

**EFFECTOS DE LA HIPÓTESIS DE LA PROFECIA CUMPLIDA EN LA EVALUACIÓN DE
LA EVIDENCIA EN EL CONTEXTO DE LA GESTIÓN CONTINUADA**

Andrés Guiral Contreras.

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.

Universidad de Alcalá.

andres.guiral@uah.es

Emiliano Ruiz Barbadillo.

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.

Universidad de Cádiz.

emiliano.ruiz@uca.es

José Antonio Gonzalo Angulo.

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.

Universidad de Alcalá.

josea.gonzalo@uah.es

AREA TEMÁTICA: A) Información Financiera y Normalización Contable

EFFECTOS DE LA HIPÓTESIS DE LA PROFECIA CUMPLIDA EN LA EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA EN EL CONTEXTO DE LA GESTIÓN CONTINUADA

Resumen

El objetivo de este estudio es analizar si la evaluación de continuidad en nuestro país, en concreto el valor otorgado a la evidencia a favor y en contra de la hipótesis de gestión continuada, se ve afectada por las percepciones o creencias que los auditores tienen sobre la validez de la hipótesis de la profecía autocumplida. Para ello se ha realizado un estudio experimental en la que una muestra de auditores debe someter a estudio la continuidad de una hipotética empresa, basándose tanto en información financiera como en determinada evidencia tanto a favor como en contra de la continuidad de ésta. Para evaluar como los auditores forman su juicio sobre esta tarea y el peso específico que otorgan a los distintos tipos de evidencia, hemos utilizado el modelo de revisión de creencias diseñado por Hogarth y Einhorn (1992) que se convierte en una potente herramienta psicológica que permite obtener inferencias sobre el inobservable proceso que supone la formación de juicio en auditoría, y en particular para analizar la sensibilidad que muestran los auditores ante distintos tipos de evidencia. El experimento desarrollado controla la creencia que muestran los auditores sobre la validez de la hipótesis de la profecía cumplida, lo que nos ha permitido analizar en que medida la creencia que muestran los sujetos intervinientes en nuestro experimento condiciona el proceso de evaluación de la evidencia. Los resultados obtenidos en nuestro estudio muestran cómo aquellos auditores que muestran una fuerte creencia en la validez de la hipótesis de la profecía otorgan mayor valor probatorio a la evidencia a favor de la hipótesis de continuidad, mientras que por el contrario los auditores que no muestran una fuerte creencia en la hipótesis de la profecía otorgan un mayor valor probatorio a la evidencia en contra de la continuidad de la empresa.