



## Una reflexión sobre la percepción de la profesión de auditor desde la universidad

**Leonor Mora Agudo**

Profesora Contratada Doctor

Universidad Rey Juan Carlos, Facultad Ciencias de la Economía y de la Empresa

Revista Auditoría Pública nº 81

Enero - junio 2023. Páginas: 92-103

**Resumen:** Tras más de 30 años del ejercicio de la actividad de auditoría en España, la valoración de la profesión no pasa por su mejor momento si adoptamos la perspectiva de los estudiantes universitarios que suponen la cantera de los futuros auditores. Atrás quedan los años en los que entrar en una firma de auditoría tras terminar los estudios universitarios era el objetivo de muchos alumnos. El presente trabajo trata, en primer lugar, de describir la percepción de la profesión del auditor que tienen los estudiantes universitarios del área de conocimiento de la empresa, indagando en las causas explicativas de la misma. Posteriormente, se incluye un análisis de la oferta universitaria de estudios de grado y máster oficiales del conjunto de las universidades españolas para curso 2022-2023. Aunque la oferta universitaria para la formación de futuros auditores es suficientemente amplia, conviene actualizar la colaboración entre las firmas de auditoría y la Universidad a fin de hacer más atractiva la profesión, despertar vocaciones y mejorar las habilidades de los futuros auditores.

**Palabras Clave:** Auditoría, universidad, ética, motivación, estudiantes

**Abstract:** After more than 30 years of auditing in Spain, the profession is not at its best when viewed from the perspective of university students, who are the breeding ground for future auditors. Gone are the years when joining an auditing firm after completing university studies was the goal of many students. This paper firstly attempts to describe the perception of the auditor's profession held by university students in the area of business knowledge, investigating the explanatory causes of this perception. Subsequently, an analysis is included of the university offer of official bachelor's and master's degree courses in all Spanish universities for the 2022-2023 academic year. Although the university offer for the training of future auditors is sufficiently broad, it is advisable to update the collaboration between auditing firms and universities in order to make the profession more attractive, awaken vocations and improve the skills of future auditors.

**Keywords:** Audit, University, ethics, motivation, students.

## 1. Introducción

Tras más de 30 años del ejercicio de la actividad de auditoría en España, la valoración de la profesión no pasa por su mejor momento si adoptamos la perspectiva de los estudiantes universitarios que suponen la cantera de los futuros auditores. Atrás quedan los años en los que entrar en una firma de auditoría tras terminar los estudios universitarios era el objetivo de muchos alumnos. El presente trabajo trata, en primer lugar, de describir la percepción de la profesión del auditor que tienen los estudiantes universitarios del área de conocimiento de la empresa, indagando en las causas explicativas de la misma. Posteriormente, se incluye un análisis de la oferta universitaria de estudios de grado y máster oficiales del conjunto de las universidades españolas para curso 2022-2023. Aunque la oferta universitaria para la formación de futuros auditores es suficientemente amplia, conviene actualizar la colaboración entre las firmas de auditoría y la Universidad a fin de hacer más atractiva la profesión, despertar vocaciones y mejorar las habilidades de los futuros auditores.

## 2. La percepción de la profesión del auditor

En la actualidad, la profesión de auditor no parece encontrarse entre los objetivos profesionales preferidos por los estudiantes universitarios españoles. Las firmas de

auditoría que, hace años recibían multitud de currículums de estudiantes y recién egresados deseosos de desarrollar su carrera profesional en el sector, reciben cada vez menos solicitudes y, en consecuencia, se esfuerzan por atraer el talento joven mediante actividades de divulgación de la profesión en los centros universitarios.

Navallas et al. (2022) achacan el pobre entusiasmo de los estudiantes a los estereotipos que manejan sobre la figura del auditor. Estereotipos que parecen relajarse cuando los alumnos se acercan a la profesión a través de iniciativas como la que realiza desde el año 2007 el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, *"Auditor por un día,"* en la que los estudiantes comparten una jornada con un auditor en su centro de trabajo.

