

Vargas-González, C., & Sáenz, A. (2023).
El escepticismo profesional: aportes filosóficos
del pirronismo para la auditoría. *Contaduría
Universidad de Antioquia*, 83, 37-56. Doi: [https://
doi.org/10.17533/udea.rc.n83a02](https://doi.org/10.17533/udea.rc.n83a02)

El escepticismo profesional: aportes filosóficos del pirronismo para la auditoría

Carlos Vargas-González
cavargas@udemedellin.edu.co
Orcid: 0000-0001-9746-6058
Universidad de Medellín

Ángela Sáenz
asaenz@udemedellin.edu.co
Orcid: 0000-0001-6487-7678
Universidad de Medellín

El escepticismo profesional: aportes filosóficos del pirronismo para la auditoría

Resumen: *El escepticismo profesional hace parte del ADN de la auditoría, por lo que su comprensión y aplicación han sido aspectos relevantes para la investigación y la práctica de la contaduría y la contabilidad. Sin embargo, no se le ha prestado la suficiente atención al aporte que otorga la filosofía para la reflexión sobre el escepticismo profesional dentro de la auditoría. Por ello, este artículo tiene como objetivo explorar cómo la reflexión desde la filosofía, especialmente desde el pirronismo antiguo, contribuye a ampliar la comprensión del escepticismo profesional en la auditoría, para lo cual hace uso de una metodología cualitativa, específicamente, de revisión de literatura en filosofía y auditoría. El principal aporte de este estudio es mostrar que desde el pirronismo antiguo se puede ampliar el horizonte de comprensión del escepticismo profesional para la auditoría como un modo de vida y como una actitud mental.*

Palabras clave: *Escepticismo profesional, pirronismo, auditoría, filosofía antigua.*

Professional skepticism: philosophical contributions of Pyrrhonism to auditing

Abstract: *Professional skepticism is part of the DNA of auditing, making it a crucial area of study and application in the realm of accounting and accountancy research and practice. However, the contribution of philosophy to the reflection on professional skepticism in auditing has not received sufficient attention. Therefore, this article aims to explore how philosophical reflection, particularly ancient Pyrrhonism, contributes to a broader understanding of professional skepticism in auditing, using a qualitative methodology, specifically a literature review in philosophy and auditing. The primary contribution of this study is to demonstrate that ancient Pyrrhonism can be used to broaden the understanding horizon of professional skepticism for auditing both as a way of life and as a mental attitude.*

Keywords: *Professional skepticism, Pyrrhonism, auditing, ancient philosophy.*

Ceticismo profissional: contribuições filosóficas do pirronismo para a auditoria

Resumo: *O ceticismo profissional faz parte do DNA da auditoria, por isso seu entendimento e aplicação têm sido aspectos relevantes para a pesquisa e prática da contabilidade e a escrituração contábil. No entanto, não é suficiente a atenção que tem sido dada à contribuição que a filosofia oferece para a reflexão sobre o ceticismo profissional dentro da auditoria. Por esta razão, este artigo visa explorar como a reflexão desde a filosofia, especialmente do ceticismo antigo, contribui para ampliar a compreensão do ceticismo profissional na auditoria, para o que se vale de uma metodologia qualitativa, especificamente, revisão de literatura em filosofia e auditoria. A principal contribuição deste estudo é mostrar que a partir do pirronismo antigo pode-se ampliar o horizonte de compreensão do ceticismo profissional para a auditoria como modo de vida e como atitude mental.*

Palavras-chave: *Ceticismo profissional, pirronismo, auditoria, filosofia antiga.*

Le Scepticisme professionnel: les contributions philosophiques du pyrrhonisme à l'audit

Résumé : *Le scepticisme professionnel fait partie essentielle de l'audit, de sorte que sa compréhension et son application ont été pertinentes pour la recherche et la pratique de la comptabilité et de l'expertise comptable. Pourtant, la contribution de la philosophie à la réflexion sur le scepticisme professionnel dans le domaine de l'audit n'a pas fait l'objet d'une attention appropriée. C'est pourquoi cet article vise à explorer la manière dont la réflexion philosophique, en particulier le pyrrhonisme antique, contribue à élargir la compréhension du scepticisme professionnel en matière d'audit, en utilisant une méthodologie qualitative, et plus précisément une analyse de la littérature sur la philosophie et l'audit. La principale contribution de cette étude est de montrer que le pyrrhonisme antique peut élargir l'horizon de la compréhension du scepticisme professionnel en matière d'audit en tant que mode de vie et attitude mentale.*

Mots-clés : *Scepticisme professionnel, pyrrhonisme, audit, philosophie ancienne.*

El escepticismo profesional: aportes filosóficos del pirronismo para la auditoría

Carlos Vargas-González y Ángela Sáenz

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n83a02>

Primera versión recibida en mayo de 2022 – versión aceptada en diciembre de 2022

I. Introducción

Es innegable la importancia del escepticismo profesional en la contaduría, especialmente en el ser y el hacer de la auditoría (Ta et al., 2022), siendo considerado un atributo fundamental del auditor (Brazel et al., 2016), pues está relacionado con sus decisiones desde el momento de la planeación hasta la emisión de la opinión (Viloria-Ortega y Espinoza-Díaz, 2020), y su ausencia es una de las causas más frecuentes de los errores en la práctica de la auditoría (Sepúlveda-Araya et al., 2021).

Prestarle atención al escepticismo es importante, toda vez que está relacionado con la calidad de la auditoría (Blix et al., 2021; Eutsler et al., 2018), con el fraude (Verwey y Asare, 2022), con el riesgo (Hamshari et al., 2021; Julian et al., 2021) y con la ética (Zarefar y Zarefar, 2016), por mencionar unos campos en los cuales tiene incidencia. En efecto, es evidente que el escepticismo profesional tiene que ver tanto con *el ser* como con *el hacer* profesional del contador.

Sin embargo, es flagrante que la reflexión sobre el escepticismo profesional en la investigación de la auditoría no es tan consciente de que el concepto de *escepticismo* tiene una larga trayectoria filosófica y que desde allí puede enriquecer su horizonte interpretativo. Indudablemente, sería muy empobrecedor afirmar que una categoría pertenece de suyo a una determinada ciencia o corriente. No obstante, sería una injusticia histórica no reconocer la riqueza de un concepto como el escepticismo dentro de la filosofía. En consecuencia, animado por esta situación, este artículo tiene por objetivo explorar cómo la reflexión desde la filosofía antigua, particularmente desde el pirronismo, contribuye a ampliar la comprensión del escepticismo profesional en la auditoría.

Cabe aclarar que el escepticismo ha sido estudiado, en términos generales, en las diferentes épocas de la historia (Lagerlund, 2020), como lo hace Chiesa-ra (2007) estudiándolo en la antigüedad, Lagerlund (2010) explorándolo en el medioevo, o Popkin (1983) analizándolo en la modernidad. Particularmente, el escepticismo pirrónico es estudiado no solo en la época antigua que es donde se gestó, sino también en la modernidad y en la contemporaneidad (Bett, 2003; Bett, 2019; Sinnott-Armstrong, 2004).

