

Relevo generacional y gestión del talento en auditoría de cuentas: una propuesta de apoyo desde la universidad

Estefanía Palazuelos (autora de contacto)

Universidad de Cantabria.

Investigadora del Santander Financial Institute (SANFI) (España)

estefania.palazuelos@unican.es | <https://orcid.org/0000-0002-6536-4804>

Javier Montoya-del-Corte

Universidad de Cantabria.

Investigador del Departamento de Administración de Empresas (España)

javier.montoya@unican.es | <https://orcid.org/0000-0002-5630-1545>

Paula San-Martín

Universidad de Cantabria.

Investigadora del Santander Financial Institute (SANFI) (España)

paula.sanmartin@unican.es | <https://orcid.org/0000-0003-1699-4540>

Elsa Diez-Busto

Universidad de Cantabria.

Investigadora del Santander Financial Institute (SANFI) (España)

elsa.diezbusto@unican.es | <https://orcid.org/0000-0002-1631-3189>

Extracto

Actualmente, la auditoría de cuentas está teniendo importantes problemas en relación con el relevo generacional, en particular, con la gestión del talento joven. El objetivo de este trabajo es analizar la función de apoyo que puede hacer la universidad para desarrollar competencias profesionales relevantes en el estudiantado, así como para incrementar su interés por emprender su vida laboral en el sector. Los resultados obtenidos revelan que la aplicación de metodologías de aprendizaje activo, como es el aprendizaje orientado a proyectos (AOP), puede ser un instrumento de acción muy útil para lograr ambos propósitos. Ello puede resultar de interés para distintos colectivos, en especial, el profesorado universitario, los organismos reguladores (ICAC), las corporaciones representativas (REA-CGE e ICJCE) y los propios auditores y auditoras de cuentas y firmas y despachos de auditoría.

Palabras clave: auditoría de cuentas; relevo generacional; gestión del talento; universidad; metodologías de aprendizaje activo; competencias profesionales; satisfacción del estudiante.

Recibido: 28-06-2023 / Aceptado: 27-07-2023 / Publicado: 05-01-2024

Cómo citar: Palazuelos, E., Montoya-del-Corte, J., San-Martín, P. y Diez-Busto, E. (2024). Relevo generacional y gestión del talento en auditoría de cuentas: una propuesta de apoyo desde la universidad. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 490, 181-198. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2024.19289>



Generational succession and talent management in auditing: a proposal for support from the University

Estefanía Palazuelos (corresponding author)

Javier Montoya-del-Corte

Paula San-Martín

Elsa Diez-Busto

Abstract

Currently, auditing is facing significant challenges regarding generational succession, particularly in the management of young talent. The aim of this paper is to analyze the supportive role that the University can play in developing relevant professional competencies in students and increasing their interest in pursuing a career in the sector. The results obtained reveal that the application of active learning methodologies, such as Project-Based Learning (PBL), can be a highly useful tool for achieving both objectives. This can be of interest to various groups, especially university professors, regulatory bodies (ICAC), representative organizations (REA-CGE and ICJCE), as well as auditors and accounting/auditing firms.

Keywords: auditing; generational change; talent management; university; active learning methodologies; professional competencies; student satisfaction.

Received: 28-06-2023 / Accepted: 27-07-2023 / Published: 05-01-2024

Citation: Palazuelos, E., Montoya-del-Corte, J., San-Martín, P. y Diez-Busto, E. (2024). Relevo generacional y gestión del talento en auditoría de cuentas: una propuesta de apoyo desde la universidad. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 490, 181-198. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2024.19289>



Sumario

- 1. Introducción
- 2. Contextualización
 - 2.1. Auditoría de cuentas, gestión del talento y universidad
 - 2.2. Aprendizaje orientado a proyectos (AOP)
 - 2.3. Experiencia docente desarrollada
- 3. Metodología
- 4. Análisis de resultados
 - 4.1. Desarrollo de competencias profesionales
 - 4.1.1. Habilidades
 - 4.1.2. Actitudes
 - 4.1.3. Valores
 - 4.2. Valoración de la experiencia
 - 4.2.1. Utilidad percibida
 - 4.2.2. Disfrute
 - 4.2.3. Satisfacción
- 5. Conclusiones
- Referencias bibliográficas

Nota: Este trabajo ha sido elaborado por los miembros de uno de los grupos de investigación seleccionados en la convocatoria 2022 de Grupos de Investigación, promovida por el CEF.- Centro de Estudios Financieros, para la divulgación de artículos de carácter científico en el campo de la información financiera y no financiera, con especial énfasis en el ámbito global de la contabilidad y su utilidad práctica a la realidad empresarial.

1. Introducción

La principal motivación de este artículo es la necesidad de analizar la actual problemática del relevo generacional en el ámbito de la auditoría de cuentas (*Expansión*, 2023). De forma particular, el trabajo se centra en el estudio de la gestión del talento en este sector de actividad, al considerarse un aspecto fundamental para asegurar la calidad de los servicios prestados y el desarrollo profesional de los auditores y las auditoras (Louis *et al.*, 2022). Más concretamente, el foco se pone en la labor de atracción que puede hacerse desde la universidad, al objeto de incrementar el interés de los y las jóvenes estudiantes por iniciar su carrera profesional en una firma o despacho de auditoría (Bonwell y Eison, 1991).

Son muchas y diversas las iniciativas puestas en marcha en los últimos años desde el ámbito universitario para mejorar la empleabilidad de sus estudiantes (Corujo-Vélez *et al.*, 2021; Holmes *et al.*, 2022). Entre todas ellas, está la aplicación de las denominadas «metodologías de aprendizaje activo», dada su contribución al desarrollo de las competencias profesionales (conocimientos técnicos, habilidades, actitudes y valores) requeridas para la práctica profesional en el mercado laboral (Ribeiro-Silva *et al.*, 2022).

