la aplicación de un cuestionario diseñado específicamente para propósitos de este estudio. Este enfoque permite una interacción personal con los participantes, lo cual facilita la obtención de respuestas precisas y completas. Asimismo, la implementación del cuestionario en persona garantiza un ambiente controlado que favorece la claridad en la comunicación y la resolución inmediata de posibles dudas o inquietudes por parte de los participantes, lo que fortalece la calidad y fiabilidad de los datos recolectados.

Para la recolección de datos en este estudio, se utilizó la técnica de encuesta, la cual es adecuada para obtener información directa de los sujetos de la investigación de manera estructurada y sistemática (Hernández y Mendoza, 2018). Esta técnica permitió captar percepciones, actitudes y comportamientos relacionados con el escepticismo profesional en el contexto contable y de auditoría para favorecer la recopilación de datos en un formato estandarizado.

El instrumento que se empleó para la aplicación de la encuesta fue un cuestionario que mide los niveles de escepticismo profesional entre los contadores. Este cuestionario incluyó una serie de ítems que abordaron los diferentes indicadores previamente identificados (Quezada, 2021). El instrumento de recolección de datos empleado en la presente investigación corresponde a un cuestionario diseñado por Hurtt (2010), utilizando una escala Likert, con un total de 36 ítems, donde los encuestados pudieron expresar su grado de acuerdo o desacuerdo con cada afirmación al permitir un análisis cuantitativo de las respuestas para evaluar la presencia y el nivel de escepticismo profesional en la muestra seleccionada. (Ver en Anexo 2)

4.5. Procesamiento y Análisis de los datos

Se procedió a la selección de la muestra, la cual estuvo constituida por contadores que laboran en firmas de auditoría para garantizar la representatividad de la población. Una vez definida la muestra, se contactó a los participantes a través de correo electrónico, teléfono o en persona, para dar detalle de los objetivos del estudio y obtener su consentimiento informado para participar. El siguiente paso fue la distribución del cuestionario, el cual ha sido diseñado mediante la técnica de encuesta. Este cuestionario incluyó preguntas en formato de escala Likert con el fin de medir el nivel de escepticismo profesional de los participantes, además, pudo ser distribuido de forma presencial o en línea según las preferencias de los participantes.

En concordancia con lo mencionado, el instrumento se encuentra validado en el estudio de Hurtt (2010), con un resultado de alfa de Cronbach de 0.946.

Posteriormente, los cuestionarios fueron distribuidos a los participantes, quienes dispusieron de aproximadamente 15 minutos para completarlos. Una vez finalizados, se recogieron para su procesamiento y análisis estadístico. Los datos obtenidos fueron gestionados de manera segura y organizada, en estricto cumplimiento de los principios de confidencialidad y ética en la investigación.

En cuanto al análisis estadístico, se verificó la normalidad de los datos utilizando la prueba de Kolmogorov-Smirnov para determinar si las distribuciones de las respuestas seguían una distribución normal. Debido a que algunos de los datos no cumplían con este requisito, se aplicaron las pruebas no paramétricas correspondientes: la prueba de Mann-Whitney, utilizada para comparar las percepciones entre los distintos grupos (como varones vs. mujeres, < 3 años vs. ≥ 3 años, y Firma Zafiro vs. Firma Rubí), y la prueba t de Student en aquellos casos donde los datos presentaban una distribución normal. Este procedimiento de recolección y análisis de datos garantizó que la información recopilada fuera confiable,

representativa y adecuada para los objetivos del estudio, proporcionando una base para las conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación.



Capítulo V. Resultados de la investigación

5.1. Análisis y presentación de resultados

En esta sección se presentan los resultados del cuestionario aplicado a los auditores de las firmas Zafiro y Rubí. La elección de estas firmas se sustentó en criterios metodológicos rigurosos, pues ambas comparten características organizacionales semejantes: entre 100 y 120 empleados, estructuras jerárquicas tradicionales y un alcance de servicios equivalente. Esta homogeneidad resultó esencial para el estudio, ya que permitió aislar el efecto de la variable *firma* en el nivel de escepticismo profesional, reduciendo la influencia de factores confusores como el tamaño, la complejidad organizacional o la diversidad de servicios, presentes en firmas de mayor envergadura como Diamante y Esmeralda (más de 600 empleados y estructuras matriciales complejas). De este modo, las diferencias observadas en los niveles de escepticismo profesional pueden atribuirse con mayor confianza a la cultura organizacional, las metodologías de trabajo o las políticas internas, y no a disparidades estructurales.

En cuanto a las técnicas empleadas, se inició con un análisis estadístico descriptivo. Posteriormente, se verificó la normalidad de los datos mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov. Con base en estos resultados, y dado que los datos no presentaron una distribución normal, se aplicó la prueba de Mann-Whitney con el propósito de identificar el nivel de escepticismo profesional en relación con características como el género, los años de experiencia y la afiliación a una firma.

Entonces, la decisión de trabajar exclusivamente con Zafiro y Rubí, excluyendo a Diamante y Esmeralda del análisis, responde a principios metodológicos de comparabilidad y control de variables. En investigaciones comparativas es fundamental que los grupos analizados sean lo más homogéneos posible en características estructurales para que las diferencias encontradas puedan atribuirse válidamente a las variables de interés y no a factores externos no controlados.

5.1.1. Análisis demográfico

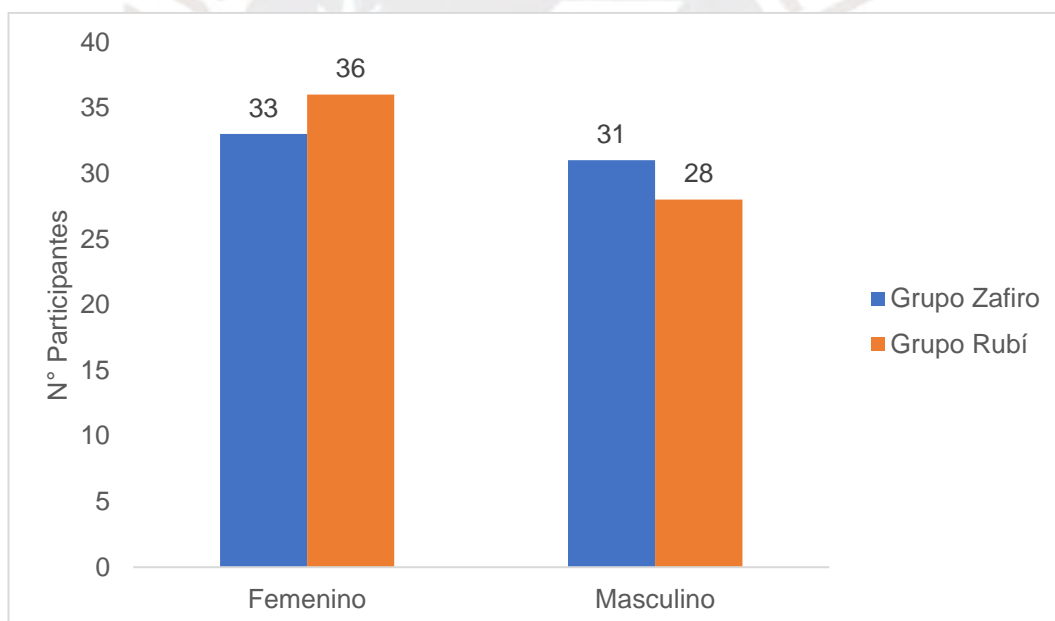
En este punto, se presentan los resultados del análisis demográfico de los participantes, agrupados según las siguientes variables: sexo, edad y años de experiencia profesional. Los datos se presentan de manera descriptiva y se discuten las características principales de la muestra.

a. Sexo de los participantes

Se observó que los participantes estuvieron compuestos por 128 profesionales peruanos con estudios de posgrado en programas de contabilidad, administración de negocios y finanzas, de los cuales un 46% eran hombres y un 53.9% eran mujeres. La distribución por sexo de cada grupo de participantes se presenta en la Figura 2.

Figura 2

Distribución por sexo de los participantes



Nota. Figura genera a partir de los datos de la encuesta de escepticismo profesional, utilizando SPSS (2025)

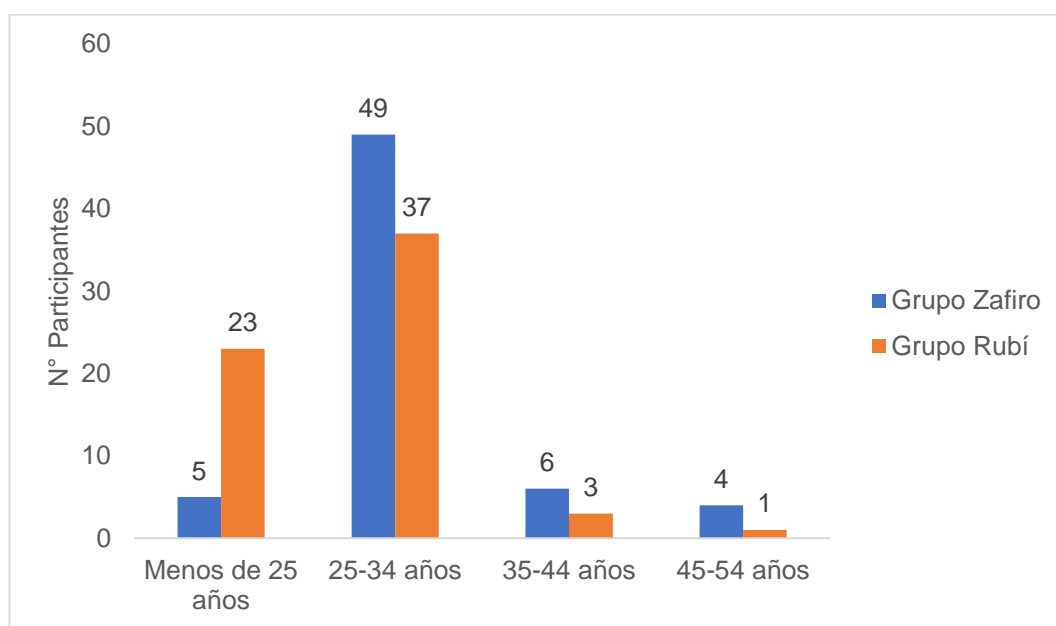
Este perfil demográfico indica que se presenta una distribución similar de los participantes en cada grupo del estudio.

b. Edad de los participantes

La distribución de los participantes según edad muestra que el grupo más representado fue el de 25 a 34 años, con 86 participantes (67%),

seguido por los grupos etarios de menos de 25 años, con 28 participantes (22 %), mientras que los grupos etarios de 35 a 44 años y 45 a 54 años presentaron una participación menor, con 7 % y 4 % respectivamente. La distribución por edad de cada grupo de participantes se muestra en la Figura 3.

