

EJERCICIOS Y CASOS PRÁCTICOS DE

AUDITORÍA DE CUENTAS

1. Introducción teórica y enunciados

EJERCICIOS Y CASOS PRÁCTICOS DE

AUDITORÍA DE CUENTAS

1. Introducción teórica y enunciados

Estibaliz Baniandrés Avendaño
Jaume Carreras Boada
Emili Coll i Collet
Patrícia Daura Tur
Miquel Ferrero Campdelacreu
Ricardo García-Nieto Serratosa
Albert Grèbol Mas

© Estibaliz Baniandrés Avendaño, Jaume Carreras Boada,
Emili Coll i Collet, Patricia Daura Tur, Miquel Ferrero Campdelacreu,
Ricardo García-Nieto Serratosa, Albert Grèbol Mas

Es un libro de

PUBLICATULIBRO

el sello de autopublicación de

Editorial Hispano Europea, S. A.

Passeig del Ferrocarril, 335

08860 Castelldefels - Barcelona, España

www.publicatulibro.online

Maquetación: Petit Camagroc, S.L.U.

—

Toda forma de reproducción, distribución, comunicación pública
o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización
de sus titulares, salvo la excepción prevista por la ley. Diríjase al editor
si necesita fotocopiar o digitalizar algún fragmento de esta obra.

Depósito legal: B-24194-2019

ISBN: 978-84-120222-4-7

Impreso en España

*Según grandes maestros de la auditoría,
hay que pasar de las musas al teatro,
como decía Lope de Vega*

INDICE

• PRÓLOGO	11
• LOS AUTORES	13
• INTRODUCCIÓN.....	17
• TEMA 1. LEY AUDITORÍA DE CUENTAS 22/2015 INDEPENDENCIA – CARTA DE ENCARGO	21
Introducción teórica.....	21
Preguntas tipo test.....	32
• TEMA 2. COMUNICACIÓN CON EL ÓRGANO DE GOBIERNO (NIA-ES 260 - NIA-ES 580).....	39
Introducción teórica.....	39
Preguntas tipo test.....	46
• TEMA 3. PLANIFICACIÓN, IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y MAPA DE RIESGOS (NIA-ES 300 - NIA-ES 315).....	51
Introducción teórica.....	51
Preguntas tipo test.....	60
Ejercicios prácticos.....	62
• TEMA 4. CIFRA DE IMPORTANCIA RELATIVA – MATERIALIDAD DE AUDITORÍA (NIA-ES 320 Y GUÍA DE ACTUACIÓN Nº 38 DEL ICJCE)	75
Introducción teórica.....	75
Preguntas tipo test.....	81
Ejercicios prácticos.....	85
• TEMA 5. INMOVILIZADO MATERIAL – INMATERIAL – INVERSIONES INMOBILIARIAS.....	91
Introducción teórica.....	91
Preguntas tipo test.....	103
Ejercicios prácticos.....	109
• TEMA 6. ARRENDAMIENTOS Y PERMUTAS.....	117
Introducción teórica.....	117
Preguntas tipo test.....	126

Ejercicios y casos prácticos de auditoría de cuentas

Ejercicios prácticos.....	130
• TEMA 7. INMOVILIZADO FINANCIERO.....	135
Introducción teórica.....	135
Preguntas tipo test.....	140
Ejercicios prácticos.....	147
• TEMA 8. EXISTENCIAS – APROVISIONAMIENTOS.....	155
Introducción teórica.....	155
Preguntas tipo test.....	163
Ejercicios prácticos.....	168
• TEMA 9. CLIENTES Y DEUDORES.....	175
Introducción teórica.....	175
Preguntas tipo test.....	179
Ejercicios prácticos.....	184
• TEMA 10. TESORERÍA.....	189
Introducción teórica.....	189
Preguntas tipo test.....	192
Ejercicios prácticos.....	197
• TEMA 11. PATRIMONIO NETO.....	201
Introducción teórica.....	201
Preguntas tipo test.....	207
Ejercicios prácticos.....	215
• TEMA 12. SUBVENCIONES Y DONACIONES.....	223
Introducción teórica.....	223
Preguntas tipo test.....	227
Ejercicios prácticos.....	232
• TEMA 13. PASIVOS FINANCIEROS.....	237
Introducción teórica.....	237
Preguntas tipo test.....	243
Ejercicios prácticos.....	248
• TEMA 14. PROVEEDORES Y ACREEDORES.....	259