El objetivo del trabajo que a continuación se presenta es analizar la utilidad del aprendizaje orientado a proyectos (AOP) para desarrollar de forma efectiva las dimensiones más transversales de las competencias profesionales relevantes en la prestación del servicio de auditoría de cuentas, como son las habilidades, las actitudes y los valores. Además, se analiza la valoración de la experiencia docente por parte del estudiantado, tomando en consideración tanto la utilidad percibida como el disfrute y la satisfacción con el proceso de aprendizaje.

A partir de las respuestas de 594 estudiantes a un cuestionario autoadministrado tras participar en la experiencia docente, los resultados obtenidos ponen de manifiesto que el AOP es una metodología de aprendizaje activo útil para la formación en competencias profesionales. En particular, se evidencia que, mediante una adecuada implementación en el aula, es posible potenciar habilidades, actitudes y valores significativos en el desempeño práctico de la auditoría de cuentas. Sumado a ello, se logra una valoración muy positiva por parte del estudiantado tanto en términos de utilidad percibida como de disfrute y satisfacción con la experiencia de aprendizaje activo llevada a cabo.

Con este trabajo se contribuye, por tanto, en el área de estudio sobre el relevo generacional y la gestión del talento en el ámbito de la auditoría de cuentas. En especial, se aportan ideas e indicadores para animar a las universidades a poner en marcha procedimientos que permitan formar y motivar a los y las estudiantes para iniciar su carrera profesional en el sector de la auditoría de cuentas. Ello puede resultar de interés para distintos colectivos, principalmente, el profesorado universitario, los organismos reguladores, las instituciones de representación profesional y los propios auditores y auditoras de cuentas y firmas y despachos de auditoría.

Lo que resta de trabajo se estructura como sigue. Tras esta introducción, se exponen brevemente los aspectos básicos del marco teórico de referencia sobre el tema estudiado. A continuación, se describe más ampliamente la metodología de investigación utilizada, explicando el procedimiento seguido para la obtención de los datos y describiendo la muestra utilizada. Seguidamente, se analizan y discuten los resultados obtenidos. En el último epígrafe, se presentan las principales conclusiones alcanzadas, con indicación de las limitaciones del estudio y el planteamiento de algunas líneas de investigación futuras. Para finalizar, se referencian las fuentes bibliográficas consultadas.

2. Contextualización

2.1. Auditoría de cuentas, gestión del talento y universidad

En los últimos años, se ha identificado un importante problema de relevo generacional en el ámbito de la auditoría de cuentas al empezar a surgir algunas dificultades asociadas con la transición de la responsabilidad y el liderazgo en muchas firmas y despachos. La resistencia al cambio de los auditores y auditoras más experimentados, la falta de una transferencia efectiva de los conocimientos acumulados, la elevada rotación en las categorías profesionales de escalones más bajos y la escasez de talento joven interesado en la actividad son algunos de los principales desafíos a los que se enfrenta actualmente el sector (*Expansión*, 2023).

Centrando la atención en la gestión del talento (Louis *et al.*, 2022), es fundamental, en primer lugar, identificar, reclutar y seleccionar juventud cualificada y motivada. Además, es necesario capacitar, desarrollar y promocionar a los empleados y empleadas de forma justa y merecida. Y, en todo momento, es indispensable estimularlos, para poder mantenerlos y evitar que abandonen la empresa (Reina y Puig, 2022). En relación con la primera de estas cuestiones, relativa al proceso de contratación de personal novel, las universidades enfrentan un escenario que les presenta un doble reto. Por un lado, formar estudiantes competentes. Por otro, mostrarles los atractivos que tiene la auditoría de cuentas. De esta manera, se potenciaría la creación de una buena cantera de personas preparadas para incorporarse a trabajar en el sector (Bonwell y Eison, 1991).

Para poder formar estudiantes competentes en auditoría de cuentas, es fundamental tener presente el marco normativo de la International Federation of Accountants (IFAC), que define «competencia» como la capacidad de una persona para desempeñar un trabajo cumpliendo con unos estándares determinados en entornos laborales reales. Además, define «capacidad» como el conjunto integrado por los conocimientos técnicos (por ejemplo, aplicar los principios contables a transacciones y otro tipo de operaciones), las habilidades (por ejemplo, trabajar en equipo) y las actitudes y valores (por ejemplo, comportarse de manera objetiva e independiente) requeridos para demostrar competencia profesional (IFAC, 2019).

De forma adicional, para poder contar con un estudiantado verdaderamente interesado en iniciar su carrera profesional en auditoría de cuentas, es necesario darle a conocer los

principales atractivos que tiene la actividad. Entre ellos, cabe destacar la experiencia y el aprendizaje que aporta trabajar en empresas de diversos sectores de actividad; los programas de desarrollo y formación continua que se ofrece al personal empleado; la oportunidad de establecer una importante red de contactos con otros profesionales; la posibilidad de enfrentarse a desafíos y situaciones complejas en un entorno de trabajo dinámico; el prestigio y reconocimiento profesional que otorga trabajar en una actividad de marcado interés público; y la perspectiva global que se genera sobre el mundo de los negocios (Accountancy Europe, 2017).

