Ciencia y Educación
(L-ISSN: 2790-8402 E-ISSN: 2707-3378)
Vol. 7 No. 12.1
Edición Especial XII 2026

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA EN LA PREPARACIÓN PROFESIONAL DEL CONTADOR: EVIDENCIA DE UNA UNIVERSIDAD PÚBLICA ECUATORIANA

INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING IN THE PROFESSIONAL TRAINING OF ACCOUNTANTS: EVIDENCE FROM AN ECUADORIAN PUBLIC UNIVERSITY

Autores: [1]Mónica Argentina Romero Cruz, [2]Solange Lisbeth Navarrete Jaramillo, [3]Jaime Andrés Garcés Jaya y [4]Jazmín Elsa Sánchez Astudillo.

[1]ORCID ID: https://orcid.org/0009-0000-1257-064X
[2]ORCID ID: https://orcid.org/0009-0000-6425-5000
[3]ORCID ID: https://orcid.org/0009-0000-1413-354X
[4]ORCID ID: https://orcid.org/000-0002-9498-7576
[1]E-mail de contacto: mromeroc@unemi.edu.ec
[2]E-mail de contacto: snavarretej@unemi.edu.ec
[3]E-mail de contacto: jgarcesj@unemi.edu.ec
[4]E-mail de contacto: jsancheza@unemi.edu.ec
Afiliación: [1*2*3*4*]Universidad Estatal de Milagro, (Ecuador).
Artículo recibido: 1 de octubre del 2026.
Artículo revisado: 15 de Noviembre del 2026.
Artículo aprobado: 15 de Noviembre del 2026.
[1]Ingeniera Comercial, graduada de la Universidad de Guayaquil, (Ecuador). Contadora Publica Autorizada, graduada de la Universidad de Guayaquil, (Ecuador). Maestrante del programa de Contabilidad y Auditoría mención en Gestión Tributaria de la Universidad Estatal de Milagro, (Ecuador).
[2]Licenciada en Contabilidad y Auditoría, graduada de la Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas, (Ecuador). Maestrante del programa de Contabilidad y Auditoría mención en Gestión Tributaria de la Universidad Estatal de Milagro, (Ecuador).
[3]Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría CPA, graduado de la Universidad Estatal de Milagro, (Ecuador). Maestrante del programa de Contabilidad y Auditoría mención en Gestión Tributaria de la Universidad Estatal de Milagro, (Ecuador).
[4]Magíster en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Salesiana del Ecuador, Docente y Tutor de Posgrado del programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Estatal de Milagro, (Ecuador). Experta de Facultad de Vinculación de la UNEMI. Doctorante del programa en Dirección de Proyectos en la UIIX.

Resumen

La preparación del contador en materia de auditoría exige algo más que familiaridad con las normas que regulan su ejercicio. Interesa conocer, particularmente, cómo valoran los estudiantes lo aprendido y qué relación guarda esa formación con las capacidades que consideran necesarias para desempeñarse profesionalmente. Desde esta inquietud se analizó la formación en Normas Internacionales de Auditoría y su relación con la preparación profesional percibida en una universidad pública ecuatoriana. El trabajo reunió las respuestas de 67 estudiantes de séptimo y octavo semestre de Contabilidad y Auditoría, seleccionados por accesibilidad. Se adoptó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, transversal y alcance descriptivo-correlacional. El instrumento de recolección de datos se planifico con 25 preguntas del cual se distribuyó en cinco dimensiones; analizado mediante el coeficiente de alfa de Cronbach que nos dio un (0,981). Para el tratamiento de las respuestas se utilizaron medidas descriptivas y el coeficiente de correlación de Spearman. La aplicación académica de las normas obtuvo la media más alta (4,30), frente a las competencias técnicas, que registraron 4,17. Esta diferencia resulta relevante porque, precisamente, las competencias técnicas mostraron la asociación más elevada con la preparación profesional percibida (0,833). También se encontraron relaciones positivas y estadísticamente significativas con las demás dimensiones examinadas. Los resultados orientan la atención hacia las oportunidades de aprendizaje práctico, especialmente aquellas relacionadas con procedimientos y evidencias de auditoría. Las asociaciones identificadas corresponden a valoraciones estudiantiles y no permiten establecer causalidad ni comprobar

directamente el dominio de competencias profesionales.

Palabras clave: Normas Internacionales de Auditoría, Formación contable, Competencias técnicas, Juicio profesional, Escepticismo profesional, Preparación profesional.

Abstract

Preparing accounting students for auditing practice requires more than familiarity with the standards governing the profession. Of particular interest is how students assess what they have learned and how this education relates to the abilities they consider necessary for professional practice. With this concern in mind, the study examined education in International Standards on Auditing and its relationship with perceived professional readiness at an Ecuadorian public university. Responses were collected from 67 seventh- and eighth-semester Accounting and Auditing students selected through convenience sampling. A quantitative approach was adopted, using a non-experimental, cross-sectional design with a descriptive-correlational scope. Data were gathered through a questionnaire comprising 25 items organized into five dimensions. Its internal consistency was assessed using Cronbach's alpha, which yielded a coefficient of 0.981. Descriptive statistics and Spearman's rank correlation coefficient were used to analyze the responses. Academic application of auditing standards received the highest mean score (4.30), whereas technical competencies recorded the lowest (4.17). This difference is particularly relevant because technical competencies also showed the strongest association with perceived professional readiness (0.833). Positive and statistically significant relationships were also identified across the other dimensions examined. These findings draw attention to the need for practical learning opportunities, particularly those involving audit procedures and evidence. The identified associations reflect students' perceptions and do not establish causality or directly demonstrate their mastery of professional competencies.

