

ANEXO 1. RESUMEN DE LOS CASOS REALES TRABAJADOS POR LOS PARTICIPANTES EN EL PROYECTO

Tutor:	Pedro Araújo Pinzón
Alumna Tutorizada:	Sara Escolar Camas
Empresa:	Fundación para la Gestión de la Investigación Biomédica de Cádiz
Resumen:	<p>El caso práctico desarrolla el proceso de control interno llevado a cabo por la Fundación para la Gestión de la Investigación Biomédica de Cádiz, el cual abarca desde la financiación de un ensayo clínico, coincidiendo con el inicio del proceso, hasta el cierre del mismo. Se destacan diversas cuestiones de interés:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Los distintos métodos de financiación a través de ayudas públicas con subvenciones y de manera privada con donaciones o acuerdos de colaboración, y el proceso a seguir en cada uno de ellos, además de su tratamiento contable.2. El marco legal por el que se rigen las fundaciones sin ánimo de lucro.3. El proceso de justificación para las subvenciones de los distintos organismos, así como descripción y contabilización de los diferentes tipos de gastos.4. El tratamiento a seguir para las facturas recibidas, pasando por los distintos departamentos y destacando las autorizaciones necesarias para su pago.5. El contrato por colaboración de donación de las entidades privadas, como otro método de financiación, subrayando el modelo seguido y los datos que deben aparecer.6. Para las facturas emitidas por la Fundación, explicación de los tipos de costes por los que se factura, y proceso seguido a través de los distintos departamentos, dejando registrada toda documentación tanto en archivos de papel como en libros de registro de salida de documentación, libro de facturas emitidas, seguimiento de cobro y su contabilización. <p>El caso concluye con las conclusiones referentes a la eficacia del control interno de la Fundación.</p>

Tutor:	Pedro Araújo Pinzón
Alumna Tutorizada:	Ana Oliva García Alba
Empresa:	Cápital Auditores de Cuentas, S.L.
Resumen:	<p>El caso práctico desarrolla el proceso completo de una auditoría llevado a cabo por la empresa Cápital Auditores de Cuentas, S.L. sobre una empresa particular. Si bien el caso contextualiza todo el proceso de acuerdo a las fases del mismo y a su adecuación al cliente, se centra en la descripción y examen de las pruebas sustantivas y del resto de las pruebas inherentes al equipo de trabajo de auditoría, el análisis de los estados financieros y la preparación de informes periciales.</p> <p>Adicionalmente, al proceso real de la auditoría realizada, el caso concluye con las conclusiones referentes a dicho proceso, pero simulando y analizando diversas opciones que tendrían que haberse llevado a cabo si el resultado de las pruebas hubiera sido diferente al obtenido en la realidad.</p>

Tutor:	Estibaliz Biedma López
Alumna Tutorizada:	Davinia Rodríguez Santos
Empresa:	Cápital Auditores de Cuentas, S.L.
Resumen:	<p>El caso práctico consiste en el desarrollo de la fase de planificación de la auditoría sobre una empresa real. La planificación es una fase del proceso de auditoría que en la práctica es desarrollada por el socio auditor o el auditor encargado de la auditoría. Los alumnos del Máster que realizan prácticas en empresas auditoras tradicionalmente vienen participando en la fase de ejecución de la auditoría, realizando el trabajo de campo, de manera que la planificación se limitan a estudiarla desde un punto de vista teórico. Para el desarrollo del caso, el tutor externo les proporciona las Cuentas Anuales de una empresa que su firma ha auditado en ejercicios anteriores, les pone a su disposición las herramientas de trabajo disponibles en su firma. A partir de ahí, el tutor externo adopta el rol del cliente proporcionándoles la información que le van solicitando como si fuera la empresa auditada. Los alumnos tienen que realizar los primeros contactos con el cliente, elaborar la Carta de Encargo, y elaborar el plan de auditoría a partir del conocimiento del negocio del cliente, la revisión analítica preliminar, la evaluación preliminar los controles internos contables, el juicio preliminar sobre la materialidad y la evaluación del riesgo de auditoría.</p>