Ante estos desafíos, cabe señalar que investigaciones recientes ponen de manifiesto algunos logros y avances significativos en la enseñanza en la universidad al favorecer la mejora de la empleabilidad de los y las estudiantes. Algunos trabajos defienden la realización de prácticas académicas en empresas e instituciones durante su etapa universitaria (Corujo-Vélez *et al.*, 2021). Otros apuestan por el desarrollo de actividades de aprendizaje enfocadas a la prestación de servicios a la comunidad para conectarlos directamente con la realidad y las necesidades de su entorno más próximo (Holmes *et al.*, 2022). Ahora bien, una corriente importante de estudios aboga por implementar metodologías de aprendizaje activo en las propias aulas universitarias (Ribeiro-Silva *et al.*, 2022), entre las que destacan el aprendizaje basado en problemas (Gil-Galván *et al.*, 2021), el aprendizaje cooperativo (Delgado y Castrillo, 2015), los estudios de casos (Culpin y Scott, 2012), el aprendizaje basado en juegos (Calabor *et al.*, 2018) y el aprendizaje orientado a proyectos (Palazuelos *et al.*, 2018).

2.2. Aprendizaje orientado a proyectos (AOP)

El impulso de la utilización de metodologías de aprendizaje activo por parte del estudiantado tiene desde hace décadas el respaldo de distintos estamentos y organismos públicos tanto de ámbito nacional como del internacional (Ministerio de Educación y Ciencia, 2006; Unesco, 1998). En el campo de la contabilidad y la auditoría de cuentas, el empleo de estas metodologías en el ámbito universitario también está apoyado por diversas corporaciones profesionales relevantes en el sector (American Accounting Association –AAA–, 1986; American Institute of Certified Public Accountants –AICPA–, 1999; IFAC, 2003).

Dentro de estas metodologías, el AOP se caracteriza por orientarse hacia el aprendizaje basado en la acción y por enfocarse hacia el aprendizaje a partir de la propia experimentación. En este sentido, los y las estudiantes se involucran en la realización de un proyecto real durante un periodo de tiempo determinado, trabajando de forma tanto autónoma como cooperativa. El objetivo perseguido puede ser diverso, desde resolver un problema concreto hasta prestar un servicio o crear y desarrollar un producto determinado. En todos los casos, requiere la planificación, diseño y ejecución de una serie de actividades en las que se apliquen los conocimientos adquiridos y se utilicen eficazmente los recursos disponibles (De Miguel, 2006).

En relación con el propósito de crear un producto determinado, el AOP exige que el estudiantado defina su objetivo, identifique su mercado, investigue sobre la temática, cree un plan de gestión del proyecto y finalmente lo diseñe y lo desarrolle (Rodríguez-Sandoval *et al.*, 2010). A lo largo del proceso, debe resolver problemas de diversa índole e importancia

que le van surgiendo, reflexionar y debatir, y recolectar y analizar datos e informaciones muy variadas, generando sus propias ideas y poniéndolas en práctica (Blumenfeld *et al.*, 1991; Mettas y Constantinou, 2007).

Con todo ello, son varios los autores que sostienen que el AOP es particularmente eficaz para desarrollar competencias profesionales relevantes en la vida real, y en especial habilidades, actitudes y valores útiles para la inserción laboral y el aprendizaje continuo del estudiantado (Carrasco *et al.*, 2015; Olivares y Fidalgo, 2013; Willard y Duffrin, 2003).

2.3. Experiencia docente desarrollada

El proyecto que realizó el estudiantado consistió en el diseño, elaboración y exposición de una revista de divulgación profesional sobre auditoría de cuentas. Esto se llevó a cabo dentro de una asignatura con esa misma denominación, obligatoria, de 6 créditos ECTS e impartida en el último curso del Grado en Administración y Dirección de Empresas de una universidad española.

El estudiantado estaba repartido en cuatro grupos de clase; dos en horario de mañana y los otros dos en horario de tarde. El proyecto se desarrolló en un periodo aproximado de cuatro meses, durante la impartición de la asignatura entre los meses de septiembre y enero. Las revistas se elaboraron en equipos entre dos y cinco personas, formados al inicio del cuatrimestre por el propio estudiantado.

La revista debía tener tres contenidos determinados de antemano por el profesorado: 1) una entrevista personal de todo el equipo con un profesional ejerciente de la auditoría de cuentas; 2) un artículo sobre la evolución de la situación de la auditoría de cuentas en España en los últimos cinco años; y 3) un artículo sobre el sistema de control interno de una empresa o negocio real. Además, la revista debía complementarse con todo aquello que el estudiantado considerase oportuno introducir libremente y que fuera acorde con los contenidos de la materia, como podían ser: entrevistas a otro tipo de profesionales relacionados con la contabilidad y/o la auditoría de cuentas; artículos sobre otros temas de actualidad; comentarios sobre noticias de interés relevante; columnas de opinión; ofertas de empleo o becas de prácticas; cursos formativos; pasatiempos, y publicidad, entre otros.

Durante el cuatrimestre se dedicaron un total de seis horas lectivas de clase a seminarios y talleres, adicionales a las cuatro horas de tutorías semanales oficiales. El objetivo era incluir un tiempo de atención y seguimiento personalizado a cada equipo que sirviera para aclarar dudas y construir aprendizaje mediante la interacción del estudiantado con el equipo docente de la asignatura, conformado por cuatro profesores, de tal forma que estos asumían el rol de instructores, orientadores, facilitadores y motivadores.

El peso del proyecto en la calificación final de la asignatura era de un 40 %, repartido de la siguiente manera: 30 % los contenidos de la revista y 10 % la exposición de esta. Con ello se pretendía desarrollar y fortalecer las dimensiones más transversales de las competencias profesionales, como son las habilidades, las actitudes y los valores. Con el otro 60 % de la



calificación final de la asignatura se evaluaba la dimensión más específica de las competencias profesionales, como son los conocimientos técnicos. Esto se hizo de forma continua a través de tres exámenes parciales de teoría y práctica.