Introducción teórica.....	259
Preguntas tipo test.....	264
Ejercicios prácticos.....	269
• TEMA 15. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.....	275
Introducción teórica.....	275
Preguntas tipo test.....	283
Ejercicios prácticos.....	286
• TEMA 16. CORTE DE OPERACIONES - PERIODIFICACIONES.....	289
Introducción teórica.....	289
Preguntas tipo test.....	294
Ejercicios prácticos.....	298
• TEMA 17. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS – REVISIÓN ANALÍTICA.....	301
Introducción teórica.....	301
Preguntas tipo test.....	310
Ejercicios prácticos.....	316
• TEMA 18. INCERTIDUMBRE POR GESTIÓN CONTINUADA	325
Introducción teórica.....	325
Preguntas tipo test.....	331
Ejercicios prácticos.....	334
• TEMA 19. OPERACIONES VINCULADAS.....	341
Introducción teórica.....	341
Preguntas tipo test.....	349
Ejercicios prácticos.....	354
• TEMA 20. HECHOS POSTERIORES.....	361
Introducción teórica.....	361
Preguntas tipo test.....	367
Ejercicios prácticos.....	369
• TEMA 21. OPERACIONES DE COMBINACIONES DE NEGOCIOS	375
Introducción teórica.....	375
Preguntas tipo test.....	381
Ejercicios prácticos.....	385

• TEMA 22. INFORMES DE AUDITORÍA	391
Introducción teórica.....	391
Resumen de los aspectos más relevantes de cada NIA-ES del grupo 700.....	391
Ejercicios prácticos.....	398
• TEMA 23. INFORMES ESPECIALES.....	431
Introducción teórica.....	431
Preguntas tipo test.....	435
Ejercicios prácticos.....	436
Preguntas tipo test.....	441
Ejercicios prácticos.....	443
Preguntas tipo test.....	449
Ejercicios prácticos.....	450
Preguntas tipo test.....	456
Ejercicios prácticos.....	456
• TEMA 24. CONSOLIDACIÓN	465
Introducción teórica.....	465
Preguntas tipo test.....	476
Ejercicios prácticos.....	483
• TEMA 25. CASO PRÁCTICO GLOBAL 1	491
Contenido del supuesto.....	491
Supuesto 1	492
Supuesto 2	492
Supuesto 3	493
Supuesto 4	494
• TEMA 26. CASO PRÁCTICO GLOBAL 2	523
Contenido del supuesto.....	523
Supuesto 1	524
Supuesto 2	525
Supuesto 3	526
Supuesto 4	528

PRÓLOGO

La actividad de Auditoría de Cuentas está sufriendo una importante transformación que se ha intensificado en la última década. Los cambios que se están produciendo, sin ánimo de ser exhaustivos, presentan cuatro ámbitos destacables.

En primer lugar, la globalización que afecta a las empresas implica directamente a los auditores. La normativa en nuestro país se va adaptando de forma rápida a los cambios permanentes que se desarrollan a nivel mundial y esto supone un esfuerzo importante para las firmas y sus equipos.

En segundo lugar, la transformación digital de las empresas y la necesaria adaptación de las firmas de auditoría a esta realidad se hace cada vez más patente y necesaria y esto conlleva esfuerzos y recursos importantes por parte de nuestras organizaciones. Para las grandes firmas que disponen de recursos y estructura, esta tarea es fundamental y para las pequeñas firmas y auditores individuales, además de necesaria es compleja, y comporta un alto coste.

El tercer ámbito se refiere a los nuevos valores dominantes en las personas que obligan a las firmas a adaptarse a esta nueva realidad, considerando el alto grado de intensificación de nuestro servicio en el empleo de jóvenes con talento y bien preparados. Ganar conocimiento en nuestras organizaciones es un aspecto fundamental para nuestro desarrollo, mantenerlo es un reto difícil de conseguir.

Finalmente, el momento de la situación económica general y los desequilibrios geoestratégicos a nivel mundial, que afectan también a la economía, pueden implicar a corto plazo cambios en los sistemas económicos establecidos. Estas profundas transformaciones son un aspecto que no podemos obviar como garantes y veladores del sistema empresarial, cada vez más convulso.

Estas cuatro visiones, además de otros aspectos no menos remarcables, van a suponer a corto plazo importantes cambios que tendremos que afrontar como auditores, desde la situación profesional en la que estemos inmersos. Muchos son los ejes que permitirán prepararnos para estos cambios, pero sin duda los aspectos fundamentales serán el conocimiento, el talento, la adhesión a proyectos concretos y la formación, entendidos como motores para el desarrollo.

En el momento en que te encargan la presentación de una obra de tanto alcance tienes dos tentaciones: la primera es declinar amablemente el encargo. Es la fácil. La que no compromete. La que no te implica. La otra es aceptar el pequeño reto que esto supone. Mi aceptación no está tan vinculada al contenido de la obra como a sus autores.