Si buscamos las razones que explican estos estereotipos negativos que han relegado a la auditoría a posiciones poco atractivas en el ranking de intereses profesionales de los estudiantes tenemos que citar entre otras las siguientes cuestiones:

- El trabajo contable es aburrido.
- El trabajo de auditoría requiere una gran dedicación. Se trabajan muchas horas en horarios que dificultan la conciliación.



- Las firmas de auditoría han protagonizado escándalos muy relevantes y mediáticos que parecen asociar la profesión a situaciones poco éticas.
- Los informes de auditoría no son útiles. Resultan estandarizados y no permiten anticipar y profundizar en los problemas reales de la empresa. El trabajo del auditor no tiene una gran relevancia para el funcionamiento de la empresa.

Abordaremos todas estas cuestiones desde la revisión de la literatura.

## 2.1 El trabajo contable es aburrido

Arquero y Fernández-Polvillo (2019) se refieren al estereotipo sobre el trabajo contable que tienen muchos estudiantes de grado. El contable como aquel profesional que realiza un trabajo aburrido, definido, preciso y orientado al cumplimiento de normas (Byrne & Willis, 2005). Este perfil percibido desalienta a los buenos estudiantes a desarrollar su actividad profesional en el sector, al tiempo que, puede llevar a otros alumnos a elegir la contabilidad porque se percibe como un trabajo rutinario, técnico, sin ambigüedades y en el que no se requieren capacidades comunicativas o de trabajo en grupo (Arquero, Fernández-Polvillo, Hassall, & Joyce, 2017).



Arquero y Fernández-Polvillo (2019) realizaron una encuesta a alumnos de los grados de finanzas y contabilidad y ADE de la Universidad de Sevilla, concluyendo que la decisión de estudiar materias contables viene determinada por las perspectivas de utilidad más que por cuestiones vocacionales. La imagen de la profesión, muy probablemente elaborada a partir de elementos externos a la propia materia contable, sigue siendo poco atractiva para los alumnos.

En la misma línea, en 2022, Van Tilburg et. al publicaron un trabajo con los resultados de una encuesta realizada a gran escala, 500 encuestados en todo el mundo -no necesariamente estudiantes- que dan su opinión sobre los trabajos y hobbies que consideran más aburridos y también sobre los que consideran más divertidos. La profesión contable en encuentra en el triste top de los cinco trabajos percibidos como más aburridos.

## 2.2 El trabajo de auditor supone una dedicación muy exigente

Largas jornadas de trabajo y difícil conciliación de la vida laboral y personal es una imagen que frecuentemente se presenta cuando pensamos en el trabajo del auditor. Este nivel de exigencia resulta poco atractivo para una generación de jóvenes que cada vez más valoran su tiempo libre, la conciliación y que buscan la gratificación a corto plazo del trabajo realizado.

Barrio (2020) estudia el estrés que sufre el profesional de la auditoría, señalando algunas cuestiones tales como la presión con los tiempos en la realización del trabajo o, un auditado hostil que poco colabora en el desarrollo del trabajo, como factores desencadenantes del mismo. Por su parte, Suazo (2013) estudia de forma particular el estrés de los profesionales de la auditoría que trabajan para las grandes firmas de auditoría externa, destacando la necesidad de formar a los futuros auditores en competencias, no solo académicas, sino también personales y psicológicas, que ayuden a sobrellevar el estrés.

## 2.3 La ética

Los primeros años del siglo XXI se iniciaron con escándalos financieros que dañaron gravemente la imagen del auditor. El más mediático y relevante sería el caso Enron (USA 2002) que se llevaría por delante una de las mayores firmas de auditoría del mundo, Arthur Andersen. Tras Enron vinieron más, Lehman Brothers en 2008, MF Global en 2011 o incluso casos más cercanos como la española Caja Madrid que salió a bolsa con su informe de auditoría correspondiente para quebrar en poco tiempo.