Figura 3
Distribución por edad de los participantes

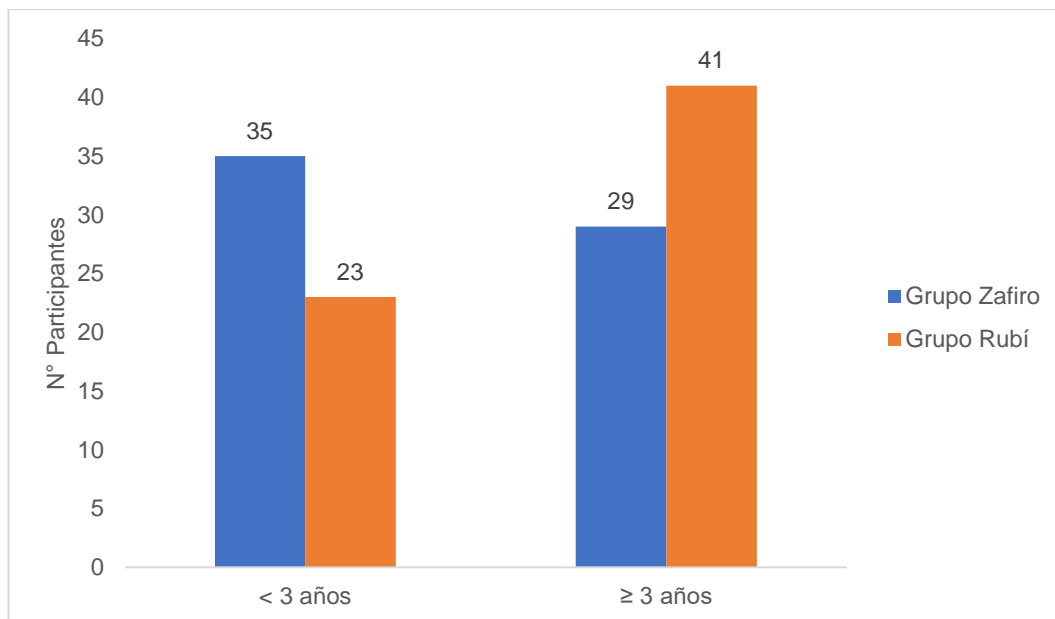


Nota. Figura generada a partir de los datos de la encuesta de escepticismo profesional, utilizando SPSS (2025)

Este perfil de edad sugiere que ambos grupos de participantes en este experimento están compuestos principalmente por profesionales entre 25 a 34 años, lo que puede incidir en la percepción de los informes de auditoría debido a posibles implicaciones de edad en la experiencia o el uso de informes de auditoría.

c. Años de experiencia profesional

La distribución de los participantes según años de experiencia muestra que el grupo más representado fue el de 3 años a más, con 70 participantes (55 %), seguido por el grupo con menos de 3 años de experiencia, que reunió a 58 participantes (45 %). La distribución por años de experiencia de cada grupo de participantes se presenta en la Figura 4.

Figura 4*Distribución por experiencia de los participantes*

Nota. Figura genera a partir de los datos de la encuesta de escepticismo profesional, utilizando SPSS (2025)

Este perfil de experiencia sugiere una composición diversa entre ambos grupos. En el primero, destaca una mayor proporción de personas con menor trayectoria, lo cual puede reflejar perspectivas más recientes o menos consolidadas en relación con los aspectos evaluados. Por el contrario, en el segundo grupo prevalece la experiencia igual o superior a 3 años, lo que podría influir en respuestas más fundamentadas o críticas, al estar basadas en una vivencia profesional más prolongada.

5.1.2. Análisis sobre el género

Para establecer si existe una diferencia significativa entre los grupos respecto a la característica del género, se analizaron las respuestas a las preguntas planteadas en el cuestionario.

En primera instancia, se realizó un análisis estadístico empleando el software SPSS con el objetivo de evaluar las respuestas según la característica de género. Este procedimiento permitió obtener los valores de media y desviación estándar para cada indicador, tales resultados se detallan a continuación:

Tabla 4*Estadística descriptiva de acuerdo con el género*

Indicadores	Media		Desviación estándar	
	Masculino	Femenino	Masculino	Femenino
D.1. Mente interrogante	4,5112	4,5843	0,50432	0,35074
Cuestionamiento continuo	4,5822	4,5657	0,43592	0,38524
Rechazo de opinión	4,4408	4,6041	0,64714	0,44415
D.2. Suspensión del juicio	4,5934	4,6109	0,37276	0,34754
Toma de decisiones	4,5819	4,6233	0,40919	0,40418
Seguridad	4,6044	4,5993	0,48527	0,40681
D.3. Búsqueda de conocimiento	4,5192	4,5122	0,42763	0,38890
Continuo aprendizaje	4,4632	4,4784	0,53660	0,43385
Gusto por el aprendizaje	4,5768	4,5459	0,45467	0,43169
D.4. Comprensión interpersonal	4,5085	4,5872	0,40482	0,34805
Causalidad	4,4693	4,5458	0,45520	0,40855
Relación con personas	4,5476	4,6275	0,47444	0,39892
D.5. Autoestima	4,3731	4,4152	0,41531	0,39625
Confianza en sí mismo	4,3897	4,4883	0,54011	0,45284
Bienestar	4,3564	4,3430	0,51417	0,48201
D.6. Autonomía	4,5910	4,5939	0,32449	0,38348

Aceptación de opinión	de 4,5595	4,5559	0,42210	0,43426
Detección de inconsistencias	de 4,6215	4,6330	0,42661	0,41700

Nota. Elaborado a partir de los datos de la encuesta utilizando SPSS (2025)

A continuación, se aplicó la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov mediante el software SPSS, con el propósito de verificar si la distribución de los indicadores correspondientes referidos al género se ajusta a una distribución normal. Esta prueba resulta fundamental para decidir el tipo de prueba paramétrica comparativa a emplear. Los resultados obtenidos se presentan en la tabla siguiente:

Tabla 5

Resultados del test Kolmogorov-Smirnov para género

Indicadores	Test de normalidad Kolmogorov-Smirnov	
	Masculino	Femenino
D.1. Mente interrogante	0,001	0,001
Cuestionamiento continuo	0,001	0,001
Rechazo de opinión	0,001	0,001
D.2. Suspensión del juicio	0,001	0,001
Toma de decisiones	0,001	0,001
Seguridad	0,001	0,001
D.3. Búsqueda de conocimiento	0,001	0,001
Continuo aprendizaje	0,001	0,001
Gusto por el aprendizaje	0,001	0,001
D.4. Comprensión interpersonal	0,001	0,001
Causalidad	0,001	0,001
Relación con personas	0,001	0,001
D.5. Autoestima	0,001	0,001

Confianza en sí mismo	0,001	0,001
Bienestar	0,001	0,001
D.6. Autonomía	0,001	0,001
Aceptación de opinión	0,001	0,001
Detección de inconsistencias	0,001	0,001

Nota. Elaborado a partir de los datos de la encuesta utilizando SPSS (2025)

Los resultados muestran que los datos no presentan una distribución normal, como lo indica el valor p menor a 0.05; en consecuencia, se optó por aplicar la prueba no paramétrica de Mann-Whitney para determinar si existen diferencias significativas en el género, de acuerdo con mujer y varón

Tabla 6

Resultados Test Mann-Whitney de género

Indicadores	Test Mann-Whitney Varón vs Mujer	
	U-value	P-value
D.1. Mente interrogante	1974,00	0,765
Cuestionamiento continuo	1933,00	0,611
Rechazo de opinión	1787,00	0,214
D.2. Suspensión del juicio	2010,50	0,903
Toma de decisiones	1917, 50	0,553
Seguridad	1937,00	0,620
D.3. Búsqueda de conocimiento	1968,50	0,746
Continuo aprendizaje	1985.50	0,806
Gusto por el aprendizaje	1935,00	0,618
D.4. Comprensión interpersonal	1818,50	0,293
Causalidad	1858,50	0,383
Relación con personas	1873,50	0,407

D.5. Autoestima		1925,00	0,594
Confianza en sí mismo		1858,50	0,385
Bienestar		1974,50	0,766
D.6. Autonomía		1952,50	0,687
Aceptación de opinión		2031,00	0,982
Detección de inconsistencias		2016,00	0,921

Nota. Elaborado a partir de los datos de la encuesta utilizando SPSS (2025)

Por lo tanto, de acuerdo con los resultados hallados, se puede establecer en correspondencia a la característica género, lo siguiente:

En los resultados obtenidos de la media con respecto a los factores de género, al agrupar los factores con comportamiento similar, se observa que las mujeres destacan por presentar mayor media y menor dispersión en indicadores sobre escepticismo profesional. Este patrón es evidente en rechazo de opinión, donde obtienen una media de 4.6041 y una dispersión de 0.44415, así como en comprensión interpersonal, con valores de 4.5872 y 0.34805, y en relación con personas, con una media de 4.6275 y desviación de 0.39892, lo que sugiere una actitud más sólida frente al juicio crítico y la interacción profesional; también destaca mente interrogante, con 4.5843 y 0.35074 respectivamente, reforzando la tendencia femenina hacia respuestas más estables y desarrolladas en los aspectos fundamentales del escepticismo; por su parte, los hombres no presentan una agrupación clara de factores, pero muestran una ligera ventaja en autonomía en cuanto a dispersión (0.32449 frente a 0.38348).

En cuanto a los promedios más bajos observados, se identifican principalmente las dimensiones de autoestima, confianza en sí mismo y bienestar, donde los hombres obtienen medias de 4.3731, 4.3897 y 4.3564 respectivamente, y las mujeres de 4.4152, 4.4883 y 4.3430, lo cual evidencia que, si bien los puntajes no son bajos en términos absolutos, sí corresponden a los valores más reducidos dentro del conjunto analizado.

Adicionalmente, la prueba de Mann-Whitney evidencia que no existen diferencias estadísticamente significativas entre varones y mujeres en ninguno de los indicadores o dimensiones evaluadas, ya que todos los valores p-value son mayores a 0.05. El indicador con menor valor p fue rechazo de opinión ($p = 0.214$), aunque no alcanza significancia, del mismo modo, comprensión interpersonal presentó un valor $p = 0.293$, también sin significancia; por lo tanto, los niveles de escepticismo profesional muestran comportamientos similares entre hombres y mujeres, sin diferencias relevantes.

5.1.3. Análisis sobre los años de experiencia

Para establecer si existe una diferencia significativa entre los grupos respecto a la característica de los años de experiencia, se analizaron las respuestas a las preguntas planteadas en el cuestionario.