Keywords: International Standards on Auditing, Accounting education, Technical competencies, Professional judgment, Professional skepticism, Professional readiness.

Sumário

A preparação do contador para a atuação em auditoria exige mais do que familiaridade com as normas que regulamentam o exercício profissional. Interessa compreender, particularmente, como os estudantes avaliam o que aprenderam e de que maneira essa formação se relaciona com as capacidades que consideram necessárias para o desempenho da profissão. Partindo dessa preocupação, o estudo analisou a formação em Normas Internacionais de Auditoria e sua relação com a preparação profissional percebida em uma universidade pública equatoriana. A pesquisa reuniu respostas de 67 estudantes do sétimo e oitavo semestres do curso de Contabilidade e Auditoria, selecionados por conveniência. Adotou-se uma abordagem quantitativa, com delineamento não experimental, transversal e alcance descritivo-correlacional. A coleta de dados ocorreu por meio de um questionário composto por 25 questões distribuídas em cinco dimensões. A consistência interna do instrumento foi avaliada pelo coeficiente alfa de Cronbach, que apresentou o valor de 0,981. Para a análise das respostas, utilizaram-se medidas estatísticas descritivas e o coeficiente de correlação de Spearman. A aplicação acadêmica das normas apresentou a maior média (4,30), enquanto as competências técnicas registraram a menor (4,17). Essa diferença merece atenção, pois as competências técnicas também apresentaram a associação mais elevada com a preparação profissional percebida (0,833). Foram identificadas, ainda, relações positivas e estatisticamente significativas com as demais dimensões examinadas. Os resultados apontam para a importância de ampliar as oportunidades de aprendizagem prática, especialmente aquelas

relacionadas aos procedimentos e às evidências de auditoria. As associações identificadas refletem percepções dos estudantes, não permitindo estabelecer relações de causalidade nem comprovar diretamente o domínio das competências profissionais.
Palavras-chave: Normas Internacionais de Auditoria, formação contábil, competências técnicas, julgamento profissional, ceticismo profissional, preparação profissional.

Introducción

La formación universitaria en contabilidad plantea una dificultad que merece atención: los conocimientos adquiridos durante la carrera no siempre corresponden con las capacidades que los graduados necesitan al incorporarse al trabajo. En auditoría, esta diferencia puede observarse cuando el estudiante conoce determinados procedimientos, pero encuentra dificultades para seleccionar los que corresponden a un riesgo, interpretar la evidencia obtenida o justificar una conclusión. Kwarteng y Mensah (2022) estudiaron las competencias de graduados en contabilidad y encontraron diferencias entre las habilidades desarrolladas y las expectativas del mercado laboral, especialmente en el ámbito tecnológico. Aunque su investigación no se concentró exclusivamente en auditoría, sus resultados ofrecen un antecedente para examinar qué capacidades se desarrollan durante la carrera y cómo valoran los estudiantes su preparación antes de ingresar al ejercicio profesional.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) forman parte de los contenidos que el futuro contador debe conocer para comprender el desarrollo de una auditoría de estados financieros. Sus requerimientos orientan la identificación y valoración de riesgos, la selección de procedimientos y la obtención de evidencia suficiente y adecuada. En el aula, estos contenidos pueden abordarse mediante explicaciones teóricas, resolución de casos y elaboración de documentos de auditoría. Cada actividad exige un nivel distinto de comprensión. Reconocer el propósito de una norma, por ejemplo, no supone necesariamente saber aplicarla cuando se presenta una situación que requiere juicio profesional. Slavov y Luo (2026) examinaron el uso de papeles de trabajo como recurso de enseñanza y propusieron ejercicios relacionados con la documentación de procedimientos de auditoría. Su estudio aporta una referencia para analizar las experiencias de aplicación normativa durante la formación universitaria.

La preparación profesional tampoco puede valorarse exclusivamente por el conocimiento normativo. Las competencias técnicas necesitan complementarse con habilidades analíticas, capacidad de comunicación, responsabilidad ética y disposición para examinar críticamente la información disponible. Diez-Busto et al. (2023) abordaron la evaluación de competencias profesionales de estudiantes de contabilidad mediante un instrumento que incorpora diferentes componentes de las experiencias de aprendizaje. Esta aproximación resulta relevante porque permite reconocer que la formación universitaria comprende capacidades y actitudes que no siempre se reflejan en las calificaciones académicas. En una línea relacionada, Rossouw y Steenkamp (2025) estudiaron una intervención de aprendizaje activo orientada al desarrollo del pensamiento crítico en estudiantes de contabilidad. Ambos trabajos contribuyen a comprender la importancia de evaluar las competencias que acompañan al conocimiento técnico, aunque sus objetos de estudio no se concentran específicamente en la relación entre

el aprendizaje de las NIA y la preparación profesional percibida por estudiantes de niveles avanzados. Las dificultades asociadas con la comprensión de las responsabilidades del auditor también han recibido atención en la literatura. Dung (2024), a partir de una investigación con estudiantes universitarios de Vietnam, examinó los efectos de la formación en auditoría sobre la brecha de expectativas relacionada con las funciones profesionales. Los resultados mostraron que la enseñanza contribuía a reducir determinadas diferencias de percepción, aunque no conseguía resolverlas completamente. Este antecedente resulta significativo para la educación contable porque advierte que cursar asignaturas de auditoría no asegura una interpretación adecuada de todas las responsabilidades profesionales. La cuestión adquiere mayor profundidad cuando se considera que la aplicación de las NIA exige reconocer los límites del trabajo del auditor, comprender la naturaleza de la evidencia y distinguir entre una conclusión sustentada y una apreciación carente de respaldo suficiente.