Tutor:	Estibaliz Biedma López
--------	------------------------

Alumna Tutorizada:	Cristina Moreno Martínez
Empresa:	Auditum
Resumen:	
<p>El caso práctico consiste en el desarrollo de la fase de planificación de la auditoría sobre una empresa real. La planificación es una fase del proceso de auditoría que en la práctica es desarrollada por el socio auditor o el auditor encargado de la auditoría. Los alumnos del Máster que realizan prácticas en empresas auditoras tradicionalmente vienen participando en la fase de ejecución de la auditoría, realizando el trabajo de campo, de manera que la planificación se limitan a estudiarla desde un punto de vista teórico. Para el desarrollo del caso, el tutor externo les proporciona las Cuentas Anuales de una empresa que su firma ha auditado en ejercicios anteriores, les pone a su disposición las herramientas de trabajo disponibles en su firma. A partir de ahí, el tutor externo adopta el rol del cliente proporcionándoles la información que le van solicitando como si fuera la empresa auditada. Los alumnos tienen que realizar los primeros contactos con el cliente, elaborar la Carta de Encargo, y elaborar el plan de auditoría a partir del conocimiento del negocio del cliente, la revisión analítica preliminar, la evaluación preliminar los controles internos contables, el juicio preliminar sobre la materialidad y la evaluación del riesgo de auditoría.</p>	

Tutor:	M ^a Yolanda Calzado Cejas
Alumna Tutorizada:	M ^a Carmen Castilla Cabezas
Empresa:	Universidad de Cádiz
Resumen:	
<p>El objetivo del trabajo a desarrollar por la alumna del Máster en Contabilidad y Auditoría, como parte integrada en el Trabajo de fin de Máster, consiste en elaborar un caso o actividad cuya base se sustenta en la información contable y presupuestaria de una institución pública real: la Universidad de Cádiz.</p> <p>Partiendo del análisis previo del entorno de la institución se aborda un análisis patrimonial, financiero y presupuestario considerando el periodo temporal comprendido entre 2008 y 2011. Además de un análisis vertical y horizontal del Balance y de la Cuenta de Resultados económico patrimonial, para lo cual se tendrán muy presentes las peculiaridades de las instituciones públicas, se analiza la evolución del presupuesto aprobado y liquidado en el periodo objetivo de estudio. Posteriormente, se efectúa un análisis patrimonial, financiero y presupuestario mediante la utilización, especialmente, de ratios o indicadores contemplados en la Memoria del nuevo Plan General de Contabilidad Pública aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril. Aunque mencionada norma contable no es de aplicación por el momento a la Universidad de Cádiz, ofrece herramientas que van a permitir en un futuro, de forma homogénea y normalizada, efectuar un análisis contable y presupuestario, determinando la evolución de la entidad pública a lo largo del tiempo, así como favorecer abordar comparaciones con otras instituciones públicas.</p>	

Tutor:	M ^a Yolanda Calzado Cejas
Alumna Tutorizada:	Rocío Medina
Empresa:	David Zayas
Resumen:	
<p>El objetivo del trabajo a desarrollar por la alumna del Máster en Contabilidad y Auditoría, como parte integrada en el Trabajo de fin de Máster, consiste en elaborar un caso o actividad cuya base se sustenta en el informe de auditoría correspondiente a una de las empresas auditadas en años anteriores por la propia empresa de auditoría en la cual desarrolla la práctica de empresa.</p> <p>Tomando como punto de partida el informe de auditoría, se analiza y reconstruye cada uno de los procesos de auditoría que han soportado la emisión del informe final y que sustenta la opinión del auditor. Esto permite que la alumna adquiera un conocimiento práctico y real respecto a la auditoría sobre los activos, los pasivos y los resultados. Para ello, debe identificar las pruebas de cumplimiento desarrolladas en cada área, así como las pruebas sustantivas que han sido necesarias para calificar la calidad de la información contable. La reconstrucción del proceso de auditoría permite que la alumna tenga una visión real y global del proceso de auditoría basado en la realidad acontecida en la empresa auditada y complementada con las experiencias del auditor.</p>	