Bien es cierto que en 2005 la Corte suprema de Estados Unidos absolvió a la auditora, Arthur Andersen, por el caso Enron (previamente había sido condenada en 2002 en primera instancia judicial), el daño reputacional ya estaba hecho. Y es que hay que tener en cuenta que, a pesar de las altas expectativas sobre el papel del auditor, la detección, supervisión y minimización del fraude va más allá del auditor, e involucra a organismos públicos encargados del control del mercado financiero y de la calidad de la información financiera de las compañías. (García Osma et al., 2021)

Gonzalo y Garvey (2007, p.35) afirman que los auditores y contables ejercen su trabajo, a menudo, bajo presiones de los administradores que buscan gestionar las magnitudes contables. Una vez que se han obtenido los números convenientes, los profesionales pueden buscar su propia justificación aliándose con los administradores ejecutivos para convencer a los auditores, o bien para ejercer otro tipo de presión sobre ellos, de manera que no opongan resistencia a las cifras manipuladas.

Los escándalos que han afectado a los auditores ponen en foco en la necesidad de garantizar la independencia de éstos, así como en la adopción de una necesaria conducta ética. Para López-Gaviria (2005, p.47) "la única vía teórica para permanecer en el mercado a largo plazo pasa porque los auditores sean y parezcan independientes. No es suficiente con realizar su trabajo de forma correcta, sino que también deben preocuparse de la imagen que están transmitiendo a los usuarios de su actividad". En cualquier caso, la ética debe introducirse explícitamente en los programas de formación de los futuros auditores.

Pero ¿qué percepción tienen los futuros estudiantes sobre la cuestión de la ética del auditor? Barrainkua y Espinosa (2016) estudian esta cuestión a partir de una encuesta realizada a profesionales de la auditoría y a futuros auditores, esto es, estudiantes de máster de auditoría, sobre los valores profesionales y éticos de la profesión. Preguntados sobre el interés público de la profesión, los estudiantes mostraron un alto compromiso, incluso mayor que el que se deriva de las respuestas de los profesionales. También resultan esperanzadoras las respuestas sobre el tema de la independencia del auditor. Los estudiantes apoyan, también en mayor medida que los profesionales, la aplicación rigurosa de las normas, y si fuese necesario su refuerzo, para conseguir la independencia.

No obstante, con relación a estos resultados conviene destacar que los estudiantes encuestados ya estaban matriculados en estudios de auditoría, lo que obviamente sesga de forma favorable la encuesta, respecto a los resultados que se obtendrían de haberse realizado el mismo estudio sobre estudiantes de grado en general. A fin de

cuentas, cursar un máster en auditoría supone que el alumno ya se ha decantado por la profesión.

#### 2.4 La utilidad de los informes de auditoría

Desde hace ya unos años abundan las voces en la profesión que apuestan porque los informes de auditoría contengan más información (IAASB, 2016; Abad et al. 2017). Más allá de una opinión con o sin salvedades, se trata de que estos informes ofrezcan una información amplia y comprensible de la situación de la empresa y no se reduzcan a un modelo estandarizado. En la literatura encontramos trabajos que cuestionan el valor del informe clásico (Asare & Wright 2012, Carson et al. 2013).

La ley de auditoría española de 2015 (Ley 22/2015), que aplica la Directiva 2014/56/UE inspirada en la normativa IAASB introduce el informe ampliado, obligatorio en los informes de auditoría elaborados a partir de 2016. En estos informes se incluyen las KAMs (Key Audit Matters) o cuestiones clave de la auditoría. Se trata de resaltar en el propio informe aquellas cuestiones a las que el auditor prestó una mayor atención en su trabajo, lo que supone identificar las áreas clave de mayor sensibilidad en la contabilidad de la empresa auditada. La inclusión de las KAMs en los informes ayuda a satisfacer las expectativas de los usuarios de la información contable respecto a los informes.

### 3. La oferta universitaria española para la formación del futuro auditor

Una vez analizados los factores que pueden influir en la percepción de la profesión desde el punto de vista de los estudiantes, queremos abordar la profesión desde el punto de vista de la oferta universitaria, esto es, cómo desde la Universidad española se ofertan programas para formar a los auditores del mañana.