El juicio profesional y el escepticismo ocupan un lugar particular en esta discusión. La identificación de inconsistencias, el cuestionamiento de explicaciones y la consideración de evidencia contradictoria requieren una actitud crítica que debe acompañar al conocimiento normativo. Estas capacidades adquieren sentido cuando el estudiante enfrenta problemas que no admiten respuestas mecánicas y debe justificar las decisiones adoptadas. Agrawal et al. (2025), en su investigación sobre el desarrollo del escepticismo profesional en el aula de contabilidad, examinaron recursos pedagógicos destinados a fortalecer esta competencia durante la formación académica. Su trabajo amplía la discusión hacia los comportamientos relacionados con la búsqueda de información, la valoración de explicaciones y la fundamentación de decisiones, aspectos presentes en el trabajo del auditor. La enseñanza de auditoría ha incorporado recursos orientados a reducir la separación entre los contenidos académicos y los procedimientos utilizados en la práctica.

Booker et al. (2023) analizaron la integración del análisis de datos en el currículo de auditoría a partir de las percepciones de auditores en etapas iniciales de su carrera, mientras que Felski (2023) examinó tecnologías empleadas en la práctica profesional y sus posibilidades de incorporación a los cursos universitarios. Aunque ambos estudios abordan componentes diferentes de la formación, sus aportes permiten examinar las experiencias de aprendizaje frente a las exigencias del trabajo profesional. La incorporación de herramientas tecnológicas, sin embargo, debe acompañarse de una comprensión adecuada de los fundamentos normativos. Procesar información mediante recursos digitales no garantiza que el futuro auditor pueda interpretar los riesgos identificados, evaluar la pertinencia de la evidencia o explicar las razones que sustentan sus conclusiones.

Los estudios revisados han examinado distintos problemas de la educación contable. Kwarteng y Mensah (2022) abordaron las competencias de los graduados frente a las demandas laborales; Diez-Busto et al. (2023) estudiaron la evaluación de competencias profesionales mediante experiencias de aprendizaje; Dung (2024) investigó la comprensión de las responsabilidades del auditor, mientras que Rossouw y Steenkamp (2025) analizaron el desarrollo del pensamiento crítico. Estas investigaciones ofrecen antecedentes sobre

capacidades profesionales y formación académica, pero responden a preguntas diferentes. En el conjunto de trabajos examinados no se identifica un análisis que reúna específicamente el conocimiento autopercibido de las NIA, su aplicación en actividades universitarias y la preparación profesional percibida por estudiantes próximos a terminar la carrera. Esta delimitación constituye el vacío que aborda la investigación, sin afirmar que el tema haya permanecido ausente de toda la literatura científica.

La evaluación de las competencias profesionales exige, además, distinguir entre las capacidades que el estudiante declara poseer y aquellas que puede demostrar durante una actividad. Larios Soldevilla et al. (2025) analizaron la formación de habilidades tecnológicas, interpersonales y de investigación en estudiantes de contabilidad de una universidad peruana. Su investigación, desarrollada mediante encuestas y modelos de ecuaciones estructurales, encontró valoraciones favorables de las experiencias formativas examinadas. Este antecedente ofrece una referencia regional para estudiar la preparación profesional desde las percepciones estudiantiles, pero también obliga a delimitar el alcance de los resultados: una valoración positiva de la formación recibida no equivale a una medición directa del desempeño. Para el presente estudio, esta diferencia orienta la interpretación de las respuestas sobre conocimiento normativo, competencias técnicas y disposición para asumir responsabilidades iniciales de auditoría.

El problema que interesa examinar se sitúa precisamente en la relación entre esos aprendizajes. Durante los últimos semestres de la carrera, los estudiantes han tenido oportunidades de familiarizarse con las NIA y participar en actividades académicas relacionadas con la auditoría; aun así, pueden existir diferencias entre el dominio que consideran haber alcanzado, las experiencias prácticas realizadas y su confianza para afrontar tareas profesionales. La literatura revisada ha estudiado estas cuestiones desde enfoques diversos, pero ofrece menos evidencia sobre su comportamiento conjunto en estudiantes próximos a culminar la formación contable. Examinar esa relación en una universidad pública ecuatoriana permitirá contrastar las valoraciones de los participantes sobre su aprendizaje normativo con las competencias que atribuyen a su propia preparación, sin confundir dichas percepciones con una evaluación objetiva de conocimientos o habilidades.

La investigación busca analizar la relación entre el conocimiento, la aplicación académica y las Normas Internacionales de Auditoría, en los futuros profesionales contables, de esta manera es primordial la preparación y percepción de los estudiantes de pregrado quienes han sido considerados los alumnos de séptimo y octavo semestre de la carrera de CPA y Auditoria de una universidad pública ecuatoriana, examinando las NIA, la malla curricular, y el conocimiento adquirido en las aulas de clase.