Con relación a la evaluación del proyecto, en la que participó todo el equipo docente de la asignatura, cabe destacar tres aspectos fundamentales:

- Las calificaciones se realizaron a través de rúbricas, tanto de los contenidos incluidos en la revista como de su exposición pública. En la elaboración de estas se contó con la orientación y ayuda de dos profesoras del área de Métodos de Investigación y Diagnóstico en Educación de la Facultad de Educación de la misma universidad.
- La evaluación de los contenidos de la revista se realizó en dos momentos temporales diferentes. Una primera vez, después del plazo dado para la primera entrega y antes de las fechas establecidas para la exposición. Los resultados de esta primera evaluación se comentan personalmente en el aula con el estudiantado inmediatamente después de cada exposición. Una segunda vez, a los 15 días hábiles de haber expuesto la revista, después de que el estudiantado hubiera atendido a los comentarios y observaciones incorporadas en las rúbricas.
- En la evaluación también participó el propio estudiantado por medio de un instrumento de coevaluación aplicado a cada uno de los integrantes del equipo. En la elaboración se contó con la orientación y ayuda de un profesor de la Escuela de Educación, Humanidades y Ciencias Sociales del Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey (México).

Los contenidos de la revista se valoraron sobre un total de 10 puntos, repartidos de la siguiente manera:

- Diseño y formato de la revista: 1 punto.
- Entrevista al auditor o auditora de cuentas: 2,5 puntos.
- Artículo sobre la situación de la auditoría en España: 2,5 puntos.
- Artículo sobre el sistema de control interno: 2 puntos.
- Contenido libre: 2 puntos.

La exposición de la revista también se valoró sobre 10 puntos, distribuidos como sigue:

- Creatividad: 4 puntos.
- Confianza: 2 puntos.
- Participación: 2 puntos.
- Ajuste al tiempo disponible: 2 puntos.

3. Metodología

Para dar respuesta al objetivo planteado en este trabajo, se utiliza la información recabada a través de un cuestionario autoadministrado al estudiantado de la asignatura tras la realización del proyecto, a fin de conocer su opinión sobre determinadas variables de interés asociadas, *a priori*, a la metodología empleada.

En concreto, la muestra objeto de análisis está conformada por las respuestas de un total de 594 estudiantes, que participaron en esta experiencia docente en alguno de los cursos académicos que van desde el 2017-2018 al 2021-2022 (cinco cursos académicos en total).

El perfil de la muestra se detalla en la tabla 1, mientras que la información recopilada se sintetiza en la tabla 2.

Tabla 1. Perfil de la muestra

Sexo	Femenino	50,0%
	Masculino	50,0%
Nota media del expediente	5,0-5,9	8,3%
	6,0-6,9	55,3%
	7,0-7,9	25,2%
	8,0-8,9	9,6%
	9,0-10,0	1,6%
Experiencia profesional	Sí	64,5%
	No	35,5%
Actitud hacia la innovación (escala Likert 7 puntos)	Baja (menos de 3 puntos)	2,5%
	Media (entre 3 y 5 puntos)	37,9%
	Alta (más de 5 puntos)	59,6%
Motivación hacia el aprendizaje (escala Likert 7 puntos)	Baja (menos de 3 puntos)	1,7%
	Media (entre 3 y 5 puntos)	29,1%
	Alta (más de 5 puntos)	69,2%

Fuente: elaboración propia.

Tabla 2. Variables analizadas

	Habilidades
Desarrollo de competencias profesionales	Actitudes
	Valores
Valoración de la experiencia	Utilidad percibida
	Disfrute
	Satisfacción

Fuente: elaboración propia.

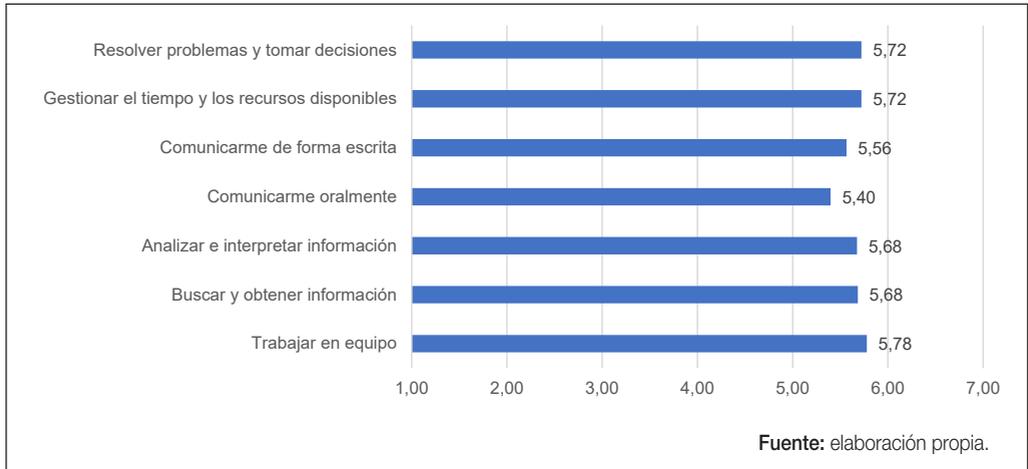
4. Análisis de resultados

En este epígrafe se analizan los principales datos de interés recopilados a partir de las respuestas del estudiantado al cuestionario, una vez llevada a cabo la experiencia educativa con aplicación del AOP. En un primer bloque se analiza la percepción de los y las estudiantes en cuanto al desarrollo de competencias profesionales y, en un segundo bloque, su valoración de la metodología de innovación docente. Todas las preguntas fueron medidas mediante escalas Likert de 7 puntos.