Dado lo anteriormente expuesto, este artículo se centra en el pirronismo antiguo, especialmente en el pensamiento y estilo de vida de Pirrón —si es que cabe escisión en estos aspectos— y en sus principales seguidores, sobre todo teniendo en cuenta la intuición de Julián Marías (1980) según la cual “por filosofía se han entendido principalmente dos cosas: una *ciencia* y un *modo de vida*” (p. 1). En tal sentido, en la filosofía se dan cita un *saber* y un *ser*, y el escepticismo sostenido por el pirronismo no es la excepción.

El artículo tiene la siguiente estructura: en primer lugar, muestra la metodología adoptada en el estudio; en segundo momento, expone algunos aspectos generales del escepticismo desde el punto de vista del pirronismo; acto seguido, hace un acercamiento al escepticismo profesional desde la perspectiva de la auditoría, y, finalmente, muestra cómo el pirronismo sirve de fuente para la discusión del escepticismo en la profesión de la auditoría y en el profesional auditor.

II. Metodología

Para el presente artículo, la metodología es de tipo cualitativa, basada, en primer lugar, en una revisión de literatura del escepticismo pirrónico en filosofía, que mostró que el pirronismo es la más representativa forma de escepticismo que existe en la filosofía de occidente (Machuca, 2011; 2018), y ha tenido su influencia en diferentes etapas de la filosofía, incluso pudiéndose hablar del pirronismo contemporáneo (Stroud, 2004), que tuviera a Robert Fogelin (1994) como uno de sus más representativos pensadores, especialmente con su obra *Pyrrhonian Reflections on Knowledge and Justification* y con sus reflexiones sobre Hume (Fogelin, 1985) y Wittgenstein (Fogelin, 1976). De hecho, Sinnott-Armstrong (2004) asegura que después de la antigüedad, la única tradición escéptica real ha sido la pirrónica.

Por tanto, el análisis se centró en la antigüedad, que fue donde se gestó el pirronismo. Sin embargo, en esta época el pirronismo también es estudiado desde diferentes visiones y tiene incidencia en sí mismo a través de toda la historia. Una muestra de ello es que hay importantes volúmenes que tratan exclusivamente el tema del pirronismo (Bett, 2003; Bett, 2019; Sinnott-Armstrong, 2004).

Por tanto, se limitó el alcance al análisis de Pirrón y al testimonio de algunos pirronistas antiguos como Sexto Empírico y Timón, quienes fueran sus seguidores. Específicamente, la figura icónica de este estilo de vida y de pensamiento

—si es que es dable una escisión al respecto— es Pirrón, quien fuera un ciudadano de Elis, hijo de Pleistarco y antes que filósofo fue un pintor (Diógenes Laercio, 1925). De hecho, el mismo Sexto Empírico (1993) reconoce que fue Pirrón quien mejor se acercó al escepticismo (libro I,III,p. 7). Sin embargo, posiblemente, como sostiene Bett (2003), Pirrón no haya sido un escéptico como entiende Sexto Empírico el escepticismo.

Por el testimonio de Eusebio (2016) se sabe que Pirrón no dejó por escrito nada, lo cual podría ser algo intencionado como consecuencia de su misma filosofía (Román, 2005). Evidentemente, no escribir nada es considerado por algunos escépticos como un camino fiel a su pensamiento. Entre estos pueden incluirse, además de Pirrón, a los académicos Arcesilao y Carneades. Incluso, algunos incluyen en la lista a Sócrates (Bett, 2019).

Por lo anterior, en cuanto al pirronismo antiguo se refiere, las fuentes primarias de esta investigación fueron los Esbozos Pirrónicos de Sexto Empírico¹ (1993), Lives of Eminent Philosophers de Diógenes Laercio (1925) y Preparación Evangélica de Eusebio de Cesarea (2016). De igual manera, se hizo uso de algunas fuentes secundarias de filósofos que se han dedicado a estudiar el escepticismo en general y el pirronismo en particular.

En un segundo momento, se realizó un acercamiento al concepto de escepticismo profesional en auditoría, basado especialmente en lo que entiende IFAC (International Federation of Accountants), a través de sus diferentes organismos (IAASB —The International Auditing and Assurance Standards Board—, IAESB —International Accounting educations Standards Board—, IESBA —International Ethics Standards Board for Accountants—), el PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board—) y algunos textos clave de la literatura científica en auditoría, con el fin de contextualizar, en términos generales, lo que se ha entendido por escepticismo profesional y cuáles han sido las principales constantes de comprensión del concepto desde esta perspectiva.

Finalmente, con base en los resultados del análisis del escepticismo antiguo, inspirado principalmente en Pirrón, se hace una propuesta cuya finalidad es mostrar cómo la auditoría puede ampliar su horizonte de interpretación del escepticismo profesional como un estilo de vida y como una actitud mental.

III. Visión escéptica desde el pirronismo

III.1. Un acercamiento al escepticismo como concepto

En la filosofía no hay un consenso sobre qué es propiamente el escepticismo, pues depende de la época, corriente o pensador desde donde se aborde. En

1 Las citas pertenecientes a la obra *Esbozos Pirrónicos* se harán seguidas por un paréntesis en el que se indicará el número del libro y el número de línea precedido de las siglas EP. Se utilizó la obra de la editorial Gredos (Sexto Empírico, 1993).

tal sentido, como lo asegura Lagerlund, (2020), ha significado cosas diferentes a través de la historia. No obstante, hay que reconocer que el escepticismo ha atravesado toda la historia de la filosofía, desde la antigüedad hasta la contemporaneidad. De igual manera, no puede desconocerse que existe escepticismo en múltiples formas, como el pragmático (Rinard, 2022) y el religioso (Schellenberg, 2020). Asimismo, este tiene relación con la moral (Le Jalle, 2013; Robinson, 2018).

Sin embargo, esta situación en lugar de impedir el acercamiento al concepto desde el punto de vista filosófico, lo que hace es enriquecerlo, motivo por el cual, en este apartado se enuncian algunas de esas nociones que pueden servir de punto de partida para la discusión como se observa en la Tabla 1.

Tabla 1. Nociones de escepticismo desde la filosofía

Autor	Noción
Sexto Empírico (1993)	“El escepticismo es la capacidad de establecer antítesis en los fenómenos y en las consideraciones teóricas, según cualquiera de los tropos; gracias a la cual nos encaminamos -en virtud de la equivalencia entre las cosas y proposiciones contrapuestas- primero hacia la suspensión del juicio y después hacia la ataraxia” (Libro I,IV, p. 53-54).
Popkin (1983)	“Escepticismo significa una visión filosófica que plantea dudas acerca de lo adecuado o fidedigno de las pruebas que puedan ofrecerse para justificar alguna proposición” (p. 17).
Chiesara (2007)	“Desde el punto de vista etimológico el término escepticismo (cuya raíz griega σκέψις, significa ‘investigación’, ‘indagación’) remite a la inclinación a interrogarnos sobre la realidad y veracidad de nuestras percepciones y sobre el fundamento de los juicios, incluso de valor, que emitimos ante las diversas y contradictorias maneras en que las cosas se muestran” (p. 11).
Bruno y Rutherford (2017)	“Skepticism is the inescapable provocation to reconsider arguments, reassess commitments, acknowledge ignorance, and confess prejudice” (p. 1). [El escepticismo es la provocación ineludible para reconsiderar argumentos, reevaluar compromisos, reconocer la ignorancia y confesar prejuicios].
Machuca y Reed (2018)	“Skepticism has been many things in its long history: a puzzle, a paradox, a challenge, an argument, an attitude, a way of life” (p. XIV). [El escepticismo ha sido muchas cosas en su larga historia: un rompecabezas, una paradoja, un desafío, un argumento, una actitud, una forma de vida].