La preparación profesional puede estudiarse desde las competencias que el estudiante necesita desarrollar antes de incorporarse al ejercicio contable. Van den Berg y Rothmann (2024) examinaron las competencias y capacidades requeridas por estudiantes de contabilidad financiera, considerando las exigencias profesionales del siglo XXI. Su trabajo ofrece una base para entender la formación como un proceso en el que

intervienen conocimientos, habilidades y capacidades personales. En auditoría, esta distinción ayuda a separar el conocimiento de los requerimientos normativos de las habilidades necesarias para interpretar información, resolver problemas y justificar decisiones. Un estudiante puede comprender los fundamentos de la NIA 315 y, aun así, necesitar mayor experiencia para identificar y valorar riesgos de incorrección material en un caso práctico. La preparación para el trabajo debe examinarse, por tanto, atendiendo a los distintos aprendizajes que intervienen en la ejecución de una tarea profesional.

La enseñanza de las competencias profesionales ha sido examinada mediante diferentes estrategias pedagógicas. Siddiqui (2025), en una revisión estructurada de investigaciones sobre la formación de futuros contadores públicos, identificó recursos educativos asociados con el desarrollo de la ética, la comunicación, la colaboración, el pensamiento crítico y la resolución de problemas. Entre ellos se encuentran los estudios de caso, el aprendizaje experiencial, las actividades grupales y los ejercicios escritos. Estos resultados tienen una aplicación concreta en auditoría: el análisis de riesgos, la elaboración de papeles de trabajo y la evaluación de evidencia pueden organizarse como actividades en las que el estudiante deba explicar los procedimientos seleccionados y defender sus conclusiones. El interés no reside únicamente en incorporar ejercicios prácticos, sino en conocer qué experiencias académicas han tenido los estudiantes y cómo se relacionan con las competencias que consideran haber desarrollado.

El escepticismo profesional merece un tratamiento particular por su relación con la calidad de la evidencia y la fundamentación de las conclusiones de auditoría. Betancur y Betancur (2025) abordaron esta capacidad desde el ejercicio de la auditoría y sus implicaciones para la actuación profesional.

En el ámbito universitario, el escepticismo puede examinarse mediante situaciones que exijan contrastar información, cuestionar explicaciones y considerar posibles incorrecciones antes de aceptar un resultado. Estas actuaciones requieren conocimientos técnicos, pero también disposición para mantener una actitud crítica. Su incorporación en la investigación responde a la necesidad de conocer si los estudiantes consideran que su formación les ha proporcionado herramientas para enfrentar situaciones en las que la evidencia disponible no permite formular conclusiones inmediatas.

La ética profesional constituye otra dimensión de la preparación contable. Poje et al. (2025) estudiaron las predisposiciones éticas de estudiantes universitarios de contabilidad y su relación con el juicio moral. Los autores encontraron diferencias en la influencia de determinadas orientaciones éticas sobre las decisiones de los participantes, lo que plantea desafíos para la enseñanza de principios profesionales. En auditoría, el reconocimiento de amenazas a la independencia, la confidencialidad de la información y la objetividad del auditor exige interpretar situaciones que pueden comprometer una actuación imparcial.

El estudio de estas competencias durante la formación universitaria ayuda a identificar cómo valoran los estudiantes su capacidad para reconocer problemas éticos, aunque las respuestas a un cuestionario no permitan

determinar cómo actuarían ante un conflicto profesional real. Viviers et al. (2026) examinaron las percepciones de estudiantes de posgrado en contabilidad que participaron en un proyecto de simulación tributaria. Los resultados mostraron valoraciones positivas, aunque moderadas, sobre el desarrollo de competencias digitales, conciencia ética, comunicación y toma de decisiones. Aunque la actividad correspondía al campo tributario, su diseño ofrece un antecedente para comprender el aprendizaje basado en situaciones profesionales. En auditoría, los casos que requieren examinar documentos, identificar riesgos y justificar procedimientos pueden proporcionar experiencias semejantes. Para la presente investigación interesa conocer si los estudiantes han participado en este tipo de actividades y cómo valoran su preparación para afrontar responsabilidades iniciales en la profesión.

La investigación sobre educación contable también muestra la conveniencia de distinguir entre la experiencia de aprendizaje y los resultados efectivamente demostrados. Diez-Busto et al. (2023) validaron un cuestionario de competencias profesionales mediante respuestas de estudiantes universitarios y comprobaron la consistencia de las dimensiones evaluadas. Por otra parte, Rossouw y Steenkamp (2025) utilizaron una intervención educativa y mediciones antes y después de su aplicación para examinar cambios en el pensamiento crítico. Ambos diseños responden a propósitos diferentes. El primero permite analizar percepciones mediante escalas estructuradas; el segundo incorpora una medición específica del desempeño. Esta diferencia respalda la decisión de estudiar, mediante el cuestionario propuesto, las relaciones entre aprendizaje normativo y preparación auto percibida, sin atribuir a los resultados un alcance que corresponde a evaluaciones prácticas o experimentales.