En primera instancia, se realizó un análisis estadístico empleando el software SPSS con el objetivo de evaluar las respuestas según la característica de años de experiencia. Este procedimiento permitió obtener los valores de media y desviación estándar para cada indicador, tales resultados se detallan a continuación:

Tabla 7

Estadística descriptiva de acuerdo con los años de experiencia

Indicadores	Media		Desviación estándar	
	< 3 años	≥ 3 años	< 3 años	≥ 3 años
D.1. Mente interrogante	4,5347	4,5639	0,38653	0,46225
Cuestionamiento continuo	4,5350	4,6050	0,44128	0,37816
Rechazo de opinión	4,5345	4,5241	0,44608	0,62791
D.2. Suspensión del juicio	4,6293	4,5809	0,34603	0,36876

Toma de decisiones	4,6036	4,6047	0,40250	0,41074
Seguridad	4,6555	4,5570	0,38998	0,48058
D.3. Búsqueda de conocimiento	4,5055	4,5236	0,40669	0,40745
Continuo aprendizaje	4,4769	4,4669	0,50441	0,46627
Gusto por el aprendizaje	4,5347	4,5813	0,40945	0,46730
D.4. Comprensión interpersonal	4,5688	4,5361	0,37156	0,38139
Causalidad	4,5231	4,5001	0,41498	0,44594
Relación con personas	4,6147	4,5709	0,43203	0,44035
D.5. Autoestima	4,3817	4,4074	0,39677	0,41253
Confianza en sí mismo	4,4364	4,4481	0,52363	0,47457
Bienestar	4,3276	4,3671	0,46168	0,52390
D.6. Autonomía	4,5779	4,6047	0,37329	0,34351
Aceptación de opinión	4,5348	4,5764	0,44135	0,41702
Detección de inconsistencias	4,6210	4,6333	0,42572	0,41788

Nota. Elaborado a partir de los datos de la encuesta utilizando SPSS (2025)

Del mismo modo, se aplicó la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov a través del software SPSS, bajo la finalidad de establecer si la distribución de los indicadores correspondientes referidos a los años de experiencia se ajusta a una distribución normal. Esta prueba resulta fundamental para decidir el tipo de prueba paramétrica comparativa a emplear. Los resultados obtenidos se presentan en la tabla siguiente:

Tabla 8*Resultados del test Kolmogorov-Smirnov para años de experiencia*

Indicadores	Test de normalidad	
	Kolmogorov-Smirnov	
	< 3 años	≥ 3 años
D.1. Mente interrogante	0,001	0,002
Cuestionamiento continuo	0,001	0,001
Rechazo de opinión	0,001	0,00
D.2. Suspensión del juicio	0,001	0,003
Toma de decisiones	0,001	0,001
Seguridad	0,001	0,001
D.3. Búsqueda de conocimiento	0,006	0,027
Continuo aprendizaje	0,001	0,001
Gusto por el aprendizaje	0,001	0,001
D.4. Comprensión interpersonal	0,001	0,027
Causalidad	0,001	0,001
Relación con personas	0,001	0,001
D.5. Autoestima	0,003	0,001
Confianza en sí mismo	0,001	0,001
Bienestar	0,001	0,001
D.6. Autonomía	0,001	0,001
Aceptación de opinión	0,001	0,001
Detección de inconsistencias	0,001	0,001

Nota. Elaborado a partir de los datos de la encuesta utilizando SPSS (2025)

De acuerdo con los hallazgos, los datos obtenidos no siguen una distribución normal, siendo todos p menor a 0.05; por lo tanto, se optó por aplicar la prueba no paramétrica de Mann-Whitney para determinar si existen diferencias significativas en referencia a los años de experiencia:

Tabla 9*Resultados Test Mann-Whitney de años de experiencia*

Indicadores	Test Mann-Whitney	
	> 3 años vs < 3 años	
	U-value	P-value
D.1. Mente interrogante	1853,00	0,390
Cuestionamiento continuo	1879,00	0,453
Rechazo de opinión	1901,50	0,520
D.2. Suspensión del juicio	1884,00	0,478
Toma de decisiones	2010, 00	0,920
Seguridad	1833,00	0,321
D.3. Búsqueda de conocimiento	1966,50	0,758
Continuo aprendizaje	1978,50	0,800
Gusto por el aprendizaje	1842,50	0,315
D.4. Comprensión interpersonal	1932,00	0,634
Causalidad	1987,50	0,834
Relación con personas	1935,00	0,626
D.5. Autoestima	1942,00	0,671
Confianza en sí mismo	2002,00	0,891
Bienestar	1899,50	0,524
D.6. Autonomía	1945,50	0,682
Aceptación de opinión	1930,50	0,620
Detección de inconsistencias	1987,50	0,828

Nota. Elaborado a partir de los datos de la encuesta utilizando SPSS (2025)

Basado en los resultados, se determina en referencia a la característica de años de experiencia, lo siguiente:

Los resultados de la media en función de los años de experiencia muestran diferencias, donde los profesionales con menos de tres años de

experiencia, identifican factores donde presentan simultáneamente una mayor media y menor desviación estándar. Este patrón se observa claramente en comprensión interpersonal (4.5688; 0.37156), relación con personas (4.6147; 0.43203), suspensión del juicio (4.6293; 0.34603) y seguridad (4.6555; 0.38998), indicando mayor homogeneidad en habilidades interpersonales, toma de decisiones prudente y confianza en el ejercicio profesional. Sin embargo, en algunos factores como confianza en sí mismo (4.4364; 0.52363), continuo aprendizaje (4.4769; 0.50441) y bienestar (4.3276; 0.46168), si bien mantienen medias moderadas, se observa diferencias internas en la percepción de estos aspectos emocionales o desarrollo personal. En el grupo de profesionales con tres años o más de experiencia, se aprecia un comportamiento favorable en factores donde se combinan mayor media y menor desviación estándar, como en cuestionamiento continuo (4.6050; 0.37816), aceptación de opinión (4.5764; 0.41702), autonomía (4.6047; 0.34351) y gusto por el aprendizaje (4.5813; 0.46730), evidenciando una mayor consolidación en el pensamiento crítico, apertura al juicio externo, capacidad de decisión y disposición al aprendizaje. No obstante, en factores como rechazo de opinión (4.5241; 0.62791), bienestar (4.3671; 0.52390) y seguridad (4.5570; 0.48058), se muestra niveles elevados de dispersión, lo que sugiere un menor desarrollo de estas competencias dentro del grupo.

En cuanto a los promedios más bajos según los años de experiencia, estos se concentran en el grupo con menos de tres años, particularmente en las dimensiones de bienestar (4.3276), autoestima (4.3817) y confianza en sí mismo (4.4364), lo cual, si bien no representa niveles bajos en términos absolutos, sí evidencia los puntajes más reducidos dentro del conjunto analizado.

Asimismo, la prueba de Mann-Whitney evidencia que no existen diferencias estadísticamente significativas entre los grupos con menos y más de tres años de experiencia en ninguno de los indicadores ni dimensiones evaluadas, ya que todos los valores p son mayores a 0.05. El indicador con menor valor p fue seguridad ($p = 0.321$), aunque no alcanza

significancia, seguido por gusto por el aprendizaje ($p = 0.315$), lo cual indica que los niveles de escepticismo profesional se comportan de manera similar entre ambos grupos, sin diferencias relevantes atribuibles a la experiencia laboral.

5.1.4. Análisis sobre afiliación a una firma

Para establecer si existe una diferencia significativa entre los grupos respecto a la característica afiliación a una firma, se analizaron las respuestas a las preguntas planteadas en el cuestionario.

En primera instancia, se realizó un análisis estadístico empleando el software SPSS con el objetivo de evaluar las respuestas según la característica de afiliación a una firma. Este procedimiento permitió obtener los valores de media y desviación estándar para cada indicador, tales resultados se detallan a continuación:

Tabla 10

Estadística descriptiva de afiliación a una firma

Indicadores	Media		Desviación estándar	
	Firma Zafiro	Firma Rubí	Firma Zafiro	Firma Rubí
D.1. Mente interrogante	4,4421	4,6500	0,52390	0,39763
Cuestionamiento continuo	4,5286	4,6590	0,36279	0,38384
Rechazo de opinión	4,3562	4,6429	0,73906	0,51271
D.2. Suspensión del juicio	4,4831	4,6500	0,37942	0,34924
Toma de decisiones	4,5628	4,6344	0,45523	0,37917
Seguridad	4,4017	4,6668	0,50678	0,43449

D.3. Búsqueda de conocimiento	4,4541	4,5727	0,41810	0,39754
Continuo aprendizaje	4,4134	4,5046	0,50899	0,43606
Gusto por el aprendizaje	4,4948	4,6424	0,48524	0,45014
D.4. Comprensión interpersonal	4,4255	4,6144	0,37445	0,37097
Causalidad	4,4603	4,5283	0,46620	0,43467
Relación con personas	4,3900	4,6988	0,41844	0,41406
D.5. Autoestima	4,2931	4,4883	0,46581	0,35427
Confianza en sí mismo	4,2879	4,5615	0,50184	0,42478
Bienestar	4,2990	4,4154	0,55217	0,50426
D.6. Autonomía	4,4883	4,6871	0,33574	0,32841
Aceptación de opinión	4,4717	4,6505	0,45879	0,37292
Detección de inconsistencias	4,5055	4,7237	0,44214	0,37970

Nota. Elaborado a partir de los datos de la encuesta utilizando SPSS (2025)

Del mismo modo, se aplicó la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov a través del software SPSS, bajo la finalidad de establecer si la distribución de los indicadores correspondientes referidos a la firma se ajusta a una distribución normal. Esta prueba resulta fundamental para decidir el tipo de análisis comparativo de prueba paramétrica a emplear. Los resultados obtenidos se presentan en la tabla siguiente:

Tabla 11*Resultados del test Kolmogorov-Smirnov para firma*

Indicadores	Test de normalidad	
	Kolmogorov-Smirnov	
	Firma Zafiro	Firma Rubí
D.1. Mente interrogante	0,132	0,001
Cuestionamiento continuo	0,008	0,001
Rechazo de opinión	0,008	0,001
D.2. Suspensión del juicio	0,029	0,074
Toma de decisiones	0,001	0,001
Seguridad	0,004	0,001
D.3. Búsqueda de conocimiento	0,022	0,001
Continuo aprendizaje	0,007	0,001
Gusto por el aprendizaje	0,001	0,001
D.4. Comprensión interpersonal	0,200	0,029
Causalidad	0,008	0,001
Relación con personas	0,001	0,001
D.5. Autoestima	0,200	0,198
Confianza en sí mismo	0,001	0,001
Bienestar	0,020	0,001
D.6. Autonomía	0,044	0,002
Aceptación de opinión	0,007	0,001
Detección de inconsistencias	0,002	0,001

Nota. Elaborado a partir de los datos de la encuesta utilizando SPSS (2025)

De acuerdo con los resultados del test, los datos muestran comportamientos distintos según la firma. En el caso de Rubí, todos los indicadores presentan valores p menores a 0.05, lo que indica que no siguen una distribución normal. Por lo tanto, se justifica plenamente la aplicación de pruebas no paramétricas para esta firma. En contraste, para

Firma Zafiro, algunos indicadores presentan valores p mayores a 0.05; no obstante, debido a que la mayoría de los indicadores en Firma Zafiro también presentan valores p menores a 0.05, se optó por utilizar la prueba no paramétrica de Mann-Whitney para asegurar consistencia en el análisis comparativo entre ambas firmas.