Fuente: Elaboración propia.

En términos generales, en las nociones expuestas puede verse un devenir del escepticismo “como tesis filosófica y como actitud vital” (Marías, 1980, p. 93). Respecto al primero, asegura el filósofo español, se cae en una contradicción en la medida en que se afirma la imposibilidad de conocer, siendo evidente que esta afirmación tampoco se podría conocer por la misma tesis que sostiene. Por su parte, el escepticismo como actitud vital, en su sentido más radical, busca abstenerse de todo juicio, sin afirmar ni negar.

Román (2005), por su parte, asegura que el escepticismo realmente existe, pero es difícil reconocerlo como doctrina filosófica. Por ello, tiende a considerarlo “más como una actividad que como una doctrina” (p. 36). Sin embargo, aunque Román (2005) no especifica lo que entiende propiamente por doctrina, es innegable que a través de la historia el escepticismo se ha ido dotando de un *corpus* que da cuenta de unos postulados generales. De hecho, Ortega y Gasset (1980) aseguró que el vocablo escéptico primero se usó para referirse a unos hombres de gran talla intelectual y “solo posteriormente pasó a denominar una escuela filosófica, una doctrina —primera degeneración semántica del término” (p. 484).

Especialmente, como lo afirma Lagerlund, (2020), el escepticismo puede ser concebido como un estilo de vida conducente hacia la paz y la tranquilidad, y a su vez también comprendido como una duda acerca del conocimiento del mundo exterior. Sin embargo, asegura, a pesar de que el escepticismo nació en Grecia como un estilo de vida conducente a la tranquilidad, no ha permanecido en la historia de esta manera, mientras que la característica que ha resistido al tiempo es la relacionada con la actitud mental de la duda.

III.2. *El escepticismo como estilo de vida*

Hay muchos debates sobre la viabilidad del pirronismo como estilo de vida (Brons, 2018). Algunos, como Bett (2019), McCoy (2020) y Machuca (2021) sostienen que el pirronismo es posible como un estilo de vida incluso en la actualidad. Sin embargo, según Greco (2008), estrictamente hablando, solo en la antigüedad el escepticismo era recomendado como un estilo de vida, asegurando que era mejor vivir con duda que con una certeza dogmática. Todo esto involucraba una postura moral según la cual era superior quien aceptaba la duda en su vida que quien vivía con certezas, pues los que abrazaban el escepticismo eran más felices y tolerantes que los dogmáticos.

En la época antigua, según Sexto Empírico (libro I,I,p.51), había tres principales grupos: unos que creían que habían encontrado la verdad —seguidores de Aristóteles, de Epicuro y los Estoicos—, otros que aseguran que no se puede encontrar —seguidores de Clitómaco y Carnéades y otros académicos— y otros que aún la investigan —Seguidores de Pirrón, de Timón y el mismo Sexto—. A los primeros los llama dogmáticos, a los segundos, académicos, y a los terceros, escépticos.

Particularmente, como se evidenció en la Tabla 1, cuando Sexto Empírico define el escepticismo menciona dos características importantes: la *epoché* —suspensión del juicio— y la *ataraxia* —imperturbabilidad y tranquilidad de ánimo—. El mismo filósofo define estas categorías en los siguientes términos: “La suspensión de juicios es ese equilibrio de la mente por el que ni rechazamos ni ponemos nada. Y la ataraxia es bienestar y serenidad de espíritu” (Libro I,IV, p. 55).

La suspensión de juicio es la causa de que haya serenidad de espíritu, que es en última instancia la finalidad del escepticismo. Así lo deja entender Sexto Empírico, cuando luego de exponer qué entiende por finalidad, asegura lo siguiente: “El fin del escepticismo es la serenidad de espíritu en las cosas que dependen de la opinión de uno y el control del sufrimiento en las que se padecen por necesidad” (Libro I,XII, p. 61).

En este punto resaltado por Sexto Empírico se pone de manifiesto que esta postura filosófica tiene claras incidencias existenciales, por lo cual es considerada un estilo de vida, pues la serenidad de espíritu versa sobre la calma que el ser humano tiene frente a las cosas que están bajo su dominio y sobre la capacidad que tiene de controlar el sufrimiento de lo inevitable. Ambas cosas son necesarias si realmente se quiere alcanzar la ataraxia. El escepticismo como un estado de tranquilidad mental era muy importante para el pirronismo (Vogt, 2021).

Lo anterior no significa, y el mismo Sexto lo afirma, que el escéptico no se turbe, pues es evidente que se turba por las necesidades, pero lo importante es mantener la serenidad del espíritu. Por ejemplo, el escéptico al igual que la gente corriente, asegura Sexto (Libro I,XII, p. 62), también siente frío. Pero la gente común sufre en doble vía: por la necesidad y porque considera que esto es de por sí malo, mientras que el escéptico evita considerar que esto sea *objetivamente* malo. Es decir, suspende el juicio, de allí la ataraxia.

En efecto, el pirronismo no puede acabar con situaciones dadas, como el hambre o el frío, pero lo que sí puede hacer es evitar que estas circunstancias se vean animadas y agudizadas por otro tipo de creencias (Carreño, 2022). El pirrónico es feliz justamente porque cree que no sabe nada y no se atormenta como los otros filósofos en la búsqueda del saber, búsqueda que siempre será insatisfecha. En este aspecto Pirrón es el modelo del pirronismo, pues según Eusebio (2016), Timón aseguraba que Pirrón no se preocupaba por la naturaleza del mundo que lo rodeaba de donde se desprendía su tranquilidad.

Evidentemente en la antigüedad este estilo de vida no estuvo exento de fuertes críticas. Particularmente, Correa-Mota (2019) sostiene que esta manera de vivir sufrió muchas acusaciones de inmoralidad. Una muestra de lo anterior es la acusación de Aristocles, traída por Eusebio (2016), según la cual los pirrónicos tienen un carácter apacible y por tanto no temen a las leyes ni a los castigos, lo cual les daría vía libre para cometer actos inmorales.

III.3. El escepticismo como una actitud mental

En ocasiones, como lo observa Julián Marías (1980), es complejo separar el pensamiento filosófico del estilo de vida, uno y otro terminan siendo lo mismo, pues el ser humano en ocasiones vive como piensa y piensa como vive, sin ser del todo consciente cuál influye más. El pirronismo es una mezcla entre ambos,

porque es una actitud mental que produce un estilo de vida, y es un estilo de vida que genera una actitud mental. Por ello, Fan (2021) asegura que la conexión entre suspensión de juicio y tranquilidad es clara.