Materiales y Métodos

Para examinar la formación recibida en Normas Internacionales de Auditoría, se tomó como referencia la percepción de los estudiantes que cursaban los últimos semestres de Contabilidad y Auditoría. Interesaba conocer no solo cuánto consideran haber aprendido sobre estas normas, sino también su apreciación acerca de las capacidades adquiridas durante la carrera; particularmente, aquellas relacionadas con las primeras actividades que podrían asumir en el ejercicio profesional. Se recurrió a un enfoque cuantitativo, mediante una encuesta aplicada sin intervenir en el desarrollo habitual de las clases. El diseño fue no experimental y de corte transversal (la información se recogió en un único período), con alcance descriptivo-correlacional, conforme a Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018). En relación con las variables estudiadas, Gunadi y Warsito (2025) también examinaron la comprensión de las normas de auditoría y su relación con las competencias de quienes se preparan para ejercer esta profesión.

La encuesta estuvo disponible en línea durante el mes de octubre de 2026; en ese período se registraron 118 respuestas de estudiantes de una universidad pública ecuatoriana. Al revisar la base de datos se encontraron tres registros sin aceptación del consentimiento informado, por lo que fueron excluidos. También fue necesario separar las respuestas de estudiantes de otros niveles académicos, puesto que el estudio se había delimitado a séptimo y octavo semestre.

De los 115 registros con consentimiento, 67 cumplieron los criterios establecidos y

presentaron información completa (39 de séptimo y 28 de octavo semestre). La selección no respondió a un procedimiento aleatorio; se incluyeron los cuestionarios de quienes participaron y reunían las condiciones previstas. Se trató, por tanto, de un muestreo no probabilístico por accesibilidad, en concordancia con Tamayo (2001). Esta característica debe considerarse al interpretar los resultados, ya que las respuestas corresponden al grupo estudiado y no representan necesariamente a todos los estudiantes de la carrera.

El cuestionario reunió 25 afirmaciones relacionadas con situaciones que forman parte del aprendizaje de auditoría. Algunas se referían a la comprensión de las NIA y al reconocimiento de las responsabilidades del auditor; otras abordaban la resolución de casos, la valoración de riesgos, el análisis de evidencias y la elaboración de papeles de trabajo. También se incluyeron afirmaciones sobre el juicio profesional, el escepticismo, la ética y la preparación para asumir tareas iniciales de auditoría. Estos contenidos se organizaron en cinco dimensiones, cada una con cinco ítems. Antes de responder las afirmaciones, los estudiantes debían indicar su consentimiento, el semestre que cursaban y si habían recibido alguna asignatura relacionada con auditoría. Así se obtuvo información tanto de sus experiencias de aprendizaje como de las capacidades que consideran haber adquirido durante la carrera. Cada afirmación ofrecía cinco alternativas de respuesta, numeradas del 1 al 5. Los estudiantes podían expresar desde un desacuerdo total hasta un acuerdo total, pasando por las opciones de desacuerdo, posición neutral y acuerdo. Se mantuvo la misma escala en los 25 ítems para facilitar la organización y comparación de las respuestas. Conviene precisar que el cuestionario recoge lo que los estudiantes manifiestan acerca de su formación; no se aplicaron pruebas prácticas para comprobar su dominio de las NIA. Por tanto, las valoraciones obtenidas corresponden al conocimiento declarado, las experiencias académicas y la preparación profesional percibida, aspectos que deben distinguirse del desempeño demostrado en una auditoría real.

La consistencia interna del cuestionario se revisó con el alfa de Cronbach, a partir de las respuestas de los 67 estudiantes que formaron parte del estudio. Para este procedimiento se consideró lo expuesto por Tavakol y Dennick (2011); el cálculo arrojó un coeficiente de 0,981 para el instrumento completo y valores entre 0,931 y 0,956 al examinar las dimensiones por separado (tabla 1). La fiabilidad obtenida fue elevada. No obstante, estos coeficientes deben leerse con cierta cautela, pues la correspondencia entre las respuestas no demuestra, por sí misma, que el cuestionario mida todas las capacidades que requiere un futuro auditor.

Tabla 1. *Consistencia interna – alfa de Cronbach.*

Dimensión	Ítems	Alfa de Cronbach
Conocimiento y comprensión de las NIA	5	0,931
Aplicación académica de las NIA	5	0,938
Competencias técnicas de auditoría	5	0,950
Juicio, escepticismo y ética profesional	5	0,956
Preparación para el ejercicio profesional	5	0,941
Instrumento global	**25**	**0,981**

Fuente: Elaboración propia.

Las frecuencias, los porcentajes y las medidas descriptivas sirvieron como base para el tratamiento de la información. A partir de ellas se planteó revisar las valoraciones de los estudiantes, prestando especial atención a las diferencias entre lo aprendido sobre las NIA y la preparación que manifiestan tener para incorporarse al trabajo profesional; dos aspectos relacionados, pero que no necesariamente reciben la misma valoración.

Para estudiar las asociaciones entre las dimensiones se contempló el coeficiente rho de Spearman (prueba de correlación no paramétrica), cuya elección responde a las características de las puntuaciones obtenidas. El interés de este análisis estaría en conocer qué tan relacionadas se encuentran las dimensiones y en qué dirección varían sus puntuaciones, sin establecer relaciones de causalidad entre ellas.

La participación fue voluntaria y estuvo precedida por una pregunta de consentimiento informado. Para proteger la identidad de los estudiantes, el análisis se realizó con información agrupada y sin utilizar datos personales como variables de estudio. De esta manera, el procedimiento permitió examinar las percepciones académicas de los participantes respetando la confidencialidad de sus respuestas.