Tabla 12

Resultados Test Mann-Whitney de firma

Indicadores	Test Mann-Whitney	
	Zafiro vs Rubí	
	U-value	P-value
D.1. Mente interrogante	1974,00	0,765
Cuestionamiento continuo	1840,50	0,305
Rechazo de opinión	1901,50	0,520
D.2. Suspensión del juicio	2010,50	0,903
Toma de decisiones	1891,00	0,432
Seguridad	1649,50	0,046
D.3. Búsqueda de conocimiento	1968,50	0,746
Continuo aprendizaje	1821,50	0,267
Gusto por el aprendizaje	1713,50	0,097
D.4. Comprensión interpersonal	1818,50	0,293
Causalidad	1912,50	0,504
Relación con personas	1684,50	0,064
D.5. Autoestima	1925,00	0,594
Confianza en sí mismo	1650,50	0,052
Bienestar	1822,00	0,271
D.6. Autonomía	1952,50	0,687
Aceptación de opinión	1769,00	0,167
Detección de inconsistencias	1690,00	0,069

Nota. Elaborado a partir de los datos de la encuesta utilizando SPSS (2025)

Basado en los resultados, se determina en referencia a la característica firma (Zafiro y Rubí), lo siguiente:

De acuerdo con los resultados de la media en función de la firma muestran diferencias relevantes en los niveles de escepticismo profesional, siendo los colaboradores de Firma Rubí quienes presentan un mayor número de factores con media más alta y menor desviación estándar, lo que indica un perfil más homogéneo y consolidado. Este comportamiento se observa en indicadores como cuestionamiento continuo (4.6590; 0.38384), autonomía (4.6871; 0.32841), aceptación de opinión (4.6505; 0.37292), comprensión interpersonal (4.6144; 0.37097) y relación con personas (4.6988; 0.41406), lo cual refleja un entorno más estable en cuanto a pensamiento crítico, apertura al juicio externo y habilidades interpersonales. También destacan en toma de decisiones (4.6344; 0.37917) y detención de inconsistencias (4.7237; 0.37970), lo que refuerza una mayor capacidad de análisis y juicio profesional. En contraste, en Firma Zafiro, aunque algunos indicadores muestran consistencia, como autonomía (4.4883; 0.33574), no se identifica un patrón sostenido de alta media y baja dispersión, observándose además una mayor variabilidad en varios factores, como rechazo de opinión (4.3562; 0.73906) y seguridad (4.4017; 0.50678), lo cual podría indicar diferencias más marcadas en la percepción o desarrollo del escepticismo entre sus integrantes.

En cuanto a los promedios más bajos observados, se concentran principalmente en la firma Zafiro, en las dimensiones de autoestima (4.2931), confianza en sí mismo (4.2879) y bienestar (4.2990), lo que, si bien no representa niveles insuficientes en términos absolutos, sí refleja los puntajes más reducidos dentro del conjunto evaluado, aspectos vinculados a la seguridad personal y equilibrio emocional dentro del ejercicio profesional en dicha firma.

Asimismo, la prueba de Mann-Whitney evidencia que no existen diferencias estadísticamente significativas entre los grupos Zafiro y Rubí en la mayoría de los indicadores y dimensiones evaluadas, ya que la mayoría

de los valores p son mayores a 0.05. Sin embargo, el indicador seguridad presentó un valor p de 0.046, lo que indica una diferencia significativa entre ambos grupos. Otros indicadores, como gusto por el aprendizaje ($p = 0.097$), relación con personas ($p = 0.064$) y confianza en sí mismo ($p = 0.052$), aunque cercanos a 0.05, no alcanzaron el umbral de significancia. Estos resultados sugieren que, excepto en el caso de seguridad, los niveles de escepticismo profesional y las percepciones relacionadas son similares entre los grupos Zafiro y Rubí.

En adición con lo antes expuesto, y con la finalidad de integrar los hallazgos obtenidos en las distintas dimensiones analizadas, se presenta a continuación una tabla resumen que consolida las medias de los grupos según las características analizadas: género, experiencia y firma de auditoría. Esta visión conjunta permite confirmar la tendencia homogénea de los resultados, así como reconocer las dimensiones que, requieren mejoras.

Tabla 13

Comparación de comportamiento entre los grupos analizados

Dimensiones	Género		Experiencia		Firma	
	Masculino	Femenino	< 3 años	≥ 3 años	Firma Zafiro	Firma Rubí
D.1. Mente interrogante	4,5112	4,5843	4,534	4,563	4,442	4,650
D.2. Suspensión del juicio	4,5934	4,6109	4,629	4,580	4,483	4,650
D.3. Búsqueda de conocimiento	4,5192	4,5122	4,505	4,523	4,454	4,572
D.4. Comprensión interpersonal	4,5085	4,5872	4,568	4,536	4,425	4,614

D.5.	4,3731	4,4152	4,381	4,407	4,293	4,488
Autoestima			7	4	1	3
D.6.	4,5910	4,5939	4,577	4,604	4,488	4,687
Autonomía			9	7	3	1

Nota. Elaborado a partir de los datos de la encuesta utilizando SPSS (2025)

Los resultados obtenidos muestran que las medias de las seis dimensiones del escepticismo profesional se ubican en rangos elevados, con valores que oscilan entre 4.29 y 4.68, lo que refleja un comportamiento general homogéneo en los grupos analizados. Al comparar por género, experiencia y firma, se observa que las diferencias son poco significativas, ya que las puntuaciones se mantienen consistentes; no obstante, en dimensiones como Autoestima, cuyos promedios fluctúan entre 4.29 y 4.48, y Comprensión interpersonal, con valores entre 4.42 y 4.61, se identifican áreas con mayor margen de mejora respecto a las demás dimensiones. Estos hallazgos permiten concluir que, si bien el nivel de escepticismo profesional es alto en todos los grupos, existen oportunidades de fortalecer aspectos vinculados a la confianza personal y la interacción crítica, aspectos que contribuirían a consolidar un perfil más crítico y sólido en el ejercicio de la auditoría

5.2. Discusión de resultados

En esta sección se analizan e interpretan los resultados obtenidos, contrastándolos con los hallazgos de investigaciones previas y el marco teórico que fundamenta este estudio. Un hallazgo fundamental que emerge de esta investigación es que ninguna de las tres características analizadas (género, experiencia profesional y afiliación a firma) mostró diferencias estadísticamente significativas en el nivel de escepticismo profesional, excepto el indicador seguridad en la variable firma. Este resultado requiere una reflexión profunda sobre sus implicaciones teóricas y prácticas, por ello se presentan en las líneas venideras la discusión de cada resultado encontrado en este estudio.

Los hallazgos del análisis estadístico revelaron que no existen diferencias significativas en el nivel de escepticismo profesional según el género. La prueba de Mann-Whitney mostró valores p superiores a 0.05 en todas las dimensiones evaluadas, siendo el valor más bajo el de rechazo de opinión con $p = 0.214$, seguido por comprensión interpersonal con $p = 0.293$, lo cual indica que tanto hombres como mujeres presentan niveles similares de escepticismo profesional en todas las dimensiones del instrumento de Hurtt (2010).

Este hallazgo difiere de lo encontrado por Sepúlveda et al. (2021), quienes en su estudio realizado en Chile identificaron que el género podía ser un factor determinante en la percepción y aplicación del escepticismo profesional. Sin embargo, nuestros resultados coinciden con la investigación de Vilora y Espinosa (2020), quienes concluyeron que el género no determinaba el nivel de escepticismo profesional entre auditores colombianos, señalando que este atributo estaba más relacionado con la formación y experiencia del auditor que con características demográficas como el género. Las conclusiones de esta investigación también están en línea con lo señalado por Idawati (2023), quien argumenta que, aunque históricamente se han atribuido diferencias en la manifestación del escepticismo según el género, estas podrían estar más vinculadas a constructos sociales que a diferencias inherentes en la capacidad crítica.

En cuanto a la experiencia profesional, los análisis estadísticos tampoco mostraron diferencias significativas entre profesionales con menos de tres años y aquellos con tres o más años de experiencia. Todos los valores p obtenidos en la prueba de Mann-Whitney fueron superiores a 0.05, siendo el menor valor el de seguridad con $p = 0.321$, seguido por gusto por el aprendizaje con $p = 0.315$. Estos resultados indican que el nivel de escepticismo profesional se comporta de manera similar entre ambos grupos, sin diferencias relevantes atribuibles a la experiencia laboral.

Este resultado contrasta marcadamente con los presentados por Handoko & Sardjono (2023), quienes encontraron que la experiencia del

auditor era un factor significativo en la determinación del nivel de escepticismo profesional, especialmente en contextos de auditoría remota. De manera similar, difieren de los hallazgos de Mármol (2019), que indicaban una relación positiva entre la experiencia profesional y el nivel de escepticismo, apuntando que este se fortalecía a medida que aumentaba la práctica profesional y la exposición a diferentes escenarios de auditoría. Por otra parte, Janssen et al. (2021) ofrecen una perspectiva que podría explicar nuestros hallazgos al señalar que la acumulación de experiencias diversas contribuye a la formación de esquemas mentales más sofisticados, pero también advierten que la experiencia prolongada puede llevar a una disminución del escepticismo debido a la familiaridad y la confianza excesiva. Esta perspectiva podría explicar por qué no se encontró una relación determinante, sugiriendo que podría existir factores moderadores o una relación no lineal que el análisis no capturó completamente.

Respecto a la afiliación a la firma, los resultados mostraron un patrón interesante. La prueba de Mann-Whitney reveló que la mayoría de los indicadores no presentaron diferencias significativas entre Firma Zafiro y Firma Rubí, con valores p superiores a 0.05. Sin embargo, el indicador seguridad presentó un valor p de 0.046, lo que indica una diferencia significativa entre ambos grupos. Otros indicadores como relación con personas ($p = 0.064$), detección de inconsistencias ($p = 0.069$) y gusto por el aprendizaje ($p = 0.097$), aunque no alcanzaron el umbral de significancia, mostraron valores cercanos que sugieren posibles diferencias.

Estos resultados coinciden parcialmente con lo encontrado por Hai et al. (2020) en su investigación realizada en Vietnam, donde identificaron que factores organizacionales como la cultura de la firma y las metodologías de trabajo tenían un impacto significativo en el nivel de escepticismo profesional de los auditores. De manera similar, se alinean con lo reportado por Tjan et al. (2024), quienes señalaron que las políticas organizacionales y el ambiente laboral de cada firma determinaban considerablemente el grado de escepticismo profesional manifestado por

sus auditores. En el contexto peruano, Ramírez (2021) demostró que cuando el escepticismo profesional se ejerce de forma rigurosa, impacta positivamente en la eficiencia operativa de las organizaciones, lo cual respalda que incluso diferencias sutiles entre firmas pueden tener efectos relevantes en la práctica profesional.

Desde la perspectiva teórica, estos hallazgos pueden interpretarse a través de la teoría de la atribución propuesta por Fritz Heider (1958). Como señala Paul (2021), esta teoría examina cómo las personas interpretan y asignan causas a los eventos y comportamientos, ya sea atribuyéndolos a factores internos o externos. En el contexto de nuestro estudio, la ausencia de diferencias significativas por género y experiencia sugiere que los factores externos, particularmente el contexto organizacional de las Big Four, tienen mayor influencia en el desarrollo del escepticismo profesional que los factores internos individuales.