Si bien fue en la antigüedad donde se marcó el escepticismo como un estilo de vida, no puede desconocerse también en la Grecia antigua el origen del escepticismo como una cuestión mental. Sin embargo, tampoco puede establecerse una sola vertiente al respecto (Machuca, 2011), pero el pirronismo indudablemente tiene un papel preponderante en esta concepción del escepticismo.

En este punto también es iluminadora la figura icónica de Pirrón. De acuerdo con Diógenes Laercio (1925), Pirrón tuvo una filosofía muy noble, a través de la suspensión de juicio que lo llevó a negar que algo fuera honorable o deshonroso, justo o injusto. Por su parte, según Eusebio de Cesarea (2016), Timón sostenía que Pirrón aseguraba que ni las percepciones ni las creencias dicen la verdad ni la mentira, por eso no se debe confiar en ellas y es mejor vivir sin opiniones y sin inclinaciones.

Así, la filosofía de Pirrón consiste en no comprometerse con ningún juicio que vaya más allá de las apariencias. Los pirrónicos aseguraban que tanto quienes afirmaban que algo puede conocerse como quienes afirmaban que nada puede conocerse eran pretensiosos, por eso ellos proponían suspender el juicio en todas las cuestiones donde hubiera pruebas conflictivas (Popkin, 1983). Por ello, Pirrón fue un filósofo que tuvo una vida libre de creencias y no profesó ningún tipo de dogmas (Perin, 2018), lo cual conducía razonablemente a la felicidad. Su filosofía “era más bien [...] una propuesta ética que es llegar a través de la filosofía a una vida feliz sin creencias” (Román, 2005, p. 41).

Para resumir, la suspensión de juicio (*ἐποχή*) es definida por Sexto Empírico así: “es ese equilibrio de la mente por el que ni rechazamos ni ponemos nada” (Libro I,IV, p. 55). En efecto, esto es una postura de neutralidad. Es decir, el esceptico pirrónico no es el que duda por dudar, o el que pone todo en duda, como se dice que lo hace el mal denominado escepticismo cartesiano, pues este tipo de posición no puede desprenderse del pensamiento de Descartes (Sinnot-Armstrong, 2004). Sin embargo, esta neutralidad también le ha costado detractores al pirronismo, pues como lo sostiene Sorensen (2004), este tipo de escepticismo es difícil de formular, sobre todo porque mantenerse en la neutralidad global es irracional y contradictorio, cayendo incluso en el dogmatismo del cual busca distanciarse.

IV. Escepticismo profesional en auditoría

El escepticismo profesional ha recibido mucho interés investigativo en los últimos años (Olsen y Gold, 2018); sin embargo, es un concepto difícil de definir (Hurt et al., 2013) y en tal sentido no hay unanimidad universal respecto a su significado (Quadackers et al., 2014). Sin embargo, tiene la fortuna de contar

con diferentes acepciones, tanto por estándares emitidos por organismos internacionales como por la investigación científica. Si bien esta riqueza conceptual es una fortuna, termina convirtiéndose en un desafío en la medida en que, como lo entendió Cortina (1996), tratar de establecer un significado a una palabra termina empobreciéndola. No obstante, poner sobre el escenario algunas nociones, como se hace en la Tabla 2, es ilustrativo para comprender elementos que tienen en común los diferentes acercamientos al concepto.

Tabla 2. Nociones de escepticismo profesional desde la auditoría

Autor	Noción
International Auditing and Assurance Standards Board (2020)	“An attitude that includes a questioning mind, being alert to conditions which may indicate possible misstatement due to error or fraud, and a critical assessment of audit evidence” (ISA 200, párr. 13). [Actitud que implica una mentalidad inquisitiva, una especial atención a las circunstancias que pueden ser indicativas de posibles incorrecciones debidas a errores o fraudes y una valoración crítica de la evidencia de auditoría]
Public Company Accounting Oversight Board (s.f.)	“Professional skepticism is an attitude that includes a questioning mind and a critical assessment of audit evidence” (AS 1015.077). [El escepticismo profesional es una actitud que incluye una mente inquisitiva y una evaluación crítica de la evidencia de auditoría].
Nelson (2009)	“...indicated by auditor judgments and decisions that reflect a heightened assessment of the risk that an assertion is incorrect, conditional on the information available to the auditor” (p. 1). [...indicado por los juicios y decisiones del auditor que reflejan una evaluación elevada del riesgo de que una afirmación sea incorrecta, condicionada a la información disponible para el auditor]
Hurtt, Eining y Plumlee (2008)	“Is a trait inherent in individual auditors, similar to other personality traits such as curiosity, conscientiousness and extroversion” (p. 6). [Es un rasgo inherente a los auditores individuales, similar a otros rasgos de personalidad como la curiosidad, la escrupulosidad y la extroversión]
McMillan y White (1993)	“...sensitivity to evidence that reduces the risk of failing to detect material errors...” (p. 445). [...sensibilidad a la evidencia que reduce el riesgo de no detectar errores materiales...]
Hurtt (2010)	“The propensity of an individual to defer concluding until the evidence provides sufficient support for one alternative/explanation over others” (p. 151). [La propensión de un individuo a diferir la conclusión hasta que la evidencia brinde suficiente apoyo para una alternativa/explicación sobre otra]
Verwey y Asare (2022)	“Professional skepticism is an approach to evidential activities, including gathering and evaluation, that reflects a heightened assessment of the risk that a financial statement assertion is mis- stated, conditional on the available information” (p. 385). [El escepticismo profesional es un enfoque de las actividades probatorias, incluidas la recopilación y la evaluación, que refleja una evaluación más elevada del riesgo de que una afirmación de los estados financieros sea errónea, condicionada a la información disponible]

Fuente: elaboración propia.

Como puede evidenciarse en las nociones expuestas en la Tabla 2, hay elementos que permanecen y otros que se distancian, lo cual demuestra, una vez más, lo difícil que es encontrar un consenso donde todas las posiciones se sientan representadas. Sin embargo, en términos generales, a pesar de la dispersión conceptual, la auditoría se ha acercado al escepticismo profesional desde algunos enfoques que pueden generalizarse.

Así lo sostienen, por ejemplo, Hurtt et al. (2008) asegurando que ha habido tres tendencias. La primera de ellas está referida a la *duda presunta*, posición según la cual el auditor llega a evaluar con una duda. La segunda de ellas, defendida entre otros por Hurtt (2010), está enfocada en la *neutralidad*, es decir, el auditor no llega con ningún tipo de juicio. La tercera es aquella según la cual el escepticismo se opone a la confianza, visión muy difundida desde la posición de Shaub (1996). Sin embargo, como lo sostienen, las dos posturas más consistentes son la de la neutralidad y la de la duda presunta (Cohen et al., 2017; Quadackers et al., 2014). De hecho, pudiera clasificarse la tercera tendencia, la de la visión del escepticismo como opuesto a la confianza, dentro de la primera, es decir, dentro de la duda presunta.

