D

e acuerdo con el artículo [*Reduced audit quality acts: A review and organizational model*](https://doi.org/10.1111/ijau.12331), escrito por Troy A. Hyatt, Douglas F. Prawitt, Kyle M. Stubbs, First published: 23 August 2023, por *International Journal of Auditing* “(…) *los RAQA son acciones intencionales de auditor que se desvían inapropiadamente del plan de auditoría y que tienen el potencial de reducir directa o indirectamente la calidad de la auditoría*. (…)” Apoyados en un rastreo bibliográfico los autores enumeran los siguientes RAQSA: • Under-reporting time (URT) • Shifting time • Use of incompetent CPAs • Inadequate workpaper review • Inadequate supervision of team member • Failing to insist the client book material adjustments •Failure to report a discovered material error • Signing off on materially misstated ítems • Acquiescence to client-preferred treatment • Failure to disclose material audit issue to audit committee • Failure to report material client internal control failure • Accepting weak client explanations •Ignoring an exception (in a sample) • Agreeing to client request or demand to keep client content even though compliance is inappropriate • Superficial review of client documentation • Accepting doubtful audit evidence •Overreliance on client work •Uncritical acceptance of client's explanation • Suppressing audit evidence • Neglecting critical evaluation of a significant client transaction •Failure to research a technical issue • Failure to research an accounting principle • Failure to pursue a questionable ítem • Agreeing to client-imposed scope restriction • uspension of judgement • Putting too much trust in audit client • False sign-off (FSO) • Premature sign-off • Skipping necessary procedures • Reducing sample size • Altering/replacing audit procedures •Failure to report an audit mistake • Copied documentation from prior year without regard for changes in environment • Biasing audit sample • Rejecting awkward-looking items from sample • Substituting an invoice for another. Existen empresas que hacen todo lo posible por lograr una alta calidad, otras que aplican aquello de que “bueno es cilantro, pero no tanto” y otras que adoptan políticas que disminuyen la calidad, seguramente para tratar de aumentar la rentabilidad. El comportamiento ético no es propiedad de nadie. No pertenece a alguna universidad o institución de educación superior, o a algún gremio, firma de contadores, país de práctica. Mejor es no pavonearse al respecto. Hay que trabajar duro con la mayor humildad y estar muy pendiente porque en cualquier momento “salta la liebre”. Los servicios contables implican adoptar, aprobar, ejecutar, ciertos juicios, según unos criterios. Pero son los frutos y los terceros los que finalmente deciden si uno hizo todo lo que debía, es decir, si actuó con calidad. A veces se obra en buen sentido, pero se cruza el límite y las cosas terminan mal. Por ejemplo, hay que hacer lo posible por controlar la cantidad de procedimientos. Son muy aplaudidos los procedimientos de doble o más propósitos. Pero si se fuerzan las cosas, la evidencia resultará insuficiente y consecuentemente el trabajo tendrá una pésima calidad. La confianza en el personal es necesaria. Pero tener, al mismo tiempo, un sano escepticismo puede mejorar el tono.

*Hernando Bermúdez Gómez*