Complementariamente, la teoría de la disonancia cognitiva de Festinger (1957) aporta otra perspectiva para entender estos resultados. McKimmie (2020) explica que el malestar psicológico experimentado al enfrentar ideas contradictorias puede llevar a justificar o rechazar información que contradice creencias preexistentes. En nuestro contexto, los profesionales en las Big Four podrían haber desarrollado mecanismos similares para manejar la disonancia cognitiva, independientemente de su género o experiencia, lo que explicaría la homogeneidad en los niveles de escepticismo profesional encontrados.

La evidencia empírica obtenida sugiere que el escepticismo profesional en las firmas de auditoría estudiadas ha alcanzado un nivel de estandarización donde las características individuales tradicionales (género y experiencia) no generan diferencias significativas. Solo la afiliación a la firma muestra un efecto limitado, específicamente en la dimensión de seguridad, lo que resalta la importancia del contexto organizacional en el desarrollo de esta competencia crítica para la práctica de la auditoría.

5.2.1. Contribución de la investigación

La presente investigación aporta evidencia empírica relevante al campo del escepticismo profesional en auditoría, particularmente por el hallazgo inesperado de que ninguna de las tres hipótesis planteadas se cumplió. Este resultado, lejos de ser una limitación, constituye una contribución significativa que desafía los supuestos tradicionales sobre los determinantes del escepticismo profesional.

El rechazo de la primera hipótesis, que planteaba que el género determinaría niveles diferentes de escepticismo profesional, sugiere que las Big Four han logrado crear ambientes de trabajo donde las competencias profesionales se desarrollan independientemente del género. Este hallazgo podría explicarse por el éxito de las políticas de equidad que han creado condiciones equitativas para el desarrollo profesional, la evolución de la profesión auditora que ha superado sesgos históricos de género, y los procesos de reclutamiento y promoción basados en competencias que han nivelado las oportunidades. Este resultado contribuye a desmitificar estereotipos profesionales y respalda la continuidad de políticas organizacionales neutrales al género.

El rechazo de la segunda hipótesis sobre la experiencia profesional es particularmente revelador, ya que contradice la intuición de que la experiencia incrementa el escepticismo. Las explicaciones para este fenómeno incluyen que los programas de inducción y entrenamiento inicial son tan efectivos que equipan rápidamente a los profesionales junior con las competencias necesarias. Además, los sistemas de gestión del conocimiento y mentoría están transfiriendo eficientemente la experiencia acumulada, y podría existir un efecto de meseta profesional donde, después de cierto punto, la experiencia adicional no incrementa significativamente el escepticismo. Esta contribución es valiosa para las firmas, ya que valida sus inversiones en formación inicial y sugiere que pueden confiar en profesionales relativamente nuevos para tareas que requieren escepticismo profesional.

La tercera hipótesis fue parcialmente rechazada, encontrándose diferencia únicamente en el indicador "seguridad" entre firmas. Este resultado indica una convergencia institucional donde las Big Four han armonizado sus prácticas y culturas profesionales, una estandarización global donde los protocolos y metodologías compartidas han homogeneizado el desarrollo del escepticismo, y el efecto de la movilidad profesional donde el intercambio de talentos entre firmas ha difuminado las diferencias organizacionales.

Dado que no se encontraron diferencias estadísticamente significativas en las dimensiones evaluadas, las estrategias de mejora deben reorientarse hacia un cambio de enfoque de lo individual a lo sistémico. En lugar de diseñar intervenciones diferenciadas por género o experiencia, las firmas deben enfocarse en mejorar los sistemas y procesos que afectan a todos los profesionales, desarrollando protocolos que fortalezcan el escepticismo independientemente de las características demográficas. También se hace necesario explorar nuevos factores diferenciadores como estilos cognitivos, formación interdisciplinaria o exposición internacional, y analizar factores situacionales como tipo de cliente, industria o complejidad del encargo.

Es crucial el refinamiento de la medición del escepticismo mediante el desarrollo de instrumentos más sensibles que capturen matices no detectados en este estudio, incorporando medidas conductuales además de las autorreportadas. Dado que la "seguridad" fue el único indicador con diferencias entre firmas, las organizaciones deben analizar qué prácticas específicas generan mayor seguridad en los auditores, implementar programas que fortalezcan la confianza profesional y crear ambientes que respalden el cuestionamiento y la indagación crítica.

La ausencia de diferencias significativas también tiene implicaciones positivas importantes. Para la profesión, demuestra que la auditoría ha alcanzado un nivel de profesionalización donde las competencias críticas trascienden características personales, validando los esfuerzos de

estandarización y formación profesional y sugiriendo equidad en el desarrollo de competencias profesionales. Para las firmas, confirma la efectividad de sus programas de formación y desarrollo, permite mayor flexibilidad en la asignación de personal a proyectos y reduce la necesidad de estrategias diferenciadas costosas. Para la sociedad, garantiza que la calidad de la auditoría no depende de características demográficas del auditor y refuerza la confianza en la objetividad y profesionalismo del sector.

Esta investigación contribuye al cuerpo de conocimiento demostrando que el contexto institucional domina sobre las características individuales en el desarrollo del escepticismo profesional en entornos altamente profesionalizados, que la homogeneización profesional es posible y deseable en competencias críticas como el escepticismo, que se requieren nuevos marcos conceptuales para entender el escepticismo profesional en la era de la estandarización global, y que el contexto peruano no difiere sustancialmente de otros contextos en cuanto a la neutralidad del escepticismo respecto a género y experiencia. La principal contribución radica en cuestionar y refinar nuestra comprensión de qué factores realmente importan en el desarrollo del escepticismo profesional en la auditoría contemporánea, abriendo nuevas líneas de investigación hacia factores organizacionales y contextuales más sutiles.

5.2.2. Prueba de hipótesis

a. Contraste de la Hipótesis General

Hipótesis General (H_1): Existen diferentes características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.

Hipótesis Nula (H_0): No existen diferentes características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.

Para evaluar esta hipótesis, se analizaron conjuntamente los resultados de las tres características estudiadas (género, experiencia profesional y afiliación a firma). Los resultados de las pruebas de Mann-Whitney mostraron que:

En la característica de género, todos los valores p fueron superiores a 0.05 en las seis dimensiones evaluadas. De manera similar, la experiencia profesional no presentó diferencias significativas, con todos los valores p mayores a 0.05 en las seis dimensiones. En cuanto a la afiliación a firma, únicamente el indicador "seguridad" mostró una diferencia estadísticamente significativa con un valor p de 0.046, siendo este menor al nivel de significancia establecido de 0.05.

Decisión: Se rechaza la hipótesis general (H_1) y se acepta la hipótesis nula (H_0), concluyendo que las características analizadas no determinan diferencias significativas en el nivel global de escepticismo profesional, con excepción del indicador específico de seguridad en la variable firma.

b. Contraste de la Primera Hipótesis Específica

H_1 : El género determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.

H_0 : El género no determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.

Los resultados de la prueba Mann-Whitney para género mostraron:

La dimensión mente interrogante obtuvo un valor U de 1974.00 con p de 0.765, suspensión del juicio presentó U de 2010.50 con p de 0.903, búsqueda de conocimiento registró U de 1968.50 con p de 0.746, comprensión interpersonal mostró U de 1818.50 con p de 0.293, autoestima alcanzó U de 1925.00 con p de 0.594, y autonomía obtuvo U de 1952.50 con p de 0.687.

Decisión: Dado que todos los valores p son mayores a 0.05, se rechaza H_1 y se acepta H_0 . El género no determina diferencias significativas en el nivel de escepticismo profesional.

c. Contraste de la Segunda Hipótesis Específica

H_1 : La experiencia determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.

H_0 : La experiencia no determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.

Los resultados de la prueba Mann-Whitney para experiencia mostraron:

Mente interrogante presentó U de 1853.00 con p de 0.390, suspensión del juicio obtuvo U de 1884.00 con p de 0.478, búsqueda de conocimiento registró U de 1966.50 con p de 0.758, comprensión interpersonal mostró U de 1932.00 con p de 0.634, autoestima alcanzó U de 1942.00 con p de 0.671, y autonomía obtuvo U de 1945.50 con p de 0.682.

Decisión: Todos los valores p son mayores a 0.05, por lo tanto, se rechaza H_1 y se acepta H_0 . La experiencia profesional no determina diferencias significativas en el nivel de escepticismo profesional.

d. Contraste de la Tercera Hipótesis Específica

H_1 : La afiliación a una firma determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable.

H_0 : La afiliación a una firma no determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable.

Los resultados de la prueba Mann-Whitney para afiliación mostraron:

Mente interrogante presentó U de 1974.00 con p de 0.765, suspensión del juicio obtuvo U de 2010.50 con p de 0.903, búsqueda de conocimiento registró U de 1968.50 con p de 0.746, comprensión interpersonal mostró U de 1818.50 con p de 0.293, autoestima alcanzó U de 1925.00 con p de 0.594, y autonomía obtuvo U de 1952.50 con p de 0.687. Sin embargo, al analizar los indicadores específicos, se encontró que seguridad presentó

un valor U de 1649.50 con p de 0.046, siendo este resultado significativo al nivel 0.05.

Decisión: Se rechaza parcialmente H_1 . Si bien no existen diferencias significativas en el nivel global de escepticismo profesional entre firmas, sí existe una diferencia significativa en el indicador "seguridad" ($p = 0.046 < 0.05$), donde los profesionales de Firma Rubí muestran mayor confianza al aplicar su juicio crítico (media = 4.6668) comparado con Firma Zafiro (media = 4.4017).

5.2.3. Limitaciones

Se enfrentaron ciertas limitaciones metodológicas y prácticas que se consideraron al interpretar resultados. La primera fue la naturaleza transversal del estudio que imposibilita observar cambios en el nivel de escepticismo a lo largo del tiempo, limitando la comprensión sobre cómo esta actitud evoluciona durante la trayectoria profesional. Por ello, para abordar esta limitación, se incluyeron preguntas retrospectivas y se analizaron perspectivas de profesionales con diferentes niveles de experiencia.

Además, la posible influencia del sesgo de deseabilidad social, donde los participantes podrían haber respondido de acuerdo con lo que consideran más aceptable profesionalmente, constituye otra limitación. Para minimizar este efecto, se garantizó el anonimato de las respuestas y se diseñaron preguntas indirectas que complementarían la medición principal.

Finalmente, el estudio se limitó a dos firmas específicas (Zafiro y Rubí), lo que podría no representar la diversidad completa de entornos organizacionales en el campo de la auditoría, es así, como esta limitación se abordó seleccionando firmas con diferentes enfoques y culturas organizacionales para maximizar el contraste y la representatividad.

5.2.4. Futuras líneas de investigación

A partir de los hallazgos y limitaciones de este estudio, se identifican varias líneas de investigación prometedoras para futuras exploraciones, es así como resultaría valioso desarrollar estudios longitudinales que examinen la evolución del escepticismo profesional a lo largo del tiempo, así como ampliar el análisis a una mayor diversidad de firmas de auditoría, incluyendo organizaciones medianas y pequeñas. Complementariamente, investigaciones cualitativas podrían profundizar en las prácticas específicas y elementos de la cultura organizacional que fomentan el escepticismo profesional.