Tutor:	Yolanda Giner Manso
Alumno Tutorizado:	Álvaro Ruiz Boy
Empresa:	Juan Carlos Retegui
Resumen:	
<p>El alumno ha desarrollado una práctica en empresa donde ha trabajado en un caso real, consistente en la fusión por absorción entre dos empresas pertenecientes a un grupo horizontal, esto es, de dos empresas que se encontraban bajo la dirección única de la misma persona física.</p>	

El caso identifica las ventajas e inconvenientes de todo el proceso, del modo escogido para la fusión y las implicaciones estratégicas de esta decisión así como la justificación económica de la fusión. Además se ha hecho un seguimiento del proceso del acuerdo de fusión hasta su inscripción en el Registro Mercantil, donde se explica el tratamiento contable que recibe la operación por tratarse de sociedades pertenecientes a un grupo horizontal y su tratamiento fiscal.

Tutor:	Nieves Gómez Aguilar
Alumno Tutorizado:	Mariel Martínez
Empresa:	Empresa de Vivienda y Suelo de Cádiz
Resumen:	Se le presentan a la alumna Estados Financieros e Informes de Auditoría de años anteriores relacionados con la empresa Provincial de Vivienda y Suelo de Cádiz, S.A. Esta empresa está siendo auditada por la firma de auditoría BGB Auditores. Con la información anterior, y siguiendo indicaciones de los auditores y del responsable financiero de la empresa, tiene que diseñar y desarrollar algunas de las pruebas de la auditoría de este año. El trabajo implica la realización de hojas de trabajo, la búsqueda de información de campo, el procesamiento de ésta, etc.

Tutor:	Nieves Gómez Aguilar
Alumno Tutorizado:	María del Carmen Chans
Empresa:	Muñoz y García Asociados
Resumen:	En este caso, la alumna está realizando su práctica externa en una firma de auditoría. Su actividad consistirá en, a partir de la documentación extraída de una empresa, planificar y desarrollar las pruebas de auditoría necesarias para la posterior toma de decisiones del auditor. El resultado deberá ser un estudio del entorno del negocio, un estudio pormenorizado del sector de actividad de la empresa objeto de la auditoría, un análisis de la situación económico-financiera de la empresa a través del estudio de sus estados financieros, y una propuesta de programa de auditoría.

Tutor:	Eva Mulero Mendigorri
Alumno Tutorizado:	Francisco J. Ruiz
Empresa:	Ceginfor
Resumen:	El trabajo versará sobre una de las empresas que componen Ceginfor. Existen tres empresas de Ceginfor y están separadas como tres empresas distintas porque cada una se dedica a un tipo de actividad diferente. Cada empresa tiene su NIF distintivo y no presentan cuentas anuales consolidadas. El trabajo se centrará en una de las tres empresas, y estará basado en la asignatura de Análisis de Estados Financieros cursada durante el Máster de Contabilidad y Auditoría. Los contenidos a tratar serán: <ul style="list-style-type: none"> - Análisis patrimonial. - Análisis Financiero. - Análisis Económico, enfocándolo en los ratios. Para ello, se basará en toda la información posible de dicha sociedad pero siempre manteniendo la confidencialidad de los datos. Se utilizarán las cuentas anuales del ejercicio inmediatamente anterior cerrado. Las cuentas anuales disponibles son Pérdidas y Ganancias Pymes Ejercicio 2011, el Balance de Situación Pymes Ejercicio 2011 y la Memoria.