Resultados y Discusión

El estudio permitió segregar de los 118 encuestados a 67 respuesta favorables, esto se basa por la formación de los estudiantes que sobresalen en su formación de auditoría, a pesar de que la materia la ven en el quinto semestre se complementan con otras materias que desarrollan el conocimiento en aplicación de las NIA. Lo que nos proporcionó 4,30 puntos en el bloque de conocimiento y comprensión normativa (4,28); además en las competencias técnicas el puntaje fue 4,17 siendo el porcentaje más bajo de las cinco dimensiones consultadas, con una distancia mínima pero que marca la estructura en el conocimiento adquirido en las tareas al momento de auditar en las empresas del sector societario.

Estos resultados parten de las 335 respuestas por dimensión (67 estudiantes × 5 ítems); 1 = totalmente en desacuerdo, 5 = totalmente de acuerdo. Media de los ítems y DE de la puntuación promedio individual de cada dimensión. Los porcentajes pueden no sumar exactamente 100 % por redondeo (ver tabla 2).

Tabla 2. *Valoraciones de los estudiantes por dimensión del cuestionario (n = 67)*

Dimensión	1 (%)	2 (%)	3 (%)	4 (%)	5 (%)	Media	DE
Conocimiento y comprensión de las NIA	0,0	0,0	13,4	44,8	41,8	4,28	0,61
Aplicación académica de las NIA	0,3	1,8	12,5	38,8	46,6	4,30	0,70
Competencias técnicas de auditoría	0,0	2,1	16,1	44,2	37,6	4,17	0,71
Juicio, escepticismo y ética profesional	0,9	1,2	13,7	40,3	43,9	4,25	0,74
Preparación para el ejercicio profesional	0,0	1,2	15,8	46,3	36,7	4,19	0,66

Fuente: Elaboración propia.

La tabla 2 permite apreciar que las respuestas se concentraron en las alternativas de acuerdo y totalmente de acuerdo. En las competencias técnicas, estas opciones reunieron el 81,8 % de las respuestas, frente al 86,6 % observado en conocimiento y comprensión de las NIA. La diferencia no permite afirmar que exista una deficiencia de aprendizaje; sí indica que, dentro del grupo estudiado, las capacidades técnicas

fueron valoradas con algo más de reserva que los conocimientos normativos (ver figura 1):

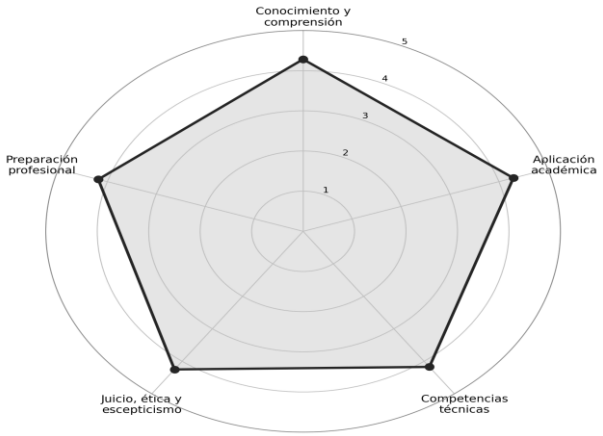

Figura 1. *Perfil de medias por dimensión del cuestionario.*

Fuente: Elaboración propia.

El perfil de la figura 1 mantiene una forma relativamente uniforme, con una ligera reducción en las competencias técnicas y en la preparación profesional. Esta proximidad entre dimensiones resulta comprensible al tratarse de respuestas de autopercepción; aun así, conocer una norma, aplicarla en ejercicios académicos y sentirse preparado para ejercer son experiencias distintas. En la literatura revisada, Diez-Busto et al. (2023) también distinguen componentes de la formación profesional que pueden examinarse a través de cuestionarios estudiantiles, mientras que Dung (2024) advierte sobre las diferencias que pueden persistir entre la enseñanza de auditoría y la comprensión de las responsabilidades del auditor.

Para examinar la relación con la preparación profesional se calcularon correlaciones rho de Spearman sobre los promedios individuales de cada dimensión. La asociación con competencias técnicas fue la más alta (rho = 0,833; p < 0,001), seguida del juicio, escepticismo y ética profesional (rho = 0,791; p < 0,001), la aplicación académica (rho = 0,779; p < 0,001) y el conocimiento y comprensión de las NIA (rho = 0,701; p < 0,001). En este grupo, quienes valoraron mejor sus capacidades técnicas también tendieron a expresar mayor preparación para el ejercicio profesional. La relación, aunque fuerte, no demuestra que una dimensión produzca cambios en otra; además, todas fueron medidas mediante el mismo cuestionario y en un único momento. Los coeficientes se presentan de forma comparativa en la tabla 3.

Tabla 3. *Correlación entre las dimensiones de formación en auditoría y la preparación para el ejercicio profesional.*

Dimensión de formación	Rho de Spearman	Significación
Conocimiento y comprensión de las NIA	0,701	p < 0,001
Aplicación académica de las NIA	0,779	p < 0,001
Competencias técnicas de auditoría	0,833	p < 0,001
Juicio, escepticismo y ética profesional	0,791	p < 0,001

Fuente: Elaboración propia.