No obstante, en la práctica se terminan imponiendo las posiciones de los organismos emisores de estándares que, en términos generales, de acuerdo con las nociones de IAASB (2020) y de la PCOB (s.f.), versan sobre los mismos conceptos cuando se refieren al escepticismo profesional, tales como actitud, mente inquisitiva y capacidad de evaluación de la evidencia.

Particularmente IFAC, con sus diferentes organismos, generaliza su noción de escepticismo que trae en el a NIA 200. Además, a través del Código de Ética sostiene que el escepticismo profesional está interrelacionado con los principios fundamentales (integridad, objetividad, competencia y diligencia profesionales, confidencialidad y comportamiento profesional) (IESBA, 2021, párr. 120.16 A1), para cuya justificación muestra algunos ejemplos concernientes a la integridad, la objetividad y la competencia y diligencia profesionales (IESBA, 2021, párr. 120.16 A2). Lo anterior es muy significativo porque le da un estatus al escepticismo profesional en términos éticos relacionados con el cuidado de la profesión. Asimismo, el Código habla de la necesidad de tener una mente inquisitiva para la aplicación de su Marco Conceptual (IESBA, 2021, párr. 120.5 A1-120.5 A3).

Por otra parte, la IFAC también se preocupa por la formación del escepticismo profesional. Por ello, a través de los estándares internacionales de educación asegura que la formación efectiva en el escepticismo profesional no siempre es directa y sencilla —*straightforward*: sin ambigüedades—, motivo por el que sostiene que para un aprendizaje efectivo al respecto se requiere una debida diligencia a través de métodos de aprendizaje en que “la labor del mentor, la actividad reflexiva, el tiempo y la experiencia juegan una función clave”

(IAESB, 2019, párr. IES 4, párrafo A27). Asimismo, en la IES 8, que hace referencia a los requerimientos de competencia para profesionales de la auditoría, asegura que un aprendizaje efectivo en el escepticismo profesional “requiere la combinación de métodos de aprendizaje en los que la mentoría, la reflexión y la experiencia práctica dentro del contexto del ambiente de trabajo con frecuencia tienen una función clave” (IAESB, 2019, IES 8, párr. A31).

En suma, se puede colegir que desde la literatura científica y desde los estándares, hay una visión del escepticismo profesional muy orientado hacia la práctica en sí misma, descuidando un poco el ser del auditor desde una visión ontológica, es decir, el escepticismo más allá de una competencia profesional para llevar a cabo una tarea. Todo esto puede devenir en una instrumentalización del escepticismo que, si bien no es malo *per se*, sí puede empobrecer la visión del concepto como tal, como ha pasado con la contabilidad de manera general con el asalto de la racionalidad instrumental (Giraldo-Garcés, 2007).

V. Aportes del pirronismo antiguo al escepticismo profesional para la auditoría

V.1. *El escepticismo como modo de vida del auditor*

Es ambicioso, si se evalúa acríticamente, pensar que el escepticismo debería ser un estilo de vida para el auditor, sobre todo si se mira con la rigurosidad con que lo vivieron algunas personas en la antigüedad, para quienes el escepticismo era más una posición existencial que una actitud mental. Sin embargo, hay elementos técnicos y aptitudes profesionales que terminan convirtiéndose en pautas de vida, aunque no sea de manera consciente.

Existen dos razones para justificar lo anterior. La primera de ellas es la concepción de lo que es *profesión*, pues hay una implicación existencial y ontológica cuando se es un profesional (Cortina, 2000; Martínez-Navarro, 2006), es decir, aplicado al campo particular, no se ejerce la contaduría, sino que se *es* contador. En tal sentido, las cuestiones profesionales, en este caso el escepticismo, no es algo heterónomo, esto es, que viene de afuera, sino que es algo interno, autónomo, que termina *siendo* el auditor.

La segunda razón es que una decisión en un mismo sentido termina convirtiéndose en hábito, y el hábito termina definiendo el carácter (Cortina, 1996). Esta es una visión clásica de la ética, sobre todo de la aristotélica (Aristóteles, 1985), pues el Estagirita muestra cómo los hábitos se aprenden y se perfeccionan por la costumbre. Pero esta visión no es solo clásica desde la ética, sino también defendida, si bien con otra terminología, por el existencialismo filosófico contemporáneo, partiendo de la libertad humana que lleva a la persona a ser el constructor de su propio modo de ser. Camus (1973), por ejemplo, decía: “¡Ay, después de cierta edad, todo hombre es responsable de su cara!” (p. 45).

El hombre, a diferencia de los demás animales, está irresuelto. Él con sus propias manos debe irse dando forma, desde su libertad se va transformando en lo que quiere y puede llegar a ser: “El hombre se hace; no está todo hecho desde el principio, se hace al elegir su moral, y la presión de las circunstancias es tal, que no puede dejar de elegir una” (Sartre, p. 73-74). Según el pensador francés, el ser humano es un proyecto y cada decisión modifica ontológicamente su situarse en el mundo.

Por tanto, con base en estos supuestos antropológicos puede mostrarse, hasta cierto punto, que el ser humano termina *siendo sus decisiones*, esto es, llevado al objeto de este artículo, si un auditor decide actuar con escepticismo en su *ser y accionar* profesional, esta actitud podría terminar siendo parte de su forma de ser y no solo de su proceder profesional, en la medida en que se vuelve un hábito, en términos aristotélicos, y se va haciendo en sus decisiones. Por ello, en este sentido, el escepticismo podría convertirse en un estilo de vida.

En efecto, el escepticismo como una actitud y como un hábito profesional puede llegar a convertirse en un estilo de vida, quizás no con la radicalidad de los pirrónicos antiguos como se ha expuesto en este artículo, pero sí como una postura existencial que termina permeando muchas valoraciones que hace la persona del auditor más allá de la auditoría.

Por ello, es probable que un auditor transido por el escepticismo profesional termine siendo escéptico en muchas otras dimensiones de su vida. Y esto es coherente si se tiene en cuenta, por un lado, el sentido ontológico de la profesión donde un profesional no hace una labor, sino que *es*, en cierta manera, su profesión; y, por otro lado, si se considera que una persona termina *siendo* sus decisiones. De allí que sea natural y comprensible la actitud escéptica de un auditor en su cotidianidad, lo cual, en términos personales, debe saber capitalizar para que ese estilo de vida juegue a su favor y no en su contra.

A propósito de esta discusión, algunas posiciones del escepticismo lo presentan como algo innato en el auditor. Pero proponer algo como innato en algunas personas resulta difícil mostrarlo teóricamente o demostrarlo empíricamente. Evidentemente, habrá situaciones que posibilitan que algunas personas tengan un tipo de habilidades más desarrolladas que otras. Pero esto no supone de por sí que sea algo innato.

Adicionalmente, una discusión interesante al respecto es si el auditor “tiene” ya en su personalidad el escepticismo, visión que sostienen Hurtt et al. (2008) quienes tratan de mostrar que el escepticismo es, hasta cierto punto, un aspecto de la personalidad como otros del individuo del auditor. Asimismo, Hurtt (2010) asegura que es una propensión. En efecto, esta posición está más orientada a mostrarla como un rasgo inherente a la persona. Por ello propone que el escepticismo profesional es una característica individual multidimensional, por lo cual puede ser un rasgo, un aspecto relativamente

estable y duradero como un estado, y también una condición temporal dadas unas situaciones específicas.