4.1. Desarrollo de competencias profesionales

4.1.1. Habilidades

En lo que se refiere a las competencias profesionales que el estudiantado cree haber reforzado, en primer lugar, se trata de averiguar si la realización de la revista le ha ayudado a adquirir determinadas habilidades. En este sentido, los resultados obtenidos son muy interesantes, pues los y las estudiantes revelan haber mejorado en gran medida una amplia variedad de destrezas importantes a la hora de incorporarse al mercado laboral, en general, y de enfocarse a la práctica profesional de la auditoría de cuentas, más en particular. De hecho, todas las puntuaciones se sitúan por encima de 5,40, con un valor medio de 5,65. Las habilidades mejor valoradas son «trabajar en equipo», «gestionar el tiempo y los recursos disponibles» y «resolver problemas y tomar decisiones».

Gráfico 1. Habilidades

4.1.2. Actitudes

En segundo lugar, en cuanto a las actitudes desarrolladas, el escenario es prácticamente idéntico, con una batería de seis comportamientos que el estudiantado declara haber mejorado mucho con la realización del proyecto de innovación docente (valores superiores a 5,40). En este caso, la media se sitúa en 5,61, y los aspectos más destacados son: la importancia de «esforzarse para realizar las tareas de una manera innovadora», de «relacionarse con los demás de una manera profesional» y de «asumir la responsabilidad de sus actuaciones».

Gráfico 2. Actitudes

4.1.3. Valores

Por último, se pregunta al estudiantado si la realización de la revista le ha ayudado a ser más consciente de la importancia que tienen determinados valores de gran relevancia en la práctica profesional de la auditoría de cuentas. De nuevo, los y las estudiantes conceden una puntuación muy elevada a esta variable, con un valor medio de 5,63, y la valoración de los diferentes ítems es en todos los casos superior a 5,40. En concreto, los aspectos que declaran haber sido consolidados en mayor medida son: «proteger la confidencialidad de la información», «actuar de forma competente, honesta e íntegra» y «mantener la objetividad y la independencia».

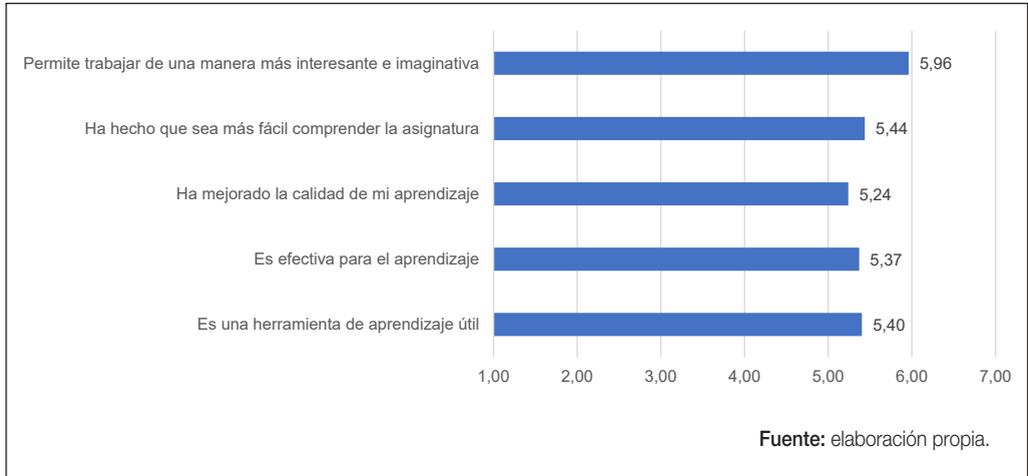
Gráfico 3. Valores



4.2. Valoración de la experiencia

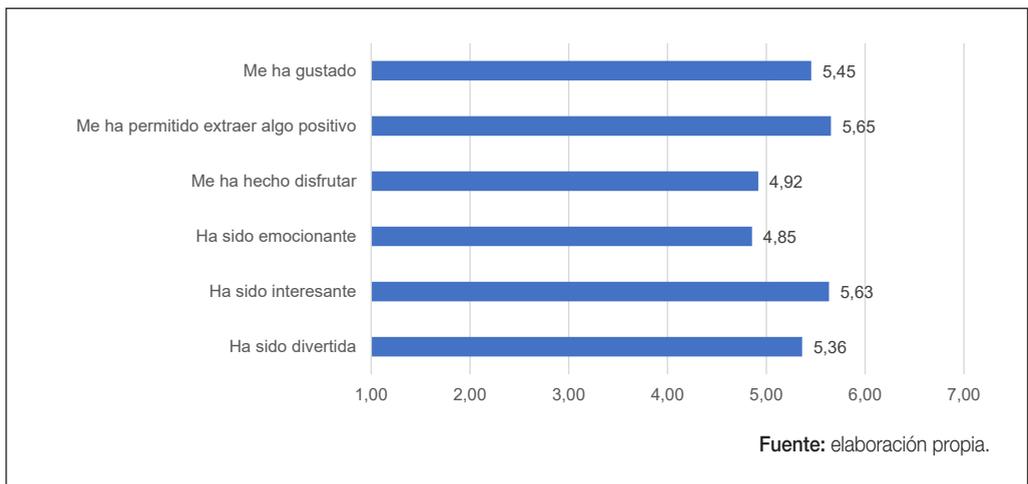
4.2.1. Utilidad percibida

Una vez finalizado el proyecto, se preguntó al estudiantado acerca de la utilidad que percibía de haberlo realizado. En este caso, si bien todas las valoraciones continúan siendo elevadas (valor medio 5,48), el aspecto que destaca sobre el resto es que la revista «permite trabajar de una manera más interesante e imaginativa». Adicionalmente, el estudiantado muestra un elevado grado de acuerdo con el hecho de que la realización del proyecto ha facilitado la comprensión de la asignatura y percibe la metodología aplicada como una herramienta útil y efectiva para el aprendizaje.