También sería relevante explorar la relación entre el escepticismo profesional y otros constructos relacionados, como el juicio profesional, la ética, y la calidad de la auditoría, para desarrollar modelos más integrales sobre la efectividad en la práctica auditora. Asimismo, estudios comparativos entre diferentes países de Latinoamérica podrían revelar patrones culturales en la manifestación del escepticismo profesional, contribuyendo a una comprensión más contextualizada de este fenómeno y al desarrollo de estrategias de formación adaptadas a diferentes entornos culturales y organizacionales.

Conclusiones

Primero, con base a los resultados obtenidos en esta investigación, no se encontró una evidencia estadística significativa (p menor a 0.05) que muestre que el género de los profesionales de auditoría de dos firmas de auditoría que operen en el Perú se constituya en una característica determinante del nivel de escepticismo. Este hallazgo muestra que, para la población analizada en esta investigación, tanto hombres como mujeres desarrollan niveles similares de escepticismo profesional, reflejando que esta competencia crítica trasciende las diferencias de género y se fundamenta principalmente en la formación profesional y la cultura organizacional.

Segundo, los resultados obtenidos en esta investigación no mostraron evidencia estadística significativa ($p > 0.05$) que indique que la experiencia profesional de los auditores evaluados determine diferencias en el nivel de escepticismo. Este hallazgo sugiere que, para la muestra estudiada, los profesionales con menos de tres años de experiencia presentan niveles de escepticismo similares a aquellos con mayor trayectoria lo cual podría indicar que los programas de formación y socialización profesional de las firmas estudiadas están generando niveles adecuados de escepticismo desde etapas tempranas de la carrera.

Tercero, los análisis realizados en esta investigación revelaron que la afiliación a una firma de auditoría no mostró diferencias estadísticamente significativas en el nivel de escepticismo profesional entre los auditores de ambas firmas ($p > 0.05$), excepto en el indicador seguridad. Este hallazgo indica que, para los profesionales encuestados las firmas Zafiro y Rubí han desarrollado culturas organizacionales similares en cuanto al fomento del escepticismo profesional, con la única distinción en el nivel de confianza que los auditores sienten al aplicar su juicio crítico.

Finalmente, con base en los hallazgos de este estudio, se identificó que entre las características analizadas (género, experiencia profesional y afiliación a firma), ninguna mostró diferencias estadísticamente

significativas en el nivel global de escepticismo profesional ($p > 0.05$). Estos resultados, aplicables a la muestra estudiada de 128 profesionales de las firmas Zafiro y Rubí sugieren que el escepticismo profesional en estas organizaciones ha alcanzado un nivel de homogeneidad donde las características tradicionales no generan variaciones significativas en su manifestación.



Recomendaciones

A las firmas de auditoría se recomienda implementar programas de formación sobre escepticismo profesional con enfoque neutral en cuanto al género, diseñando capacitaciones que reconozcan y valoren los diversos estilos de manifestación del escepticismo sin sesgos de género. Esto puede lograrse mediante la creación de equipos de trabajo diversos y el desarrollo de rúbricas de evaluación que no favorezcan inadvertidamente características asociadas a un género específico, lo que permitirá aprovechar al máximo el potencial de todos los profesionales.

A los departamentos de capacitación profesional de ambas firmas auditoras se recomienda revisar sus programas de formación inicial para asegurar que desarrollen efectivamente el escepticismo profesional desde las primeras etapas. Para lograrlo, se sugiere implementar talleres prácticos basados en casos reales que enfatizen la importancia del cuestionamiento crítico y la evaluación de evidencias, lo que permitirá compensar las posibles limitaciones de experiencia en los profesionales recién incorporados y mantener altos estándares de escepticismo desde el inicio.

A la dirección de la Firma Zafiro Perú se recomienda analizar las prácticas organizacionales que podrían estar influyendo en el menor nivel de escepticismo profesional detectado en comparación con la Firma Rubí. Esto puede realizarse mediante evaluaciones internas de cultura organizacional, revisión de metodologías de trabajo, complementadas con programas de intercambio de conocimientos entre firmas, lo que ayudará a identificar oportunidades de mejora y equiparar los niveles de escepticismo profesional con los estándares más elevados del sector.

A los socios y gerentes de ambas firmas auditoras se recomienda diseñar estrategias específicas para transferir la mentalidad escéptica característica de los niveles directivos hacia los niveles operativos. Esto puede concretarse mediante la implementación de programas formales de mentoría que asignen a cada auditor junior o senior un mentor de nivel

directivo, junto con sesiones regulares de revisión crítica de casos complejos donde se modele explícitamente el razonamiento escéptico, lo que contribuirá a homogeneizar los altos niveles de escepticismo en todos los niveles jerárquicos y mejorará la calidad general de las auditorías.



Referencias bibliográficas

- Abbas, R., All, M., Khoda, B., & Sepasi, S. (2023). Long-term effect of economic status on auditors' professional skepticism. *Periodicals of Engineering and Natural Sciences*, 11(4), 123-132. <https://doi.org/10.21533/pen.v11.i4.202>
- Alva, C. y Vera, R. (2023). La NIA 240 (Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude) y los estados financieros en la Dirección Regional Sectorial de Agricultura Ucayali, 2022. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali]. Repositorio UNU. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/6936>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación (1 ed.). Enfoques Consulting EIRL.
- Baimyrzaeva, M. (2018). Begginers' guide for applied research process: what is it, and why and how to do it? *Occasional paper*(4). <https://www.ucentralasia.org/Content/Downloads/UCA-IPPA-OP4-Beginners%20Guide%20for%20Applied%20Research%20Process-Eng.pdf>
- Barrero, C. y Beltrán, D. (2021). El Régimen de conflicto de intereses en las Operaciones Intra Grupo – Retos Regulatorios. *Foro Jurídico*, (19), 107-126. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/view/24726>
- Barudi, A. (2021). Juicio profesional docente ante dilemas éticos escolares: Un enfoque ecléctico para evidenciar las dimensiones éticas de la docencia. *Saberes Y prácticas. Revista De Filosofía Y Educación*, 6(1), 1–16. <https://doi.org/10.48162/rev.36.009>
- Bastias, F., Cañadas, B., Figueroa, M., Sosa, V. & Moya, M. (2019). Explanations about Poverty Origin According to Professional

- Training Area. *Propósitos y Representaciones*, 7(2), 107-133.
http://www.scielo.org.pe/pdf/pyr/v7n2/en_a05v7n2.pdf
- Bennie, N., Dyball, M. & Tweedie, D. (2022). Professional skepticism through audit praxis: An Aristotelian perspective. *International journal of auditing*, 26(2), 193-211.
<https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/ijau.12258>
- Bran, A. & Vaidis, D. (2020). On the Characteristics of the Cognitive Dissonance State: Exploration Within the Pleasure Arousal Dominance Model. *Psychol Belg.*, 60(1), 86–102.
<https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC7101003/>
- Calle, A., Rodríguez, B., Anchundia, E., & López, D. (2024). La auditoría externa como estrategia empresarial para optimizar recursos. *Revista científica ciencia y desarrollo*, 27(2), 237-244.
<https://doi.org/10.21503/cyd.v27i2.2617>
- Carrillo Punina, A. P., Galarza Torres, S. P., Aguirre Casco, C. y Tipán Tapia, L. A. (2023). Cultura Organizacional: criterios de éxito en las instituciones de Educación Superior del Ecuador. *Revista Universidad y Sociedad*, 15(2), 120-131
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v15n2/2218-3620-rus-15-02-120.pdf>
- Chen, Y., Wang, K. & Liu, S. (2023). How Personality Traits and Professional Skepticism Affect. *Sustainability*, 15(1547), 1-15.
<https://www.mdpi.com/2071-1050/15/2/1547>
- Cóccaro, A. (2022). Escepticismo profesional en la auditoría de estados financieros. Propuestas para mejorar el escepticismo profesional. *Cuestionar. Revista de Ciencias Económicas y Sociales*, 1(2), 19-53.
<https://revistas.ucafp.edu.ar/index.php/cuestionar/article/view/219>
- Cohen, N. y Maharaj, G. (2021). Fraude y lavado de dinero: Amenazas y vulnerabilidades de fuentes distintas al efectivo. *Contabilidad y Auditoría*, (53), 45-79.
[https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.53\(27\)/2038](https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.53(27)/2038)

- Donayre, Y. (2022). Auditoría financiera y presentación razonable de estados financieros en gobiernos locales de Lima Metropolitana. *Revista Ñeque*, 5(11), 164–178. <https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i11.672>
- Espinoza, F. y Rivera, A. (2018). Escepticismo y la auditoría financiera. *Revista de Investigación Valdizana*, 12(3), 153-156. <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/riv/article/view/150/143>
- EY Perú. (2023). Reporte de Sostenibilidad Año Fiscal 2023. <https://www.ey.com/content/dam/ey-unified-site/ey-com/es-pe/about-us/documents/ey-peru-reporte-sostenibilidad-fy-23.pdf>
- Eyzaguirre, D. (2022). Oportunidad de los procedimientos del revisor de calidad e incidencia en auditoría. *Contabilidad y Negocios*, 17(34), 71-91. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/26137>
- Fauzia, A., Nurkholis, B. & Mohamad, R. (2021). Auditors' professional skepticism and fraud detection. *Research in Business & Social Science*, 10(4), 275-287. <https://www.ssbfn.net.com/ojs/index.php/ijrbs/article/view/1214>
- Flores Godoy, N. A. (2023). La formación continua como estrategia de profesionalización del magisterio salvadoreño. *VARONA*, (76). Universidad Pedagógica Enrique José Varona. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360674839014>

Formatos de citación

- Gajewski, J., Heimann, M., Léger, P. & Teye, P. (2024). Enhancing auditors' professional skepticism through nudges: an eye-tracking experiment. *Accounting and Business Research*, 1(1), 1-19. <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/00014788.2024.2364215#d1e159>

- Gómez, G., Sandoval, J., & Poma, H. (2021). La concentración del mercado de la auditoría en Perú. *Cuadernos de Contabilidad*, 22(1), 1-18. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.cmap>
- Graham, S. (2020). An attributional theory of motivation. *Contemporary Educational Psychology*, 61(1), 1-10. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0361476X20300266>
- Hai, P., Toanc, L., Quy, N. & Thung, N. (2020). Research Factors Affecting Professional Skepticism and Audit Quality: Evidence in Vietnam. *International Journal of Innovation, Creativity and Change.*, 13(1), 1-18. https://www.ijicc.net/images/vol_13/13182_Hai_2020_E_R.pdf
- Hamshari, Y., Ali, Y. & Alqam, M. (2021). The Relationship of Professional Skepticism to the Risks of Auditing and Internal Control, and the Discovery of Fraud and Core Errors in the Financial Statements in Jordan. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 10(2), 105-117. <https://www.richtmann.org/journal/index.php/ajis/article/view/12420>
- Handoko, B. & Sardjono, C. (2023). The Impact of Auditor's Competency, Audit Risk, and Professional Skepticism to Audit Quality in Fraud Detection Using Remote Audit. *ICIBE Proceedings*, 1(1), 160 - 166. <https://dl.acm.org/doi/10.1145/3568834.3568845>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación* (Primera ed.). McGraw Hill.
- Hidalgo, M., Vizuete, M., Hidalgo, M. y Espín, L. (2020). El escepticismo profesional del contador. *Horizontes Revista de Investigación en Ciencias de la Educación*, 4(16), 536-542. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2616-79642020000400015