En este mismo sentido, es importante reconocer que el escepticismo profesional, como modo de vida, también está influenciado tanto por lo individual (personalidad, conocimiento, habilidades y motivaciones) como por lo social—cultura de la firma, presiones del cliente, los estándares de auditoría y la metodología de la firma— (Nolder y Kadous, 2018).

En suma, como estilo de vida el escepticismo se puede construir como un *carácter profesional* sin desconocer con ello que hay unas personas más propensas a ser escépticas que otras. Sin embargo, finalmente el escepticismo, como se vio en el pirronismo, termina siendo una conquista que requiere entrenar el espíritu, lo cual es aplicable al escepticismo profesional. Por ello vienen bien las palabras de Ortega y Gasset (1980) al respecto:

Conste, pues, que el verdadero escéptico no se encuentra su escepticismo en la cuna y donado, como el hombre contemporáneo. Su duda no es un “estado de espíritu”, sino una adquisición, un resultado a que se llega en virtud de una construcción tan laboriosa como la más compacta filosofía dogmática”. (p. 485)

V.2. *El escepticismo como una actitud mental en el auditor*

Desde el pirronismo antiguo, la mejor actitud del auditor respecto al escepticismo profesional debería ser la suspensión de juicio, es decir, de acuerdo con la explicación de Sexto Empírico (Libro I,IV, p. 55), apelar a un equilibrio mental donde ni se rechaza ni se asume nada. Esto puede traer ciertas ventajas que desde otras ópticas pueden ser leídas como desventajas. Por ejemplo, un auditor debería ser una persona que tuviera pocos prejuicios frente a las demás personas, esto es, ser capaz de suspender el juicio. A su vez, esto podría terminar convirtiéndose en un punto en contra en la medida en que tendría una *disposición* para estar neutral frente a una situación particular.

Por otro lado, el auditor, de acuerdo con los postulados del escepticismo pirrónico, no debería ser aquel que sostiene la duda por la duda. Por eso el escepticismo no puede ser considerado, sin más, como una indiferencia por la verdad, como en muchas ocasiones se utiliza el término. No se duda por dudar, porque esto más que demostrar un proceso serio de reflexión, muestra lo contrario. Es menester recordar que “en Grecia fue el escepticismo un estado de exquisitada intelectualidad a que algunos individuos geniales llegaban tras largos esfuerzos” (Ortega y Gasset, 1964, p. 300). A propósito, “escéptico” fue un vocablo que, de acuerdo con Ortega y Gasset (1980), se acuñó en la mejor época intelectual de Grecia, y se les adjudicaba a personas que habían hecho un proceso para no creer, pero no como algo pasivo que no se interroga, sino que, al contrario, nacía justamente de su espíritu investigativo.

Esto es importante para la práctica de la auditoría porque el auditor no es el que duda porque así lo exige el escepticismo profesional de por sí, pues partir de este supuesto refleja, por ejemplo, por un lado, irrespeto por los profesionales que prepararon la información, y, por otro lado, en lugar de mostrar criterio y juicio lo que devela es una falta de pensamiento profesional crítico. En tal sentido, dudar por dudar en el proceso de auditoría en lugar de mostrar el juicio profesional está demostrando todo lo contrario.

Al escepticismo profesional no se llega —a pesar de la fuerza evidente que tienen las palabras en sí mismas (Vargas-González, 2022)— con decir que se está aplicando el escepticismo profesional, un manual de calidad o una metodología específica, que, siendo loables, no resuelven de por sí el problema. Para ser escéptico se requiere formar un carácter profesional escéptico.

En suma, si se tiene en cuenta la propuesta general del pirronismo respecto al escepticismo como una mentalidad hay que superar la visión de la desconfianza y de suponer la duda. Se requiere suspender el juicio en sentido pirrónico. Evidentemente, suspender el juicio no es una actitud apática y pasible, es, sencillamente, la primera actitud mental para acercarse escépticamente a un fenómeno en el ser y hacer de la auditoría. Es ser capaz de dejar que el fenómeno como fenómeno otorgue lo que tiene que otorgar.

VI. Conclusiones

La categoría que mejor representa el escepticismo como estilo de vida es *la ataraxia*, es decir, la tranquilidad de espíritu debido a la suspensión de juicio. ¿Puede el auditor llegar a la tranquilidad de espíritu con su escepticismo? El escepticismo le da tranquilidad al auditor en la medida en que es capaz de generar salvaguardas para que sus juicios y creencias no interfieran en su ser y hacer de auditor.

Por su parte, el concepto que mejor representa el escepticismo como una actitud mental es *la suspensión de juicio*: ¿puede el auditor suspender el juicio en su ser profesional? Es importante que el profesional sea capaz de poner entre paréntesis sus juicios, sus creencias y sus cosmovisiones para acercarse al fenómeno y dejar que sea este el que lo interpele y le revele lo que deba revelar.

Las dos preguntas anteriores trataron de ser respondidas en este artículo de acuerdo con las posturas del pirronismo antiguo, concluyéndose del pirronismo que la neutralidad es la justa postura de un escéptico y, consecuentemente, debería ser la actitud de un auditor con escepticismo profesional. En tal sentido, el escepticismo profesional debe estar transido por la neutralidad, lejos de la disposición para la duda presunta y para la desconfianza.

Sin lugar a duda, el escepticismo como una cuestión mental es algo que se da como aceptado en cualquier acercamiento en la investigación de la auditoría y que está respaldada por los organismos emisores de estándares. Pero lo que

no es tan obvio es la propuesta del escepticismo como un estilo de vida para el auditor, sobre todo porque es algo que toca las fibras mismas del ser. Sin embargo, esto depende, en parte, de la concepción que se tenga de lo que es ser profesional en el sentido ontológico del término (Domingo, 2005). Por ello, una discusión que siempre quedará abierta es si el escepticismo profesional hace parte de la personalidad individual del auditor o es algo ajeno a ella, quedando dentro del alcance de una aplicación de una “técnica” o una “habilidad” profesional.

Pero lo que sí es cierto es que el escepticismo profesional puede terminar convirtiéndose en hábito, que es el encargado de formar el carácter y, por tanto, la persona del auditor sí puede terminar siendo escéptico en muchas dimensiones de su vida. De allí que se precise todo un esfuerzo para formar a los auditores en el escepticismo, no solo desde el punto de vista técnico, sino como un modo de ser, pues no es claro ni en la investigación ni en la práctica cómo mantenerlo, desarrollarlo e incrementarlo (Martinov-Bennie et al., 2022).

Para llevar a cabo lo enunciado no basta con conocer nociones de entes internacionales de lo que es el escepticismo profesional, ni asistir de cuando en cuando a conferencias relacionadas con el tema, ni seguir un manual de calidad, ni una metodología específica, que si bien son valiosas en sí mismas no son suficientes. Es necesario crear un carácter de escepticismo profesional, es decir, tomar decisiones en un mismo sentido, lo cual genera el hábito, y así el auditor es escéptico y no solo practica el escepticismo profesional. Para lograr esto se requiere el concurso de las universidades, de las firmas y, sobre todo, al tratarse de una cuestión aneja a la libertad, del profesional.