Frecuentemente se habla del *gap* existente entre los programas universitarios y los conocimientos y habilidades específicas que necesitan los alumnos para ejercer la profesión para la cual se preparan. Este *gap* puede darse en todos los estudios y profesiones, no solo en el ámbito de la auditoría. Al respecto, desde hace ya unos años, se han creado e implantado grados universitarios específicos en contabilidad, denominados "Grado en Finanzas y Contabilidad" o "Grado en Contabilidad y Fianzas" que amplían la formación contable básica del alumno de Administración y Dirección de Empresas (ADE) que, tradicionalmente era la titulación que formaba al futuro profesional de la contabilidad y la auditoría. También en los estudios de postgrado, concretamente en la categoría de máster oficiales, se han implantado programas específicos en la materia de auditoría.

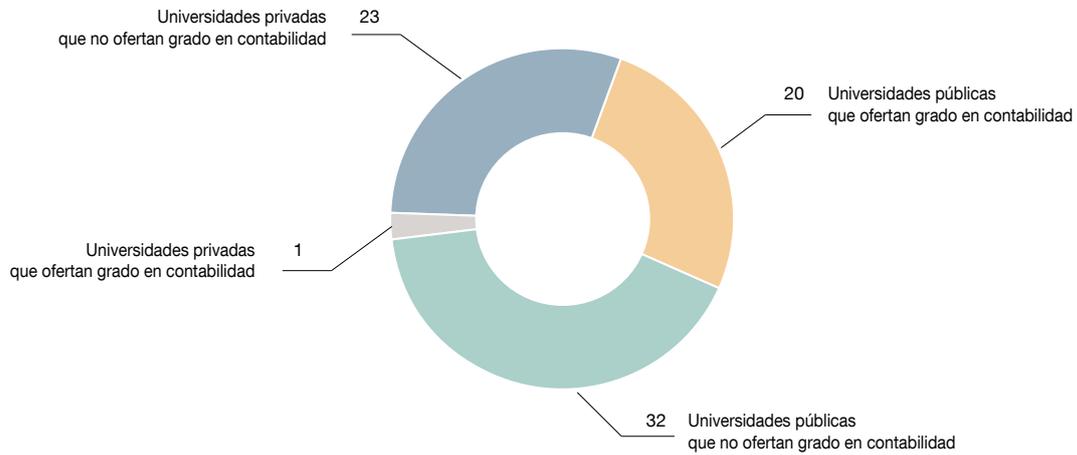
Hemos revisado la oferta universitaria de las 76 universidades españolas, públicas y privadas, en lo que se refiere a estudios específicos de contabilidad y auditoría. Para el nivel de grado un total de 21 universidades ofertan estudios específicos de contabilidad bajo el nombre de Grado en Finanzas y Contabilidad, o bien Grado en Contabilidad y Finanzas, lo que representa un 27,63% de Universidades con formación específica en la materia.

Por lo que respecta a los estudios de Máster la oferta académica aumenta ligeramente. En la actualidad las Universidades españolas ofrecen 24 máster oficiales en auditoría, 23 programas generales y uno de ellos orientado de forma específica a la auditoría pública. Así pues, el 31,57% de las Universidades incluye en sus planes de postgrado estudios en la materia.