Gráfico 4. Utilidad percibida

4.2.2. Disfrute

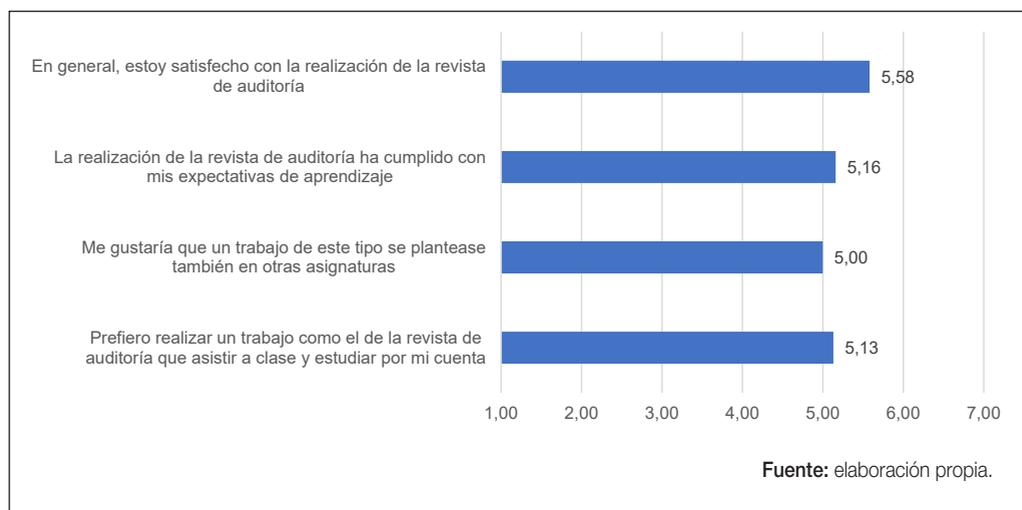
Adicionalmente, quisimos comprobar si los y las estudiantes habían disfrutado haciendo la revista, ya que disfrutar aprendiendo también es muy importante para la motivación y la implicación en cualquier asignatura. La puntuación media asignada a esta variable es de 5,31. El estudiantado manifestó, sobre todo, haber extraído algo positivo de la experiencia y haberle resultado interesante.

Gráfico 5. Disfrute

4.2.3. Satisfacción

Por último, se analiza si el estudiantado está satisfecho con la realización de la revista. En este sentido, en términos generales, los y las estudiantes afirmaron estar altamente satisfechos y, más en concreto, revelan que la revista «ha cumplido con sus expectativas de aprendizaje»; tanto, que dicen preferir realizar un trabajo de esas características antes que asistir a clase y estudiar por su cuenta y confiesan que les gustaría que también en otras asignaturas se planteasen trabajos innovadores de este tipo. La valoración media se sitúa en 5,22.

Gráfico 6. Satisfacción



5. Conclusiones

Uno de los máximos exponentes de la actual problemática del relevo generacional en auditoría de cuentas es la dificultad para atraer y mantener talento joven. En este trabajo se ha puesto el foco en la función de apoyo que desde la universidad puede hacerse para desarrollar competencias profesionales relevantes en el estudiantado e incrementar su interés por emprender su vida laboral en el sector. En particular, se ha analizado el impacto de la aplicación del AOP, como metodología de aprendizaje activo, en el proceso de formación de los y las estudiantes.

Con este trabajo se contribuye en el tema objeto de estudio aportando ideas e indicadores que animen a las universidades a aplicar este tipo de procesos de enseñanza-aprendizaje para formar y motivar al estudiantado para iniciar su carrera profesional en el sector de la

auditoría de cuentas. Los principales resultados obtenidos evidencian, por una parte, que este tipo de metodologías pueden resultar muy útiles para desarrollar las diferentes habilidades, actitudes y valores necesarios para la práctica profesional de la auditoría de cuentas. Entre las más valoradas, se encuentran, por ejemplo, trabajar en equipo, esforzarse por hacer las cosas de una forma innovadora y tomar conciencia sobre la importancia de proteger la confidencialidad de la información. Por otra parte, también se constata que las metodologías de aprendizaje activo pueden ser valoradas muy positivamente por el estudiantado, al percibir las como útiles y divertidas, mostrarse satisfecho con ellas y preferirlas frente al trabajo autónomo y otro tipo de metodologías en las que el papel del estudiante no es tan protagonista.

Estos resultados pueden ser de gran interés para los distintos colectivos cuya actividad esté ligada a la auditoría de cuentas. El profesorado universitario puede tomar como referencia esta experiencia docente para animarse a aplicar el AOP, u otras metodologías de aprendizaje activo, en el proceso de formación de su estudiantado. Organismos reguladores como el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), así como las corporaciones representativas de auditores de cuentas (Registro de Economistas Auditores del Consejo General de Economistas –REA-CGE– e Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España –ICJCE–) pueden emprender la realización de actividades, de forma autónoma y conjunta, encaminadas a analizar qué y cómo se está abordando el estudio de la auditoría de cuentas en las universidades al objeto de poder contribuir al perfeccionamiento de la actividad profesional. Por último, sería oportuno estrechar los lazos entre la academia y los propios auditores y auditoras de cuentas y firmas y despachos de auditoría fomentando la colaboración universidad-empresa al objeto de conocer mejor las principales necesidades del sector e impulsar iniciativas que contribuyan a mejorar la gestión del talento.

Todo lo anterior debe ser interpretado con ciertas cautelas, ya que existen algunas limitaciones en el estudio realizado, entre ellas, las siguientes. Aunque los hallazgos se basan en datos recopilados durante cinco cursos académicos, la experiencia docente se llevó a cabo en una única asignatura, de un grado genérico como es ADE, y de una universidad pública española específica. Por tanto, la extrapolación de los resultados obtenidos a otras asignaturas, titulaciones e instituciones de enseñanza requiere obtener evidencia adicional. Además, en este estudio se aplica el AOP como metodología de aprendizaje activo específica, que persigue objetivos particulares, y en algunas cuestiones difiere de otro tipo de metodologías a las que los resultados aquí obtenidos podrían no ser extensibles. Finalmente, se indica que el cuestionario utilizado no recoge la dimensión técnica de las competencias profesionales, esto es, los conocimientos, ya que este tema puede variar de un curso académico a otro a raíz de nuevas actualizaciones en la legislación y normativa que regula la auditoría de cuentas.