Tutor:	M ^a José Muriel de los Reyes
Alumna Tutorizada:	Patricia González Rojas
Empresa:	Dragados Offshore
Resumen:	La práctica realizada por la alumna, en Dragados Offshore, se desarrolla en la planta ubicada en Puerto Real. Los objetivos perseguidos, básicamente, se centran en la aplicación de la normativa contable aplicable a la empresa, teniendo en cuenta la actividad nacional e internacional que desarrolla y la existencia de empresas filiales. La elaboración de los Estados Contables (Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambio del Patrimonio Neto y Memoria) del ejercicio 2011, y el posterior análisis económico-financiero a partir de la información contable facilitada por la empresa de los últimos ejercicios y la relativa a 2011, elaborada durante las prácticas, le permite a la alumna comprender su situación económico-financiera y emitir un juicio de valor sobre la misma, desarrollando

competencias como la capacidad para aplicar los conocimientos a la práctica y la capacidad de análisis. De forma paralela, la preparación de la información pertinente ante determinados requerimientos (auditoría, liquidación de impuestos...), el control de las empresas subcontratadas, tanto nacionales como internacionales, y la gestión de la tesorería, haciendo especial énfasis en los procesos bancarios, constituyen otros aspectos que mejoran su formación en materia financiera y le facilitan la toma de decisiones, a la vez que fomenta la habilidad para desarrollar técnicas de análisis.

Tutor:	Juan M. Piñero López
Alumna Tutorizada:	María Isabel Umbría Gárnica
Empresa:	Hotel Las Cortes
Resumen:	
<p>Los objetivos formativos de la práctica han sido establecidos y concretados conjuntamente con el tutor que internamente se ha asignado a la alumna en la empresa. Como consecuencia de la negociación entre ambos, se ha llegado a un acuerdo acerca del plan formativo que debía seguir en el desarrollo de las prácticas, centrándose éste en tres aspectos fundamentales:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Trabajo para el desarrollo y adquisición de las competencias generales y específicas previstas para el título de Máster en Contabilidad y Auditoría. 2. Tareas concretas o conjunto de actividades que debería realizar en el período durante el cual iba a estar en la empresa. 3. Desarrollo de un caso concreto o trabajo de aplicación. <p>Este tercer punto se concretó en la realización, por parte de la alumna, de todo el proceso real de cierre y presentación de cuentas anuales de la empresa en cuestión. Para ello, se solicitó un conjunto importante de información contable al tutor interno de la empresa para proceder a desarrollar las siguientes tareas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Depuración y corrección de errores contables, informando a la empresa acerca de las oportunas correcciones propuestas y el impacto que las mismas van a tener en la información de síntesis que va a suministrar la entidad. - Regularización de la información, de manera que la información contable se adapte correctamente a la realidad económica subyacente, de manera que presente una imagen razonablemente fiel de la situación económica, financiera y patrimonial de la entidad. - Cierre de la contabilidad. - Elaboración de las cuentas anuales. Concretamente la alumna debe confeccionar el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y una propuesta de memoria. Todos estos estados se adaptarían al formato propuesto en el Plan General de Contabilidad de PYMES, que es el que resulta aplicable a la empresa en la que se desarrolla la práctica. Adicionalmente, y a pesar de que no resulta obligatorio para la entidad, la alumna confeccionará también el estado de flujos de efectivo para el ejercicio cerrado el 31/12/2011. Todos estos estados se incorporarán en un informe que se hará llegar a la entidad. La redacción final del caso será presentada y defendida como trabajo de fin de Máster. 	

Tutor:	Juan M. Piñero López
Alumna Tutorizada:	Rocío Ruiz Flores
Empresa:	Romero Arauz & Asociados
Resumen:	
<p>Los objetivos formativos de la práctica han sido establecidos y concretados conjuntamente con el tutor que internamente se ha asignado a la alumna en la empresa. Como consecuencia de la negociación entre ambos, se ha llegado a un acuerdo acerca del plan formativo que debía seguir en el desarrollo de las prácticas, centrándose éste en tres aspectos fundamentales:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Trabajo para el desarrollo y adquisición de las competencias generales y específicas previstas para el título de Máster en Contabilidad y Auditoría. 2. Tareas concretas o conjunto de actividades que debería realizar en el período durante el cual iba a estar en la empresa. 3. Desarrollo de un caso concreto o trabajo de aplicación. <p>Este tercer punto se concretó en la realización, por parte de la alumna, de un servicio de asesoría concreto acerca de una consulta real llegada al despacho y en la que se tuvieron que aplicar los conocimientos recibidos en el Máster. Analizadas varias posibilidades, acordamos que debería dar respuesta a una solicitud realizada por una fundación que había recibido de la Agencia Tributaria un requerimiento por el que debe abonar 33.000€ como consecuencia de no haber declarado en el Impuesto sobre Sociedades la recepción de dos subvenciones. La fundación no estaba de acuerdo con el requerimiento y solicitaba a Romero Arauz & Asociados que analizara el caso y viera si, dentro de la legalidad, era posible evitar el pago.</p> <p>Utilizando los medios informáticos y bibliográficos puestos a disposición de la alumna, ésta desarrolla un análisis en profundidad del caso y tras un estudio de la legislación vigente sobre tributación y fundaciones sin ánimo de lucro,</p>	