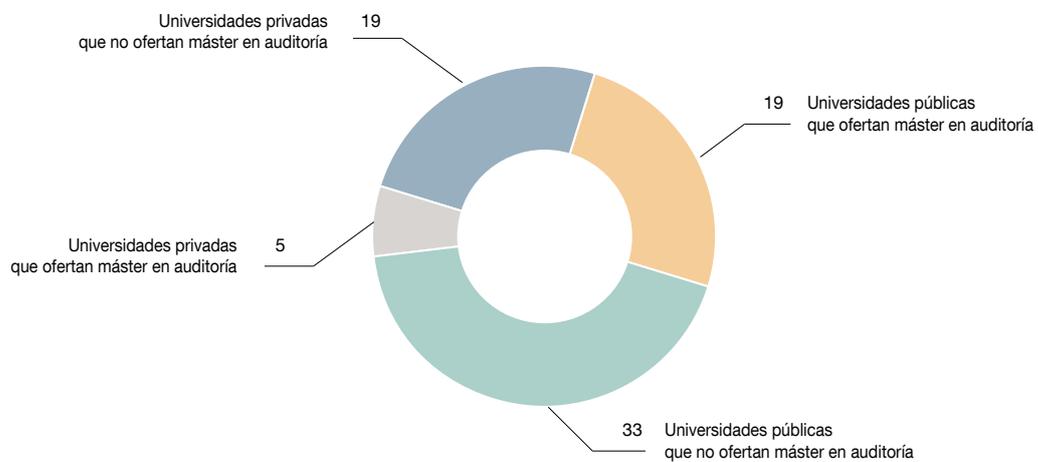
Si observamos el perfil de las Universidades oferentes de programas contables y de auditoría, éstas resultan ser preferentemente universidades públicas. Solo una universidad privada oferta un grado específico en contabilidad y finanzas, subiendo a 5, las universidades privadas con oferta de máster en auditoría.



**Gráfico 1. Oferta grados en contabilidad en la Universidad española (a noviembre de 2022)**



**Gráfico 2. Oferta máster oficiales en auditoría en la Universidad española (a noviembre de 2022)**



La Universidad privada que oferta el grado en contabilidad y finanzas lo hace de forma online, lo que habitualmente supone un perfil de alumno diferente al alumno joven presencial. Esto es, alumno de mayor edad motivado por estudiar un programa que le ayude a mejorar su actual trabajo, primando el enfoque práctico. No obstante, la escasa oferta de la universidad privada en la materia puede interpretarse fácilmente desde las preferencias de los estudiantes. Las universidades privadas tratan de ajustar su oferta a las demandas de los estudiantes, por lo que suelen competir con la oferta de la universidad pública en aquellos estudios bien posicionados en las preferencias de los futuros estudiantes. La contabilidad y la auditoría no parecen ocupar un puesto destacado en los planes profesionales de los jóvenes estudiantes al inicio de su etapa universitaria.



**Tabla nº 1. Oferta universitaria española de estudios de auditoría en titulaciones de grado y máster oficiales (actualizado al curso 2022-23)**

Universidad	Grado en finanzas y contabilidad	Máster en auditoría	Tipo universidad
Universidad de Almería	Sí	No	Pública
Universidad de Cádiz	Sí	Sí	Pública
Universidad de Córdoba	No	No	Pública
Universidad de Granada	Sí	Sí	Pública
Universidad de Huelva	Sí	No	Pública
Universidad Internacional de Andalucía	No	No	Pública
Universidad de Jaén	Sí	No	Pública
Universidad de Málaga	Sí	No	Pública
Universidad Pablo de Olavide	Sí	No	Pública
Universidad de Sevilla	Sí	Sí	Pública
Universidad de Zaragoza	Sí	Sí	Pública
Universidad San Jorge	No	No	Privada
Universidad de La Laguna	Sí	No	Pública
Universidad de Las Palmas de Gran Canaria	No	Sí	Pública
Universidad de Cantabria	No	No	Pública
Universidad de Castilla La Mancha	No	Sí (en auditoría pública)	Pública
Universidad de Burgos	Sí	Sí	Pública