La preparación para el ejercicio profesional se utilizó como dimensión de referencia para el cálculo de las cuatro correlaciones. Fuente: elaboración propia a partir de la encuesta aplicada (n = 67). Las cuatro dimensiones (ver tabla 3) presentan asociaciones positivas con la preparación profesional percibida. Sobresale el vínculo con las competencias técnicas (rho = 0,833), aunque precisamente esa dimensión obtuvo la media descriptiva más baja (4,17; tabla 2). Esta combinación no es contradictoria: una valoración comparativamente menor

puede, al mismo tiempo, variar de manera estrecha con la confianza para afrontar tareas iniciales de auditoría. Los coeficientes describen asociaciones dentro de la muestra, no efectos causales ni competencias verificadas mediante una prueba práctica.

Estos hallazgos sitúan la discusión en la distancia entre lo que el estudiante reconoce haber aprendido y lo que considera capaz de realizar. La asociación más marcada con las competencias técnicas sugiere que la confianza para asumir tareas iniciales de auditoría está especialmente vinculada, en las respuestas recogidas, con la capacidad percibida para analizar evidencia, documentar procedimientos e interpretar resultados. La incorporación de casos y papeles de trabajo en la enseñanza, discutida por Slavov y Luo (2026), ofrece un punto de comparación pedagógica; no obstante, esta encuesta no permite comprobar si tales actividades mejoraron efectivamente el desempeño de los participantes.

Conclusiones

Los resultados obtenidos permiten establecer que, la formación en Normas Internacionales de Auditoría (NIA) presenta una valoración favorable entre los estudiantes de séptimo y octavo semestre de Contabilidad y Auditoría; sin embargo, las diferencias encontradas entre el conocimiento normativo, su aplicación académica y las competencias técnicas muestran que comprender las disposiciones de auditoría no supone necesariamente sentirse preparado para ejecutar sus procedimientos en el ejercicio profesional. Por otro lado, las experiencias académicas relacionadas con las NIA mantienen una asociación positiva y estadísticamente significativa con la preparación profesional percibida (rho = 0,779; $p < 0,001$), lo que pone de relieve la importancia de vincular los contenidos normativos con actividades que permitan interpretar riesgos, examinar evidencias y fundamentar decisiones.

Las competencias técnicas registraron la mayor asociación con la preparación para el ejercicio profesional (rho = 0,833; $p < 0,001$), aunque presentaron la media más baja entre las dimensiones evaluadas (4,17), una diferencia que merece atención en la formación de los futuros contadores, especialmente en las actividades que requieren aplicar procedimientos de auditoría.

El juicio profesional, el escepticismo y la ética también mostraron una relación positiva con la preparación percibida (rho = 0,791; $p < 0,001$), confirmando su relevancia dentro de la formación integral del contador. Estas conclusiones corresponden a las percepciones de los 67 estudiantes participantes y no constituyen una evaluación directa de sus competencias profesionales ni permiten establecer relaciones causales o generalizaciones sobre toda la población universitaria.

Referencias Bibliográficas

Agrawal, P., Birt, J., Holub, M., & Van Zyl, W. (2025). A toolkit for developing professional skepticism in the accounting classroom. *Issues in Accounting Education, 40*(3), 119–140. https://doi.org/10.2308/ISSUES-2023-115

Betancur, H., & Betancur, I. (2025). El escepticismo profesional y la auditoría. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (86). https://doi.org/10.17533/udea.rc.n86a08

Booker, D., Pelzer, J., & Richardson, J. (2023). Integrating data analytics into the auditing curriculum: Insights and perceptions from early-career auditors. *Journal of Accounting Education, 64*, Article 100856.

https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2023.100856

Diez, E., Palazuelos, E., San, P., & Montoya Del Corte, J. (2023). Developing accounting students' professional competencies and satisfaction through learning experiences: Validation of a self-administered questionnaire. *The International Journal of Management Education, 21*(3), Article 100859. https://doi.org/10.1016/j.ijme.2023.100859

Dung, N. (2024). The effect of audit training in universities on the audit expectation gap. *International Journal of Innovative Research and Scientific Studies, 7*(3), 1308–1319. https://doi.org/10.53894/ijirss.v7i3.3292

Felski, E. (2023). Audit technologies used in practice and ways to implement these technologies into audit courses. *Journal of Accounting Education, 62*, Article 100827. https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2022.100827

Gunadi, M., & Warsito. (2025). Pengaruh independensi, integritas, profesionalisme, struktur dan pemahaman standar audit terhadap kompetensi calon auditor. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen, 14*(2), 278–292. https://doi.org/10.21831/nominal.v14i2.85547

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Educación. https://bibliotecadigital.uce.edu.ec/s/L-D/item/1946

Kwarteng, J., & Mensah, E. (2022). Employability of accounting graduates: Analysis of skills sets. *Heliyon, 8*(7), Article e09937. https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e09937

Larios, O, Mendoza, V., Moscos, J., Urdanegui, R., Stone, D., Huamani, A., & Pretell Pintado, E. A. (2025). Transforming accounting education: Integrating technological, soft and research skills in education. *Cogent Education, 12*(1), Article 2478304. https://doi.org/10.1080/2331186X.2025.2478304