Preparar una obra coral entre profesionales de tanto nivel, con múltiples, variadas y enriquecedoras perspectivas, de forma coordinada y coherente y simultaneando esta labor con la actividad profesional, es en sí un trabajo arduo y complejo. El resultado

Ejercicios y casos prácticos de auditoría de cuentas

aquí está. Una obra importante que tiene un objetivo claro y fundamental: preparar a las futuras generaciones de auditores.

El compromiso nace por mi vinculación a los autores. Todos ellos profesionales de alto y reconocido prestigio, con una larga trayectoria en el mundo de la auditoría, comprometidos con las personas y con la formación en general y vinculados a la preparación de las nuevas generaciones de auditores en el Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya. Además, son colaboradores, amigos y partícipes de todas las aventuras en las que les he embarcado en los últimos 20 años, como director de la Escola d'Auditoria del Col.legi. Por tanto, supone un honor para mí presentar esta importante obra técnica y práctica de auditoría que, sin duda, marcará una clara orientación en la formación de los auditores del mañana. Toda mi gratitud y reconocimiento a los que figuran en los títulos de crédito y a algunos que, habiendo colaborado, han declinado aparecer en los mismos.

Barcelona, 31 de julio de 2019

Xavier Llopart
Catedrático de Organización de Empresas
en la Universitat de Barcelona (CEU)
Auditor-Censor Jurado de Cuentas

LOS AUTORES

El campo que ocupa este libro es amplio y complejo, y requiere un preciso conocimiento de todas las áreas. En la creación de esta obra han intervenido:

ESTIBALIZ BANIANDRÉS AVENDAÑO

- Licenciada en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad Comercial de Deusto (actualmente Deusto Business School). (1990).
- Auditora Censora Jurada de Cuentas de España (1995).
- Postgrado de Liderazgo Femenino en Escola Superior de Comerç Internacional (UPF). (2005).
- Socia de la firma de Auditoría ONESEVEN AUDITORÍA CONSULTORÍA, S.L.
- Profesora asociada de la Facultad de Economía de empresa de la Universidad de Barcelona desde 2015.
- Profesora del *Màster de fiscalitat i Comptabilitat* de la Universitat de Barcelona.
- Profesora del Màster del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya – Universitat Abad Oliba CEU.
- Profesora del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya en distintos cursos de formación.

JAUME CARRERAS BOADA

- Licenciado en Profesorado Mercantil (1971).
- Auditor Censor Jurado de Cuentas (1976).
- 44 años de experiencia en auditoría (16 en la firma Deloitte y 28 en la firma Gasso, actualmente RSM Spain, de la que fue presidente del 2010 a 2014).
- Profesor de cursos de formación para el Col.legi de Censors Jurats de Catalunya y del Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España, así como de los cursos de formación de acceso al R.O.A.C..
- Profesor de los siguientes másteres: Máster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Barcelona, Máster de Auditoría de la Universidad de Cádiz y Máster de Auditoría de l' Institut Químic de Sarrià – Universitat Ramon LLull, y Màster del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya – Universitat Abad Oliba CEU.
- Coautor de los libros: *Supuestos y Soluciones de Auditoría*, de la Biblioteca de la Escuela de Auditoría del Instituto de Auditores - Censores Jurados de Cuentas de España, y del Memento Práctico Francis Lefebvre “Auditoría de Cuentas^a 2017-2018.
- Desde el año 2006 hasta 2013, vocal del Consejo Directivo del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, y desde el año 2013 al 2015 vicepresidente.

dente 2º del Consejo Directivo del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. Desde el año 2013 hasta 2017, presidente de la Comisión de formación del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

EMILI COLL I COLLET

- Licenciado en Económicas por la Universidad de Barcelona (1986).
- MBA por la Barcelona School of Management (Universidad Pompeu Fabra).
- PADE por IESE (Universidad de Navarra).
- Auditor Censor Jurado de Cuentas de España (1990).
- Miembro del Registro de Economistas Auditores.
- Socio de la firma de auditoría ACTIVA Auditoría & Consultoría, S.L.P.
- Vicepresidente de Euraudit Internacional.
- Profesor del Màster del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya – Universitat Abad Oliba CEU.
- Profesor del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya en distintos cursos de formación y en los cursos de formación de acceso al R.O.A.C..
- Profesor de la Barcelona School Management (Universidad Pompeu Fabra).
- Profesor de la Escuela Judicial del Consejo del Poder Judicial.