Universidad	Grado en finanzas y contabilidad	Máster en auditoría	Tipo universidad
Universidad Católica de Ávila	No	Sí	Privada
Universidad Europea Miguel de Cervantes	No	No	Privada
Universidad IE	No	No	Privada
Universidad de León	No	No	Pública
Universidad Pontificia de Salamanca	No	No	Privada
Universidad de Salamanca	No	No	Pública
Universidad de Valladolid	No	No	Pública
Universitat Abat Oliba CEU	No	Sí	Privada
Universidad Autónoma de Barcelona	Sí	Sí	Pública
Universidad de Barcelona	No	No	Pública
Universidad de Girona	Sí	No	Publica
Universidad Internacional de Cataluña	No	No	Privada
Universidad de Lleida	No	Sí	Pública
Universitat Oberta de Catalunya	No	No	Privada
Universitat Pompeu Fabra	No	No	Pública
Universitat Ramón Llull	No	Sí	Privada
Universitat Rovira i Virgili	Sí	No	Pública
Universidad de Vic	No	No	Privada
Universidad Alfonso X el Sabio	No	No	Privada
Universidad de Alcalá	No	Sí	Pública
Universidad Antonio de Nebrija	No	No	Privada
Universidad Autónoma de Madrid	No	Sí	Pública
Universidad Camilo José Cela	No	No	Privada
Universidad Carlos III	Sí	No	Pública
Universidad Complutense de Madrid	No	Sí	Pública
Universidad a Distancia de Madrid UDIMA	No	Sí	Privada
Universidad Europea de Madrid	No	No	Privada
Universidad Francisco de Vitoria	No	No	Privada
Universidad Nacional de Educación a Distancia UNED	No	No	Pública
Universidad Politécnica de Madrid	No	No	Pública
Universidad Pontificia Comillas	No	Sí	Privada
Universidad Rey Juan Carlos	Sí	Sí	Pública
Universidad San Pablo CEU	No	No	Privada
Universidad de Navarra	No	No	Privada
Universidad Pública de Navarra	No	No	Pública
Universidad de Alicante	No	No	Pública
Universitat Jaume I de Castellón	Sí	No	Pública
Universidad Miguel Hernández de Elche	No	Sí	Pública
Universidad Politécnica de Valencia	No	No	Pública

Universidad	Grado en finanzas y contabilidad	Máster en auditoría	Tipo universidad
Universidad de Valencia	Sí	Sí	Pública
Universidad Cardenal Herrera Oria Valencia			Privada
Universidad Católica de Valencia S.Vicente M	No	No	Privada
Universidad de Extremadura	Sí	No	Pública
Universidad de A Coruña	No	Sí	Pública
Universidad de Santiago de Compostela	No	No	Pública
Universidad de Vigo	No	No	Pública
Universidad de las Islas Baleares	No	Sí	Pública
Universidad de la Rioja	No	No	Pública
Universidad Mondragón Unibersitatea	No	No	Privada
Universidad de Deusto	No	No	Privada
Universidad del País Vasco	No	Sí	Pública
Universidad de Oviedo	Sí	No	Pública
Universidad Politécnica de Cartagena	No	No	Pública
Universidad Católica San Antonio de Murcia	No	No	Privada
Universidad de Murcia	No	Sí	Pública





#### 4. Consideraciones finales

La pérdida de interés por la profesión contable detectada entre algunos sectores de estudiantes universitarios requiere de una respuesta conjunta por parte de la Universidad y los profesionales del sector. Frente a los escándalos del pasado se hace imprescindible recuperar el prestigio del auditor incluyendo la ética en los programas de formación. Frente a la imagen del auditor aburrido que realiza un trabajo poco creativo, es necesario potenciar la colaboración entre el mundo profesional y el universitario acercando la profesión real a los estudiantes mediante la celebración de jornadas divulgativas.

La Universidad debe ser consciente y sensible ante el entorno laboral para mantener actualizados sus programas incluyendo no solo conocimientos teóricos sino también las habilidades necesarias para el ejercicio futuro de la profesión. Estos conocimientos y habilidades deben identificarse teniendo en cuenta el actual entorno cambiante en el que la auditoría se repiensa y actualiza. Una auditoría que algunos han denominado auditoría TI por el uso de las tecnologías de la información, como por ejemplo la aplicación del big data y del data analytics.

En definitiva, se trata de actualizar la imagen de una actividad que para muchos sigue siendo uno de los principales generadores de empleo entre los graduados universitarios de ramas económicas y, una gran escuela de directivos financieros de empresas. No olvidemos, como bien recuerda el estudio Nexus II del International Federation of Accountants (IFAC) (2015), que los países que cuentan con auditores y expertos contables registran menos casos de corrupción.