- Hurt, R. Development of a scale to measure professional skepticism. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 29(1), 149-171. https://sharing.mywordsolution.com/xtringfiles/65_Development.pdf
- Jiménez, A. y Villaluenga-, S. (2023). La implementación de NIA-EMC. *Contabilidad y Auditoría*, (58), 39-77. [https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.58\(29\)/2788](https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.58(29)/2788)
- Juma'h, A. & Li, Y. (2023). The effects of auditors' knowledge, professional skepticism, and perceived adequacy of accounting standards on their intention to use blockchain. *International Journal of Accounting Information Systems*, 51(1), 1-10. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1467089523000428>
- Kamil, K. & Fathonah. (2020). The Effect of Independence, Integrity, Professionalism, and Professional Skepticism on the Accuracy of Giving Audit Opinion (The Case of Audit Board of the Republic of Indonesia). *Advances in Economics, Business and Management Research*, 127(1), 1-6. https://www.researchgate.net/publication/340018989_The_Effect_of_Independence_Integrity_Professionalism_and_Professional_Skepticism_on_the_Accuracy_of_Giving_Audit_Opinion_The_Case_of_Audit_Board_of_the_Republic_of_Indonesia
- KPMG Perú. (1 de enero de 2025). Somos un equipo de más de 500 profesionales, capacitados en brindar a nuestros clientes un servicio de altos estándares y políticas internacionales. [kpmg.com: https://kpmg.com/pe/es/home/about/governance.html#:~:text=KPMG%20en%20Per%C3%BA,-Compartir&text=Somos%20un%20equipo%20de%20m%C3%A1s,a%20ltos%20est%C3%A1ndares%20y%20pol%C3%ADticas%20internacionales.](https://kpmg.com/pe/es/home/about/governance.html#:~:text=KPMG%20en%20Per%C3%BA,-Compartir&text=Somos%20un%20equipo%20de%20m%C3%A1s,a%20ltos%20est%C3%A1ndares%20y%20pol%C3%ADticas%20internacionales.)
- Landa, L. y Sandoval, X. (2022). *La NIA 240 Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude y su*

impacto en el plan de auditoría para las cooperativas de ahorro y crédito nivel 3 en el Perú, 2021. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)].
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/661363>

Ley N° 13253: Congreso de la República del Perú. (1959). *Ley del Ejercicio Profesional del Contador Público, Ley N° 13253*. Publicada el 16 de enero de 1959. Diario Oficial El Peruano.

Ley N° 28708: Congreso de la República del Perú. (2006). *Ley General del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 28708*. Publicada el 8 de mayo de 2006. Diario Oficial El Peruano.

Mármol, M. (2019). Escepticismo Profesional desde la perspectiva de la formación profesional de los Contadores Públicos en Colombia. *Revista de investigación SIGMA*, 06(01), 9-27.
<https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/1234>

Martínez, R., De La Hoz, B. y Carrera, J. (2019). La auditoría financiera como apoyo a la transparencia contable. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 1(3), 34-41.
<https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/15>

McKimmie, B. (2020). Cognitive Dissonance Theory. *Encyclopedia of Personality and Individual Differences*, 1(1), 698–706.
https://link.springer.com/referenceworkentry/10.1007/978-3-319-24612-3_1121

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Bogotá: Ediciones de la U.

Paul, C. (2021). The Role of the Fundamental Attribution Error in the Context of Human Resource Management. *Psychology Research*, 1(2), 7-12. Psychology Research

<https://www.davidpublisher.com/Public/uploads/Contribute/6096008e738f7.pdf>

Petraglia del Castillo, D. (2020). Ética profesional como pilar fundamental de la prevención de los riesgos del trabajo. *INNOVA UNTREF. Revista Argentina De Ciencia Y Tecnología*.
<https://revistas.untref.edu.ar/index.php/innova/article/view/888>

PWC Perú. (2021). Informe de sostenibilidad, impacto y transparencia.
https://www.pwc.pe/es/assets/pwc_informe_de_sit.pdf

Quezada, N. (2021). Metodología de la investigación (1 ed.). Perú: Marcombo.

Quijandría, M., Villalobos, L., & Aguilar, L. (2021). *La auditoría interna y la previsión de los fraudes financieros en una empresa constructora del distrito de San Isidro, Lima 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1338>

Ramirez, G. (2021). *Auditoría operativa y su impacto en la gestión empresarial de la empresa Importadora Valeria SA, Cercado de Lima - 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1402>

Rengifo, L. y Rosales, A. (2022). *NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude y su impacto en el dictamen de auditoría bajo contexto COVID-19 en las sociedades de auditorías en San Isidro, año 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)].
<http://hdl.handle.net/10757/661357>

Romero, H., Real, C., Ordoñez, J., Díaz, G., y Saldarriaga, G. (2022). Metodología de la investigación. *ACVENISPROH Académico*, 28, 1-257. <https://doi.org/10.47606/ACVEN/ACLIB0017>

Ruiz-Barbadillo, E., Martínez Conesa, I., Serrano-Madrid, J. y Brown-Libur, H. (2024). Gestión del riesgo de auditoría y esfuerzo del auditor en

pequeñas y medianas firmas de auditoría: Audit Risk Management and Audit Effort in Small and Medium Audit Firms. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 27(2), 212–228. <https://doi.org/10.6018/rcsar.462211>

Sepúlveda, J., Gálvez, F., Vilches, C. y Hinojosa, H. (2021). Variables relevantes para el escepticismo profesional en la formación de contadores auditores. *Información tecnológica*, 32(4), 99-108. https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&id=S0718-07642021000400099

Ta, T., Doan, T., Pham, D. & Tran, H. (2022). Factors affecting the professional skepticism of independent auditors in Viet Nam. *Cogent Business & Management*, 9(1), 205-215. <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/23311975.2022.2059043>

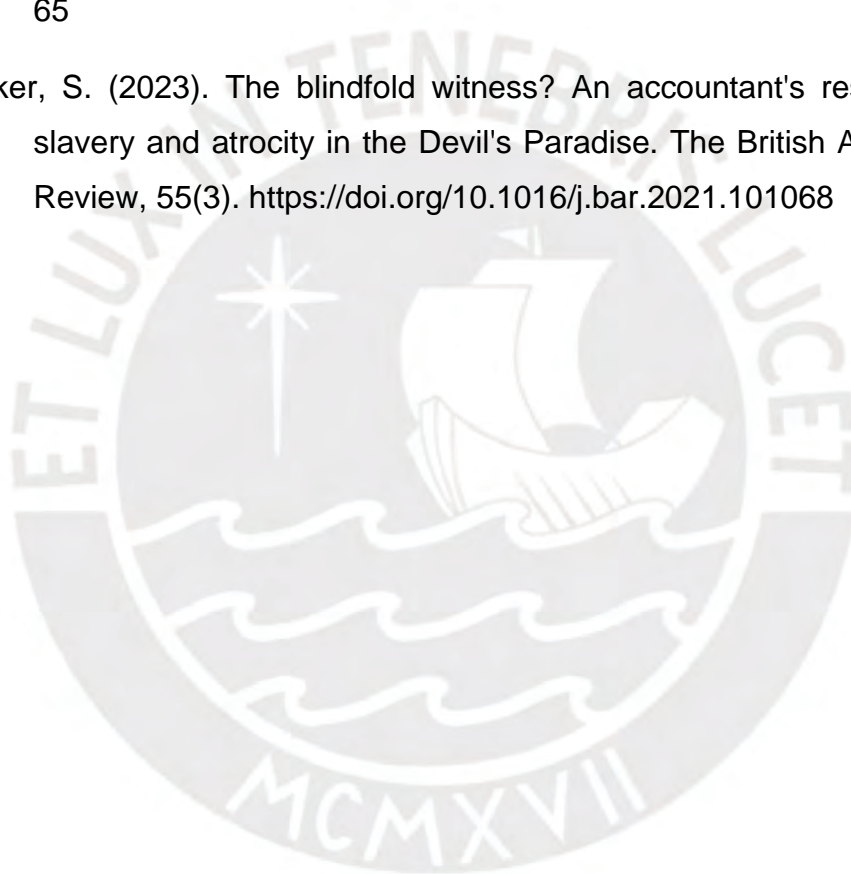
Tjan, J., Muslim, M., Alimin, A., Noch, M. & Sonjaya, Y. (2024). Independence, Professional Skepticism, And Audit Quality: The Moderating Role Of Audit Fees. *Jurnal Akuntansi*, 28(1), 40–60. <https://www.ecojoin.org/index.php/EJA/article/view/1698>

Trang, T., Nga, T., Cuong, D. & Nam, T. (2022). Factors affecting the professional skepticism of. *Taylor & Francis*, 9(1), 1-18. https://www.econstor.eu/bitstream/10419/288695/1/10.1080_23311975.2022.2059043.pdf

Vaidis, D. & Bran, A. (2019). Respectable Challenges to Respectable Theory: Cognitive Dissonance Theory Requires Conceptualization Clarification and Operational Tools. *Front Psychol*, 110(1), 110-120. <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC6549475/>

Velásquez, K. (1 de enero de 2025). Deloitte en Perú. [deloitte.com: https://www.deloitte.com/latam/es/about/story/nuestros-marketplaces/deloitte-peru.html](https://www.deloitte.com/latam/es/about/story/nuestros-marketplaces/deloitte-peru.html)

- Vilora, N. y Espinosa, Y. (2020). El escepticismo profesional del auditor. Una visión desde los docentes de contaduría pública colombianos. *Cuadernos de contabilidad*, 21(1). <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/32358>
- Wahidahwati, W. & Asyik, N. (2020). Determinants of Auditors Ability in Fraud Detection. *Cogent Business & Management*, 9(1). <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/23311975.2022.2130165>
- Walker, S. (2023). The blindfold witness? An accountant's response to slavery and atrocity in the Devil's Paradise. *The British Accounting Review*, 55(3). <https://doi.org/10.1016/j.bar.2021.101068>