A la luz de lo anterior, se proponen algunas líneas de investigación interesantes para explorar en el futuro. En primer lugar, futuros trabajos podrían aplicar el mismo cuestionario a otras metodologías de aprendizaje activo con el objetivo de comparar resultados en relación con el desarrollo de competencias profesionales y satisfacción de los y las estudiantes. Asimismo, sería interesante aplicar el cuestionario a estudiantado universitario en



prácticas o en sus primeros años de empleo con el fin de identificar áreas de mejora en su desarrollo profesional dentro de un entorno laboral real. Además, futuras investigaciones podrían incluir las percepciones del profesorado y de personal educador, profesional y empleador. Por último, podría ser interesante considerar un grupo de control que permita realizar un análisis comparativo, ya que únicamente se han tenido en cuenta las percepciones del estudiantado que participó en la experiencia docente.

Referencias bibliográficas

- AAA (1986). *Future Accounting Education: Preparing for the Expanding Profession*.
- Accountancy Europe (2017). *Cómo hacer que la profesión siga siendo atractiva*. Ideas. Auditoría y Aseguramiento.
- AICPA (1999). *Core Competency Framework for Entry into the Accounting Profession*. Education Executive Committee.
- Blumenfeld, P. C., Soloway, E., Marx, R. W., Krajcik, J. S., Guzdial, M. y Palincsar, A. (1991). Motivating Project-Based Learning: Sustaining the Doing, Supporting the Learning. *Educational Psychologist*, 26(3-4), 369-398.
- Bonwell, C. C. y Eison, J. A. (1991). *Active Learning: Creating Excitement In The Classroom*. 1991 ASHE-ERIC Higher Education Reports. ERIC Publications.
- Calabor, M.^a S., Mora, A. y Moya, S. (2018). Adquisición de competencias a través de juegos serios en el área contable: un análisis empírico. *Spanish Accounting Review*, 21(1), 38-47. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2016.11.001>
- Carrasco Gallego, A., Donoso Anes, J. A., Duarte-Atoche, T., Hernández Borreguero, J. J. y López Gavira, R. (2015). Diseño y validación de un cuestionario que mide la percepción de efectividad del uso de metodologías de participación activa (CEMPA). El caso del aprendizaje basado en proyectos (ABPrj) en la docencia de la contabilidad. *Innovar, Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 25(58), 125-141.
- Corujo-Vélez, C., Barragán-Sánchez, R., Hervás-Gómez, C. y Palacios-Rodríguez, A. (2021). Teaching Innovation in the Development of Professional Practices: Use of the Collaborative Blog. *Education Sciences*, 11(8). <https://doi.org/10.3390/educsci11080390>
- Culpin, V. y Scott, H. (2012). The Effectiveness of a Live Case Study Approach: Increasing Knowledge and Understanding of 'Hard' versus 'Soft' Skills in Executive Education. *Management Learning*, 43(5), 565-577.
- Delgado Hurtado, M.^a M. y Castrillo Lara, L. (2015). The Effectiveness of Cooperative Learning in Accounting: An Empirical Test. *Spanish Accounting Review*, 18(2), 138-147. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2014.05.003>
- Expansión (2023). La auditoría alerta de la falta de relevo generacional. <https://www.expansion.com>

- Gil-Galván, R., Martín-Espinosa, I. y Gil-Galván, F. J. (2021). Percepciones de los estudiantes universitarios sobre las competencias adquiridas mediante el aprendizaje basado en problemas. *Educación XX1*, 24(1), 271-295. <http://doi.org/10.5944/educXX1.26800>
- Holmes, A. F., Webb, K. J. y Albritton, B. R. (2022). Connecting Students to Community: Engaging Students through Course Embedded Service-Learning Activities. *International Journal of Management Education*, 20(1), 100610. <https://doi.org/10.1016/j.ijme.2022.100610>
- IFAC (2003). *International Education Paper. IEP 2. Towards Competent Professional Accountants*. Education Committee.
- IFAC (2019). *Handbook of International Education Pronouncements*. International Accounting Education Standards Board.
- Louis, R. R., Sulaiman, N. A. y Zakaria, Z. (2022). Accounting firms' Talent Management Practices: Perceived Importance and Its Impact on Auditors' Performance. *Pacific Accounting Review*, 34(2), 274-292. <https://doi.org/10.1108/PAR-12-2020-0206>
- Mettas, A. C. y Constantinou, C. C. (2007). The Technology Fair: A Project-Based Learning Approach for Enhancing Problem Solving Skills and Interest in Design and Technology Education. *International Journal of Technology and Design Education*, 18, 79-100.
- Miguel, M. de (dir.) (2006). *Metodologías de enseñanza y aprendizaje para el desarrollo de competencias. Orientaciones para el profesorado universitario ante el Espacio Europeo de Educación Superior*. Alianza Editorial.
- Ministerio de Educación y Ciencia (2006). *Propuesta para la renovación de las metodologías educativas en la universidad*. Comisión para la Renovación de las Metodologías Educativas en la Universidad. Secretaría de Estado de Universidades e Investigación.
- Olivares, F. y Fidalgo, R. (2013). El aprendizaje orientado a proyectos. En O. Arias y R. Fidalgo (eds.), *Innovación educativa en la educación superior* (pp. 181-220). Editorial Académica Española.
- Palazuelos, E., San-Martín, P., Montoya del Corte, J. y Fernández-Laviada, A. (2018). Utilidad percibida del aprendizaje orientado a proyectos para la formación de competencias. Aplicación en la asignatura «Auditoría de cuentas». *Spanish Accounting Review*, 21(2), 150-161. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.04.004>
- Reina, R. y Puig, C. (2022). Talento, la clave de nuestras organizaciones. *Técnica Contable y Financiera*, 55, 10-14.
- Ribeiro-Silva, E., Amorim, C., Aparicio-Herguedas, J. L. y Batista, P. (2022). Trends of Active Learning in Higher Education and Students' Well-Being: A Literature Review. *Frontiers in Psychology*, 13, 1-10. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.844236>
- Rodríguez-Sandoval, E., Vargas-Solano, E. y Luna-Cortés, J. (2010). Assessment of the Project-Based Learning Strategy. *Educación y Educadores*, 13(1), 13-25. <https://educacionyeducadores.unisabana.edu.co/index.php/eye/article/view/1618>
- Unesco (1998). *Declaración mundial sobre la educación superior en el siglo XXI: Visión y acción*. Conferencia Mundial sobre la Educación Superior (París, 5-9 de octubre).
- Willard, K. y Duffrin, M. W. (2003). Utilizing Project-Based Learning and Competition to Develop Student Skills and Interest in Producing Quality Food Items. *Journal of Food Science Education*, 2, 69-73.