Finalmente, de esta investigación se concluye la riqueza que tiene la filosofía en torno al concepto de escepticismo y todas las luces interpretativas que puede dar para enriquecer el horizonte de comprensión del escepticismo profesional en la auditoría, lo cual genera una puerta amplia para futuras investigaciones que quieran poner en diálogo crítico a la filosofía y a la auditoría.

Pero, a su vez, también la investigación en auditoría, cuya discusión en los últimos años se ha tornado más interesante (García-Benau et al., 2022), puede contribuir a ampliar los horizontes de comprensión que se tienen en las perspectivas filosóficas actuales del escepticismo. El hecho de que la filosofía haya sido abanderada en la reflexión sobre el escepticismo, no la hace de por sí dueña del concepto y poseedora de la verdad al respecto. Por ejemplo, las investigaciones empíricas que se hacen en auditoría para medir el escepticismo profesional (Hurt, 2010) pueden corroborar hipótesis o teorías que se tengan desde la reflexión filosófica o, incluso, abrir nuevos caminos de aspectos que la investigación filosófica no se ha preguntado.

VII. Referencias bibliográficas

- Bett, R. (2003). *Pyrrho, His Antecedents, and His Legacy*. Oxford University Press.
- Bett, R. (2019). *How to be a Pyrrhonist: The Practice and Significance of Pyrrhonian Skepticism*. Cambridge University Press.
- Blix, L. H., Chui, L. C., Pike, B. J., y Robinson, S. N. (2021). Improving Auditor Performance Evaluations: The Impact on Self-Esteem, Professional Skepticism, and Audit Quality. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 32(4), 84-98. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22512>
- Brazel, J. F., Jackson, S. B., Schaefer, T. J., y Stewart, B. W. (2016). The Outcome Effect and Professional Skepticism. *The Accounting Review*, 91(6), 1577-1599. <https://doi.org/10.2308/accr-51448>
- Brons, R. (2018). Life without Belief: A Madhyamaka Defense of the Livability of Pyrrhonism. *Philosophy East and West*, 68(2), 329-351. <https://doi.org/10.1353/pew.2018.0034>
- Bruno, G. A., y Rutherford, A. C. (2017). *Skepticism: Historical and Contemporary Inquiries*. Routledge.
- Camus, A. (1973). *Obras completas*. Tomo II. Aguilar.
- Carreño, S. (2022). Correa-Motta, Alfonso. “La inmoralidad de los pirrónicos”. *Estudios de Filosofía* 60 (2019): 63-83. *Ideas y Valores*, 71(178), 235-237. <https://doi.org/10.15446/ideasyvalores.v71n178.98917>
- Chiesara, M. L. (2007). *Historia del escepticismo griego*. Siruela.
- Cohen, J. R., Dalton, D. W., y Harp, N. L. (2017). Neutral and Presumptive Doubt Perspectives of Professional Skepticism and Auditor Job Outcomes. *Accounting, Organizations and Society*, 62, 1-20. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2017.08.003>
- Correa-Motta, A. (2019). La inmoralidad de los pirrónicos. *Estudios de Filosofía*, (60), 63-83. <https://doi.org/10.17533/10.17533/udea.ef.n60a04>
- Cortina, A. (1996). *Ética de la empresa. Claves para una nueva cultura empresarial*. Trotta.
- Cortina, A. (2000). El sentido de las profesiones. En A., Cortina, y J., Cornill (eds.), *10 Palabras clave en ética de las profesiones* (pp. 13-28). Verbo Divino.
- Diógenes Laercio. (1925). *Lives of Eminent Philosophers*. G. P. Putnam's Son.
- Domingo, A. (2005). Ética de las profesiones y formación universitaria: tres modelos de responsabilidad profesional. *Revista de Fomento Social*, (237), 39-55. <https://doi.org/10.32418/rfs.2005.237.2242>
- Eusebio de Cesarea. (2016). *Preparación Evangélica II (Libros VII-XV)*. Biblioteca de Autores Cristianos.
- Eutsler, J., Norris, A. E., y Trompeter, G. (2018). A Live Simulation- Based Investigation: Interactions with Clients and Their Effect on Audit Judgment and Professional Skepticism. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 37(3), 145–162. <https://doi.org/10.2308/ajpt-51880>

- Fan, J. (2021). Redeemed From Skepticism Nietzsche's Revaluation of Inquiry (ζητεῖν) and Tranquility (ἀταραξία) in Pyrrhonian Skeptics. *Comparative and Continental Philosophy*, 13(2), 142-152. <https://doi.org/10.1080/17570638.2021.1975766>
- Fogelin, R. (1985). *Hume's Skepticism in the Treatise of Human Nature*. Routledge.
- Fogelin, R. (1994). *Pyrrhonian Reflections on Knowledge and Justification*. Oxford University Press.
- García-Benau, M. A., Gambetta, N., y Sierra-García, L. (2022). Independencia en auditoría. En pro de la defensa del interés público. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 119-141. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a05>
- Giraldo-Garcés, G. (2007). La cosificación de la contabilidad a través de la racionalidad instrumental de la lógica empresarial. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (50), 133-154. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.2125>
- Greco, J. (2008). *The Oxford Handbook of Skepticism*. Oxford University Press.
- Hamshari, Y. M., Ali, H. Y., y Alqam, M. A. (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), 105-105. <https://doi.org/10.36941/ajis-2021-0042>
- Hurtt, R. K. (2010). Development of a Scale to Measure Professional Skepticism. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 29(1), 149-171. <https://doi.org/10.2308/aud.2010.29.1.149>
- Hurtt, R. K., Brown-Liburud, H., Earley, C. E., y Krishnamoorthy, G. (2013). Research on Auditor Professional Skepticism: Literature Synthesis and Opportunities for Future Research. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 32(Supplement 1), 45-97. <https://doi.org/10.2308/ajpt-50361>
- Hurtt, K. K., Eining, M. M., y Plumlee, D. (2008). An Experimental Examination of Professional Skepticism [document de trabajo]. University of Utah <https://doi.org/10.2139/ssrn.1140267>
- International Accounting Education Standards Board. (2019). *Handbook of International Education Pronouncements*. New York: International Federation of Accountants. Recuperado de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Handbook-of-International-Education-Standards-2019.pdf>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2020). *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*. IAASB.
- International Ethics Standards Board for Accountants. (2021). *Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants*. International Federation of Accountants. https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IESBA-English-2021-IESBA-Handbook_Web.pdf
- Julian, L., Johari, R. J., Said, J., y Wondabio, L. S. (2021). The effects of Tone at the Top and Professional Skepticism on Fraud Risk Judgment among Internal Auditors in Indonesia. *Management & Accounting Review*, 20(1), 139-154. <https://doi.org/10.24191/MAR.V20i01-07>