ANEXOS



Anexo N°1 Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores	Metodología
<p>Principal: ¿Cuáles son las características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría?</p> <p>Problemas específicos: ¿Existe diferencias en el nivel de escepticismo para un profesional contable, según el género? ¿¿Existe diferencias en el nivel de escepticismo para un profesional contable, según experiencia del profesional contable? ¿Existe diferencias en el nivel de escepticismo para un profesional contable</p>	<p>Objetivo general: Identificar cuáles son las características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.</p> <p>Objetivos específicos: Evaluar si el género es una condición importante para determinar el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría Evaluar si la experiencia del profesional contable es</p>	<p>Hipótesis general: Existe diferentes características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría.</p> <p>Hipótesis específicas: El género determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable que labora en una firma de auditoría. La experiencia determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable</p>	<p>Variable 1: Escepticismo profesional Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mente interrogante (Cuestionamiento continuo, rechazo de opinión) - Suspensión del juicio (Toma de decisiones, seguridad) - Búsqueda de conocimiento (continuo aprendizaje, gusto por el aprendizaje) - Comprensión interpersonal (Causalidad, relación con las personas) - Autoestima 	<p>Tipo de investigación: -Cuantitativa</p> <p>Niveles de la investigación: -Descriptiva -Comparativa</p> <p>Diseño de la investigación: No experimental</p> <p>Población y muestra: Población: Profesionales de auditoría de las Big Four. Muestra: Profesionales de auditoría de dos firmas: Zafiro y Rubí. Recolección de</p>

<p>por afiliación a una firma de auditoría?</p>	<p>una condición importante para determinar el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría .</p> <p>Evaluar si la afiliación a una firma de auditoría es una condición importante para determinar el nivel de escepticismo para un profesional contable</p>	<p>que labora en una firma de auditoría.</p> <p>La afiliación a una firma determina un nivel de escepticismo diferente para un profesional contable.</p>	<p>(Confianza en sí mismo, bienestar)</p> <p>- Autonomía (aceptación de opiniones, detección de inconsistencias)</p>	<p>datos:</p> <p>-Cuestionarios</p> <p>Procesamiento y análisis de datos:</p> <p>-Descriptivo e inferencial</p>
---	---	--	--	---

Anexo N°2 Instrumento de recolección de datos

Cuestionario sobre escepticismo profesional

Buenos días, estimado(a) participante, el presente cuestionario tiene como propósito identificar cuáles son las características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría por lo que le solicito responda a cada uno de los enunciados con completa sinceridad. La información que nos brindará será completamente anónima y únicamente será utilizada para los fines de esta investigación.

Datos sociodemográficos

1. Edad:

- Menos de 25 años
- 25-34 años
- 35-44 años
- 45-54 años
- 55 años o más

2. Género:

- Masculino
- Femenino

3. Años de experiencia profesional:

- Menos de 1 año
- 1-3 años
- 4-6 años
- 7-10 años
- Más de 10 años

4. Área de especialización:

- Auditoría
- Contabilidad financiera
- Tributaria
- Consultoría
- Otra: _____

5. Posición actual en la firma:

- Asistente
- Senior
- Gerente
- Socio
- Otro: _____ operativo directivo

6. Firma a la que pertenece:

- Firma Zafiro
- Firma Rubí
- Firma Esmeralda
- Firma Diamante

7. Medio de comunicación para la devolución de resultados

- Correo electrónico: _____

Instrucciones: Por favor, marque con una (X) según corresponda en cada enunciado que se evalúa a través de ítem en una escala del 1 al 5, que indican lo siguiente:

Calificación	1	2	3	4	5
--------------	---	---	---	---	---

Escala de medición	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------	--------------------------	---------------	--------------------------------	------------	-----------------------

Nº	Dimensiones	Escala de medición				
		1	2	3	4	5
Cuestionamiento continuo						
1	Siempre verifico y cuestiono la información proporcionada antes de aceptarla como válida.					
2	Regularmente reviso mis propios supuestos y conclusiones en el proceso de auditoría.					
3	Considero necesario seguir cuestionando los datos incluso después de haber obtenido resultados preliminares.					
Rechazo de opinión						
4	No acepto opiniones o conclusiones sin una base sólida de evidencia.					
5	A menudo cuestiono las opiniones de otros hasta que pueda verificar la información por mí mismo.					
6	Prefiero analizar la información de forma objetiva en lugar de aceptar las opiniones ajenas como definitivas.					
Toma de decisiones						
7	Mis decisiones se basan en un análisis exhaustivo de toda la información disponible.					
8	Tomo decisiones después de considerar todas las posibles alternativas y sus implicaciones.					
9	Me aseguro de revisar cuidadosamente todas las evidencias antes de llegar a una conclusión.					

Seguridad					
10	Me siento seguro al tomar decisiones cuando he realizado un análisis detallado y crítico de la información.				
11	La confianza en mis decisiones se basa en una revisión rigurosa y verificable de los datos.				
12	Mi seguridad en el trabajo proviene de una evaluación crítica y fundamentada de la información.				
Continuo aprendizaje					
13	Estoy comprometido con la actualización constante de mis conocimientos y habilidades en contabilidad y auditoría.				
14	Busco regularmente oportunidades para aprender sobre nuevas técnicas y herramientas en mi área de especialización.				
15	Mi práctica profesional se fortalece por un compromiso constante con la adquisición de nuevos conocimientos.				
Gusto por el aprendizaje					
16	Disfruto explorando y aprendiendo sobre nuevas metodologías y tendencias en auditoría.				
17	Me motiva aprender sobre temas relevantes para mi área de especialización incluso fuera del ámbito profesional directo.				
18	Encuentro satisfacción en el proceso de adquirir y aplicar nuevo conocimiento en mi trabajo.				
Causalidad					
19	Analizo detenidamente las relaciones causa-efecto antes de aceptar conclusiones en mi trabajo.				

20	Realizo un análisis exhaustivo de los factores que contribuyen a los resultados antes de realizar recomendaciones.						
21	Considero fundamental entender cómo y por qué ocurren los eventos en el contexto de la auditoría.						
Relación con las personas							
22	Conservo una actitud crítica y respetuosa al interactuar con compañeros de trabajo y clientes.						
23	Evalúo las perspectivas y motivaciones de las personas de manera objetiva y sin prejuicios.						
24	Mi capacidad para trabajar en equipo se basa en una comunicación precisa y un entendimiento mutuo.						
Confianza en sí mismo							
25	Confío en mi capacidad para realizar auditorías precisas y detalladas basadas en mi conocimiento y habilidades.						
26	Me siento seguro al presentar mis conclusiones y recomendaciones basadas en un análisis riguroso.						
27	Mi confianza en el trabajo que realizo proviene de una sólida comprensión y revisión de la información.						
Bienestar							
28	Mi bienestar en el ámbito laboral se ve favorecido cuando tengo la certeza de haber llevado a cabo un análisis exhaustivo de la información.						
29	La seguridad en mis decisiones reduce el estrés y mejora mi satisfacción profesional.						
30	Conservo un equilibrio saludable entre mi vida profesional y personal al sentirme seguro en mi trabajo.						
Aceptación de opiniones							

31	Considero y evalúo las opiniones de otros antes de tomar una decisión final.					
32	Estoy receptivo a diversas perspectivas siempre y cuando estén respaldadas por evidencia.					
33	Acepto perspectivas opuestas siempre que sean sometidas a un análisis y verificación crítica.					
Detección de inconsistencias						
34	Investigo activamente inconsistencias y errores en la información antes de proceder con la toma de decisiones.					
35	Realizo un análisis detallado para identificar posibles contradicciones en los datos.					
36	Considero fundamental detectar y corregir inconsistencias para garantizar la precisión de mi trabajo.					










Anexo N°3 Estimación de la población

En la muestra se menciona que es en base a una hipótesis de "dos colas" porque una de dos colas es cuando es no direccional; es decir, solo busca diferencias. En este caso, se busca tener de conocimiento si una variable determina o no el escepticismo profesional. Además, la fórmula utilizada es para prueba T porque es la que se asemeja a las características del trabajo de investigación, ya que se tiene la información necesaria para el llenado.

Calculadora de tamaño de muestra a priori para pruebas t de estudiantes

Esta calculadora le dirá el tamaño mínimo de muestra total requerido y el tamaño de muestra por grupo para un estudio de prueba t de una o dos colas, dado el nivel de probabilidad, el tamaño del efecto anticipado y el nivel de potencia estadística deseado.

Introduzca los valores de los parámetros necesarios y, a continuación, haga clic en 'Calcular'.

Tamaño del efecto anticipado (<i>d</i> de Cohen):	<input type="text" value="0.5"/>	
Nivel de potencia estadística deseado:	<input type="text" value="0.8"/>	
Nivel de probabilidad:	<input type="text" value="0.05"/>	
¡Calcular!		
Tamaño mínimo de la muestra total (hipótesis de una cola): 102		
Tamaño mínimo de la muestra por grupo (hipótesis de una cola): 51		
Tamaño mínimo de la muestra total (hipótesis de dos colas): 128		
Tamaño mínimo de la muestra por grupo (hipótesis de dos colas): 64		
► Recursos relacionados		
 Fórmulas	 Referencias	 Calculadoras relacionadas
		 Buscar

Anexo N°4. Confiabilidad del instrumento

Tabla 14

Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos			
	N	%	
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 15

Confiabilidad del instrumento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,946	36

Anexo N°5. Constancia de aprobación del Comité de Ética

Vicerrectorado
de Investigación

Comité de Ética de la Investigación
para Ciencias Sociales, Humanas y Artes



CONSTANCIA DE APROBACIÓN

Número de constancia: 201-2024-CEI-CCSSHAA/PUCP

Fecha de emisión: 06/12/2024

Estimada Brenda Prado:

El día 05/12/2024, el Comité de Ética de la Investigación para Ciencias Sociales, Humanas y Artes CEI-CCSSHAA) revisó la siguiente solicitud:

Título del proyecto: Características que determinan el nivel de escepticismo para un profesional contable que labora en una firma de auditoría en el Perú

Investigador: Brenda Alejandra Prado Quispe
Jonathan Hernán Saavedra Rey

Número de solicitud: OET-N-238-2024

Tipo de evaluación: Completa

Documentos revisados:

1. Carta de solicitud de evaluación
2. Declaración de compromiso con los principios éticos
3. Lista de verificación sobre la aplicación de los principios éticos
4. Proyecto de investigación
5. Cuestionario
6. Lista de verificación sobre medidas de seguridad y prevención contra la Covid19
7. Protocolo de consentimiento informado

Considerando el cumplimiento de los principios y/o consideraciones éticas establecidas en su Reglamento, el CEI-CCSSHAA aprueba el proyecto en referencia. La aprobación tiene vigencia desde la emisión del presente documento hasta el 06/06/2026.

El desarrollo de esta investigación solo podrá llevarse a cabo en los términos en los que se ha indicado en la documentación presentada y bajo la conducción del investigador principal a partir del día siguiente de contar con la aprobación ética respectiva. Cualquier modificación que desee realizarse al proyecto de investigación evaluado debe ser comunicada a la Secretaría Técnica del CEI-CCSSHAA vía proceso de enmienda, antes de la realización de la misma. El investigador tiene, además, la obligación de presentar un informe de avances cada seis (6) meses, y un informe de cierre al término de la investigación. Asimismo, si surgieran eventos inesperados o desviaciones en el protocolo de investigación, el investigador está obligado a reportarlas al CEI-CCSSHAA.

En caso de requerir una renovación, los investigadores deberán solicitarla con una anticipación de 30 días al vencimiento de la vigencia de su aprobación.

Cordialmente,

PhD. Mario Marcello Pasco Dalla Porta
Presidente

Comité de Ética de la Investigación para
Ciencias Sociales, Humanas y Artes