está preparando un informe en el que justifica razonadamente que la empresa no debe ingresar la cantidad requerida por Hacienda. Entre otras muchas cosas, en el informe (aún por concluir) se pone de manifiesto que la fundación canaliza esas subvenciones hacia distintas peñas, debiendo declarar, en su caso, sólo la diferencia entre la cantidad cobrada en concepto de subvenciones y la transferida a otras entidades, lo que arroja como resultado una cantidad a pagar ínfima.

Este informe, deberá ser presentado al tutor interno de la empresa quien, junto con otros miembros del despacho lo supervisará y, en su caso, lo hará llegar a la empresa que solicitaba el servicio de consultoría.

La redacción final del caso será presentada y defendida como trabajo de fin de Máster.

Tutor:	María L. Vélez Elorza
Alumna Tutorizada:	Sandra Brenes Pérez
Empresa:	Cofradía de Pescadores de Barbate
Resumen:	<p>Las cofradías de pescadores, por ser corporaciones sin ánimo de lucro, tienen una legislación fiscal y contable específica. El caso de la Cofradía de Pescadores de Barbate, ha permitido al alumno el estudio del funcionamiento de este tipo de entidades, describiendo la problemática contable que se origina de simultanear su actividad mediadora, entre las administraciones públicas y los miembros del sector pesquero, con la explotación económica de dos líneas de negocio paralelas. En concreto, en este caso desde el punto de vista contable se profundiza en:</p> <p>(1) Las dificultades y soluciones propuestas por esta entidad para la identificación de ingresos y gastos imputada a cada tipo de actividad desarrollada y sometida a regímenes fiscales diferentes, y</p> <p>(2) El proceso de elaboración del presupuesto de la Cofradía, con la justificación expresa de cada una de las hipótesis que sustentan las estimaciones realizadas para cada una de sus partidas.</p>

Tutor:	María L. Vélez Elorza
Alumno Tutorizado:	Fernando Martín Alonso
Empresa:	Plan 3
Resumen:	<p>PLAN 3, es una consultora estratégica que trabaja en la implantación, edición y comercialización de aplicaciones informáticas así como en el desarrollo de proyectos, enmarcados en el ámbito de la gestión empresarial, organizacional y tecnológica para pymes e instituciones. El caso se centra en el asesoramiento de la consultora a uno de sus clientes en el proceso de salida al Mercado Alternativo Bursátil (MAB), tras un proceso de fusión. Permite al alumno acercarse al MAB, como "Bolsa alternativa", diseñada para empresas en expansión, y al riguroso proceso controlado por la CNMV, para poder cotizar. Más concretamente, en el caso se describen los exigentes requisitos de transparencia e información que las empresas deben cumplir. De manera específica, en el caso se ahonda en cada uno de los documentos que la empresa elabora para su salida a bolsa. Así, se describe la implicación de la consultora en la preparación del Plan de Negocios, la preparación del DIIM (Documento Informativo de Inscripción en el Mercado), la revisión de estados financieros intermedios originados de la fusión y el documento de prospectivas. De igual manera, el caso describe la labor de la auditora en este proceso, así como las soluciones para solventar los problemas que se planteaban.</p>