Poje, T., Ličen, M., & Zaman Groff, M. (2025). Who enrolls in accounting? Ethical predispositions of undergraduate accounting students. *Journal of Accounting Education, 71*, Article 100966. https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2025.100966

Rossouw, M., & Steenkamp, G. (2025). Developing the critical thinking skills of first year accounting students with an active learning intervention. *The International Journal of Management Education, 23*(1), Article 101086. https://doi.org/10.1016/j.ijme.2024.101086

Siddiqui, S. (2025). A structured review of research-informed instructional strategies to support CPA enabling competencies in future accountants. *Accounting Perspectives, 24*(1), 189–249. https://doi.org/10.1111/1911-3838.12362

Slavov, S., & Luo, Y. (2026). Using audit workpapers as a pedagogical tool. *Journal of Accounting Education, 73*, Article 101014. https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2026.101014

Tamayo y Tamayo, M. (2001). *El proceso de la investigación científica*. Editorial Limusa.

Tavakol, M., & Dennick, R. (2011). Making sense of Cronbach's alpha. *International Journal of Medical Education, 2*, 53–55. https://doi.org/10.5116/ijme.4dfb.8dfd

Van den Berg, E., & Rothmann, S. (2024). Twenty-first-century competencies and capabilities for financial accounting students. *South African Journal of Economic and Management Sciences, 27*(1), Article a5535. https://doi.org/10.4102/SAJEMS.v27i1.5535

Viviers, H., Saunders, W., Girdley, R., & Pullen, E. (2026). Developing digital acumen, ethical awareness and professional competencies through a tax simulation project: Perceptions of postgraduate

accounting students. *The International Journal of Management Education, 24*(2), Article 101378. https://doi.org/10.1016/j.ijme.2026.101378

Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-No Comercial 4.0 Internacional. Copyright © Mónica Argentina Romero Cruz, Solange Lisbeth Navarrete Jaramillo, Jaime Andrés Garcés Jaya y Jazmín Elsa Sánchez Astudillo.

Declaraciones éticas y editoriales del artículo

Contribución de los autores (Taxonomía CRediT).

Mónica Argentina Romero Cruz: conceptualización de la investigación, diseño metodológico, desarrollo del proceso investigativo, análisis formal de los datos, redacción del borrador original del manuscrito, revisión crítica del contenido científico y supervisión general del estudio.

Solange Lisbeth Navarrete Jaramillo: curación y organización de los datos, participación en la recolección de información, validación de los resultados obtenidos y elaboración de representaciones gráficas y visualización de los datos.

Jaime Andrés Garcés Jaya: provisión de recursos académicos y materiales para el desarrollo del estudio, apoyo en la administración del proyecto investigativo y revisión editorial del manuscrito antes de su publicación.

Jazmín Elsa Sánchez Astudillo: Revisión del contexto y validación estadísticas, revisión del estado de arte, metodología y vinculación de los resultados con las conclusiones. Aplicación del instrumento de recolección de datos, apoyo en la administración del proyecto investigativo y revisión editorial del manuscrito antes de su publicación.

Declaración de conflicto de intereses

Los autores declaran que no existe conflicto de intereses en relación con la investigación presentada, la autoría del manuscrito ni la publicación del presente artículo.

Declaración de financiamiento

La presente investigación no recibió financiamiento específico de agencias públicas, comerciales o de organizaciones sin fines de lucro. En caso de existir financiamiento institucional o externo, este deberá ser declarado explícitamente por los autores en esta sección.

Declaración del editor

El editor responsable certifica que el proceso editorial del presente artículo se desarrolló conforme a los principios de integridad científica, transparencia y buenas prácticas editoriales. El manuscrito fue sometido a un proceso de evaluación mediante revisión por pares doble ciego, garantizando la confidencialidad de la identidad de los autores y revisores durante todo el proceso de dictamen académico. Asimismo, el editor declara que el artículo cumple con los criterios científicos, metodológicos y éticos establecidos por la revista.

Declaración de los revisores

Los revisores externos que participaron en la evaluación del presente manuscrito declaran haber realizado el proceso de revisión de manera objetiva, independiente y confidencial. Asimismo, manifiestan que no mantienen conflictos de interés con los autores ni con la investigación evaluada, y que sus observaciones y recomendaciones se fundamentan exclusivamente en criterios científicos, metodológicos y académicos.

Declaración ética de la investigación

Los autores declaran que la investigación se desarrolló respetando los principios éticos de la investigación científica, garantizando la confidencialidad de los datos y el respeto a los participantes del estudio. En los casos en que la investigación involucre seres humanos, los procedimientos deben ajustarse a los principios éticos establecidos en la Declaración de Helsinki y a las normativas institucionales correspondientes.

Declaración sobre el uso de inteligencia artificial

Los autores declaran que el uso de herramientas de inteligencia artificial, en caso de haberse utilizado durante el proceso de investigación o redacción del manuscrito, se realizó únicamente como apoyo técnico para mejorar la claridad del lenguaje o el análisis de información, manteniendo siempre la responsabilidad intelectual sobre el contenido del artículo. Las herramientas de inteligencia artificial no fueron utilizadas como autoras del manuscrito ni sustituyen la responsabilidad académica de los investigadores.

Disponibilidad de datos

Los datos que respaldan los resultados de esta investigación estarán disponibles previa solicitud razonable al autor de correspondencia, respetando las normas éticas y de confidencialidad establecidas por la investigación.