#### Bibliografía

- Abad, D. Sánchez-Ballesta, J.p & Yagüe, J. (2017): "Audit opinions and information asymmetry in the stock market". *Accounting and Finance*, 57 (2), 565-595.
- Arquero, J. L., Fernández-Polvillo, C., Hassall, T., & Joyce, J. (2017): "Relationships between communication apprehension, ambiguity tolerance and learning styles in accounting students". *Revista de Contabilidad*. 20 (1), 13-24.
- Arquero, J.I, Fernández-Polvillo, C. (2019): "Estereotipos contables. Motivaciones y percepciones sobre

la contabilidad de los estudiantes universitarios de Administración de Empresas y Finanzas y Contabilidad". *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, v. 22, n. 1, 88-99.

- **Asare S.k. Wright, A. (2012):** "Investors', auditors', and lenders' understanding of the message conveyed by the standard audit report on the financial statements". *Accounting Horizons*, 26(2), 25-44.
- **Barrainkua Aroztegi, I. y Espinosa Pike, M. (2016):** "La profesión de auditoría desde la perspectiva de los actuales y futuros auditores". *Revista de Dirección y Administración de Empresas*. Número 23, 112-129.
- **Barrio Carvajal, S. (2020):** "Cómo influye el estrés en el cerebro del auditor". *Auditoría Pública* n° 75 (2020), 15 – 26.
- **Byrne, M., & Willis, P. (2005).** "Irish secondary students' perceptions of the work of an accountant and the accounting profession". *Accounting Education: an international journal*, 14(4), 367-381.
- **Carson, E., Fargher, N., Geiger, M., Lennox, C., Raghunandan, K., & Willekens, M. (2013):** "Audit reporting for going-concern uncertainty: A research synthesis". *Auditing-A Journal of Practice and Theory*, 32 (1), 353-384.
- **García Osma. B., Gisbert Clemente, A. Y Navallas Labat, B. (2021):** "El caso Wirecard y el puzzle de la supervisión de la profesión de auditoría en Europa". *AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*. N° 133, 43-46.
- **Gonzalo, J.a.Y Garvey, A.m. (2007):** "Ética y enseñanza de la contabilidad (una propuesta de discusión)". *Contaduría Universidad de Antioquia*, n° 50, 11-42.
- **IAASB (2016):** *More Informative Auditor's Report – What Audit Committees and Finance Executives Need to Know*. Disponible en <https://www.iaasb.org/publications/more-informative-auditors-reports-what-audit-committees-and-finance-executives-need-know-4> (consultado a noviembre de 2022).
- **IFAC (2015):** *Nexus 2: The Accountancy Profession – A Global Value Add*. Disponible en <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/publications/nexus-2-accountancy-profession-global-value-add> Consultado en noviembre de 2022.
- **López-Gaviria, R. (2005):** "La profesión de auditoría: ¿crisis real o aparente?" *AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*. N° 70, 44-47.
- **Navallas, B., Del Campo, C. & Camacho-Miñano, M.m. (2022):** "Professional contacts and the decision to become an auditor. An analysis using linkedIn". *Accounting Education*, DOI: 10.1080/09639284.2022.2121169.
- **Suazo Muñoz, J. (2013):** *Estudio de la relación entre el nivel de estrés y las competencias laborales que presentan los contadores auditores que trabajan en auditorías externas, de la Quinta Región*. Repositorio de tesis, Universidad de Valparaíso, Chile, Colección: Tesis Campus Las Heras. <http://repositoriobibliotecas.uv.cl/handle/uvscsl/3655>.
- **VanTilburg, W. A. P., Igou, E. R., & Panjwani, M. (2022).** "Boring People: Stereotype Characteristics, Interpersonal Attributions, and Social Reactions". *Personality and Social Psychology Bulletin*, 0(0). <https://doi.org/10.1177/01461672221079104>.