Estefanía Palazuelos. Profesora contratada doctora en el área de economía financiera y contabilidad e investigadora del Santander Financial Institute (SANFI). Sus intereses de investigación se centran en la auditoría de cuentas, la financiación en pymes, la educación en emprendimiento y las metodologías activas de enseñanza-aprendizaje. Ha publicado varios artículos en revistas de alto impacto (*Small Business Economics*, *Managerial Auditing Journal*, *Spanish Accounting Review*, *International Journal of Management Education*, *Education & Training*, entre otras) y ha realizado cuatro estancias de investigación: una en la Universidad de Cádiz (España) y tres más en el extranjero, en la London School of Economics (Reino Unido), en la Cranfield University (Reino Unido) y en la University of Southern Denmark (Dinamarca). Adicionalmente, participa en diferentes proyectos e iniciativas relacionados con el emprendimiento. En concreto, es jefa de Comunicación del Centro Yunus (YSBC), miembro del Global Entrepreneurship Monitor (GEM) y Coordinadora del Proyecto Global University Entrepreneurial Spirit Student's Survey (GUESSS), todos ellos de nivel regional (Cantabria). Por último, cabe señalar que es codirectora del Máster en Contabilidad Avanzada y subdirectora del Departamento de Administración de Empresas de la Universidad de Cantabria. <https://orcid.org/0000-0002-6536-4804>

Javier Montoya del Corte. Profesor titular de universidad en el área de economía financiera y contabilidad. Sus intereses de investigación se centran en la auditoría de cuentas, la financiación en pymes y las metodologías activas de enseñanza-aprendizaje. Ha publicado varios artículos en revistas de alto impacto (*Small Business Economics*, *Managerial Auditing Journal*, *Risk Management*, *Spanish Accounting Review*, *Spanish Journal of Finance and Accounting*, entre otras) y ha realizado diversas estancias de investigación en la University College Dublin (Irlanda), Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey (México), Universidad La Salle (México) y Universidad de Panamá (Panamá). Adicionalmente, es experto contable acreditado por el CGE-ICJCE, miembro del Equipo de Trabajo «Relevo Generacional» del REA-CGE, vocal del Consejo Directivo de ASEPUC, así como codirector del Máster en Contabilidad Avanzada y director del Departamento de Administración de Empresas de la Universidad de Cantabria. <https://orcid.org/0000-0002-5630-1545>

Paula San Martín. Profesora ayudante doctora en el área de economía financiera y contabilidad e investigadora del Santander Financial Institute (SANFI). Sus principales intereses de investigación se centran en la educación en emprendimiento, la información no financiera y las metodologías activas de enseñanza-aprendizaje. Ha publicado varios artículos en revistas de alto impacto (*International Journal of Management Education*, *Education & Training*, *Spanish Accounting Review*, *Spanish Journal of Finance and Accounting*, *Voluntas*, entre otras) y ha realizado tres estancias de investigación internacionales, dos de ellas en el EmLyon Business School (Francia) y otra en la University of Southern Denmark (Dinamarca). Esta actividad investigadora se ha complementado con su participación en diversos proyectos de investigación nacionales e internacionales. Entre ellos, el más relevante es el Global Entrepreneurship Monitor (GEM), en el que participa como directora técnica en Cantabria desde 2014. También es responsable de sensibilización del Centro Yunus Cantabria (YSBC), secretaria del Observatorio del Emprendimiento en España y coordinadora del Proyecto GUESSS. <https://orcid.org/0000-0003-1699-4540>

Elsa Díez-Busto. Investigadora predoctoral del Programa de Doctorado en Ciencias Jurídicas y Empresariales de la Universidad de Cantabria y, a su vez, investigadora del Santander Financial Institute (SANFI). Sus intereses de investigación se centran en el movimiento B Corp, el desarrollo sostenible, el emprendimiento social, las metodologías activas de enseñanza-aprendizaje y la auditoría. Ha publicado varios artículos en revistas de alto impacto (*Journal of Cleaner Production*, *Sustainability*, *International Journal of Environmental Research and Public Health*, entre otras) y ha realizado una estancia de investigación en la University of Southern Denmark (Dinamarca). Además, es responsable de Transferencia del Centro Yunus (YSBC) y miembro del Global Entrepreneurship Monitor (GEM), ambos de ámbito regional (Cantabria). <https://orcid.org/0000-0002-1631-3189>