- Lagerlund, H. (2010). *Rethinking the History of Skepticism: The Missing Medieval Background*. Leiden.
- Lagerlund, H. (2020). *Skepticism in Philosophy: A Comprehensive, Historical Introduction*. Routledge.
- Le Jalle, E. (2013). Skepticism and Moral. *Revue Internationale de Philosophie*, 67, 29-46. <https://hal.science/halshs-00812990/>
- Machuca, D. (2011). Aient Skepticism: Pyrrhonism. *Philosophy Compass*, 6(4), 246–258. <https://doi.org/10.1111/j.1747-9991.2011.00391.x>
- Machuca D. (2018). Introduction. *Ancient Skepticism*. En D., Machuca, y B. Reed, (eds.), *Skepticism: from antiquity to the present* (pp. 3-13). Bloomsbury Publishing.
- Machuca, D. E. (2021). Experimental Evidence Against Pyrrhonism: Attacking a Straw Man. *Dialogue: Canadian Philosophical Review*, 1-16. <https://doi.org/10.1017/S0012217321000160>
- Machuca, D., y Reed, B. (Eds.). (2018). *Skepticism: from antiquity to the present*. New York: Bloomsbury Publishing.
- Martínez-Navarro, E. (2006). Ética de la profesión: proyecto personal y compromiso de ciudadanía. *Veritas: revista de filosofía y teología*, (14), 121-139. <https://www.redalyc.org/pdf/2911/291122934006.pdf>
- Martinov-Bennie, N., Dyball, M. C., y Tweedie, D. (2022). Professional Skepticism through Audit Praxis: An Aristotelian Perspective. *International Journal of Auditing*, 26(2),193-211. <https://doi.org/10.1111/ijau.12258>
- McCoy, R. E. (2020). Is Modern Science a Problem for Living as a Pyrrhonist Today? A Discussion of Richard Bett’s “Can We Be Ancient Sceptics?”. *International Journal for the Study of Skepticism*, 11(3), 225-242. https://brill.com/view/journals/skep/11/3/article-p225_225.xml
- McMillan, J. J., y White, R. A. (1993). Auditors’ Belief Revisions and Evidence Search: The effect of Hypothesis Frame, Confirmation Bias, and Professional Skepticism. *Accounting Review*, 68(3), 443-465. <https://www.jstor.org/stable/248196>
- Nelson, M. W. (2009). A Model and Literature Review of Professional Skepticism in Auditing. *Auditing*, 28(2), 1-34. <https://doi.org/10.2308/aud.2009.28.2.1>
- Nolder, C. J., y Kadous, K. (2018). Grounding the Professional Skepticism Construct in Mindset and Attitude Theory: A Way Forward. *Accounting, Organizations and Society*, 67, 1-14. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2018.03.010>
- Olsen, C., y Gold, A. (2018). Future Research Directions at The Intersection Between Cognitive Neuroscience Research and Auditors’ Professional Skepticism. *Journal of Accounting Literature*, 41 (1), 127-141. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.006>
- Ortega y Gasset, J. (1964). Historia de la Filosofía de Karl Vorländer. En Brindis y Prólogos (ed.), *Obras Completas de José Ortega y Gasset* (pp. 292-300). Revista de Occidente.
- Ortega y Gasset, J. (1980). “Epílogo a Historia de la Filosofía”. En J., Marías, *Historia de la filosofía* (pp. 474-515). Revista de Occidente.
- Perin, C. (2018). Pyrrho and Timon. En D., Machuca, y B., Reed, (eds.), *Skepticism: from Antiquity to The Present* (pp. 24-35). Bloomsbury Publishing.
- Popkin, R. H. (1983). *La historia del escepticismo desde Erasmo hasta Spinoza*. Fondo de Cultura Económica.

- Public Company Accounting Oversight Board (s.f.). Auditing Standards. Consultado el 5 de febrero de 2022 <https://pcaobus.org/oversight/standards/auditing-standards>
- Quadackers, L., Groot, T., y Wright, A. (2014). Auditors' Professional Skepticism: Neutrality Versus Presumptive Doubt. *Contemporary accounting research*, 31(3), 639-657. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12052>
- Rinard, S. (2022). Pragmatic Skepticism. *Philosophy and Phenomenological Research*, 104(2), 434-453. <https://doi.org/10.1111/phpr.12779>
- Robison, J. W. (2018). Skepticism about Skepticism about Moral Responsibility. *Pacific Philosophical Quarterly*, 99(3), 555-577. <https://doi.org/10.1111/papq.12197>
- Román, R. (2005). El escepticismo antiguo: Pirrón de Elis y la indiferencia como terapia de la filosofía. *Daimon Revista Internacional de Filosofía*, (36), 33-52. <https://revistas.um.es/daimon/article/view/15811>
- Sartre, J. (2009). El existencialismo es un humanismo. Edhassa
- Schellenberg, J. L. (2020). On Religious Skepticism. *International Journal for The Study of Skepticism*, 10(3-4), 268-282. https://brill.com/view/journals/skep/10/3-4/article-p268_268.xml
- Sexto Empírico. (1993). Esbozos Pirrónicos. Gredos. <https://doi.org/10.2139/ssrn.873889>
- Sinnot-Armstrong, W. (2004). Introduction to Pyrrhonian Skepticism. En W., Sinnot-Armstrong (ed), *Pyrrhonian Skepticism* (pp. 3-9). Oxford University Press.
- Sorensen, R. (2004). Applications of Skepticism. En W., Sinnot-Armstrong (ed.), *Pyrrhonian Skepticism* (pp. 208-232). Oxford University Press.
- Stroud, B. (2004). Contemporary Pyrrhonism. En W., Sinnot-Armstrong (ed.) *Pyrrhonian Skepticism* (pp. 174-187). Oxford University Press.
- Ta, T. T., Doan, T. N., Pham, D. C., y Tran, H. N. (2022). Factors Affecting the Professional Skepticism of Independent Auditors in Viet Nam. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2059043. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2059043>
- Vargas-González, C. (2022). Hermenéutica para leer confianza y confiar en rely, confidence y trust en la traducción de las NIAs. *Revista Contabilidade & Finanças*, 33(89), 315-328. <https://orcid.org/0000-0001-9746-6058>
- Verwey, I. G., y Asare, S. K. (2022). The Joint Effect of Ethical Idealism and Trait Skepticism on Auditors' Fraud Detection. *Journal of Business Ethics*, 176(2), 381-395. <https://doi.org/10.1007/s10551-020-04718-8>
- Viloria-Ortega, N., y Espinoza-Díaz, Y. (2020). El escepticismo profesional del auditor. Una visión desde los docentes de contaduría pública colombianos. *Cuadernos de Contabilidad*, 21 <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc21.epav>
- Vogt, K. (2021). Ancient Skepticism. *The Stanford Encyclopedia of Philosophy*. Consultado el 5 de febrero de 2022 <https://plato.stanford.edu/archives/sum2021/entries/skepticism-ancient/>
- Zarefar, A., y Zarefar, A. (2016). The Influence of Ethics, Experience and Competency Toward the Quality of Auditing with Professional Auditor Skepticism as a moderating variable. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 219, 828–832. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2016.05.074>