PATRÍCIA DAURA TUR

- Diplomada en Ciencias Empresariales por la Universidad de Barcelona (1997).
- Auditora Censora Jurada de Cuentas (2001).
- Postgrado en Auditoría de Cuentas por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (2000).
- Socia de la firma de auditoría Auditoría Contable Financiera Económica, S.L.
- Profesora del Màster del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya – Universitat Abad Oliba CEU.
- Profesora asociada a la Universidad de Barcelona desde 2016, al *Màster de Comptabilitat i Fiscalitat*.
- Profesora del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya en distintos cursos de formación.

MIQUEL FERRERO CAMPDELACREU

- Diplomado en Ciencias Empresariales por la Universidad de Barcelona (1989).
- Auditor Censor Jurado de Cuentas de España (1996).
- Postgrado en Auditoría de Cuentas por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (1995).
- Experto Contable, inscrito en el Registro de Expertos Contables.
- Perito Judicial.

Introducción teórica y enunciados

- Socio y director de la firma de auditoría M Audit&Forensic, S.L.P. (Antigua JDA AUDIT, S.L.P.).
- Profesor del Màster del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya – Universitat Abad Oliba CEU.
- Profesor del Máster de Auditoría del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.
- Profesor del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya en distintos cursos de formación y en los cursos de formación de acceso al R.O.A.C.

RICARDO GARCÍA-NIETO SERRATOSA

- Licenciado en Administración y Dirección de Empresas por la Universidad de Barcelona (2003).
- Auditor Censor Jurado de Cuentas de España (2008).
- Máster en Asesoría y Gestión Tributaria por ESADE.
- Miembro del Colegio de Economistas de Barcelona.
- Socio de la firma de auditoría GNL Russell Bedford.
- Profesor del Màster del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya – Universitat Abad Oliba CEU.
- Profesor del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya en distintos cursos de formación.

Con dicho autor han colaborado:

- **Diego Marín Marín** – Diplomado en Ciencias Empresariales por la Universidad de Barcelona, Auditor Censor Jurado de Cuentas de España, y Máster en Tributación Fiscal por el CEF.
- **Jaume Manresa Lamarca** – Diplomado en Ciencias Empresariales por la Universidad de Barcelona y Máster en Auditoría de Cuentas por el Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

ALBERT GRÈBOL MAS

- Licenciado en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad de Barcelona (1992).
- Máster de Auditoría de Cuentas por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (1995).
- Auditor Censor Jurado de Cuentas de España (1995).
- Experto Contable, inscrito en el Registro de Expertos Contables.
- Miembro del Registro de Economistas Auditores.
- Perito Judicial.
- Socio y director de la firma de auditoría Grèbol i Collet Auditors, S.L.P.
- Profesor del Màster del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya – Universitat Abad Oliba CEU.

Ejercicios y casos prácticos de auditoría de cuentas

- Profesor del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya en distintos cursos de formación y en los cursos de formación de acceso al R.O.A.C..
- Profesor colaborador del Col.legi d'Economistes de Catalunya.

Todos ellos son miembros de:

- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.
- Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.
- Federation des Experts Comptables Européens (FEE).
- Internacional Federation of Accountants (IFAC).

INTRODUCCIÓN

De acuerdo con la NIA-ES 200 el objetivo de una auditoría de estados financieros es aumentar el grado de confianza de los usuarios sobre los mismos. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. En la mayoría de los marcos de información con fines generales, dicha opinión se refiere a si los estados financieros expresan la imagen fiel o se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco. Una auditoría realizada de conformidad con las NIA y con los requerimientos de ética aplicables permite al auditor formarse dicha opinión.

El auditor a través de sus procedimientos de trabajo tiene que perseguir que todos los saldos del activo y del pasivo, y todas las transacciones de la cuenta de resultados, incluidos en los estados financieros cumplan con las siguientes afirmaciones:

Afirmaciones sobre transacciones de ventas, compras, gastos y salarios:

- **Ocurrencia:** las transacciones y eventos que han sido registrados o revelados, han ocurrido, y tales transacciones y eventos pertenecen a la entidad.
- **Integridad:** todas las transacciones y eventos que deberían haberse registrado se registraron, y todas las revelaciones relacionadas que deberían haberse incluido en los estados financieros se incluyeron.
- **Exactitud:** Los montos y otros datos relacionados con transacciones y eventos registrados, se registraron de manera apropiada, y las revelaciones relacionadas se midieron y describieron de manera apropiada. Corte: Las transacciones y los eventos sean registrado en el periodo contable correcto.
- **Clasificación:** las transacciones y los eventos se han registrado en las cuentas correspondientes.
- **Presentación:** las transacciones y los eventos se agregan o desagregan de manera apropiada y se describen claramente, y las revelaciones relacionadas son relevantes y comprensibles en el contexto de los requisitos del marco de referencia de información financiera aplicable.

Afirmaciones sobre saldos de cuentas y revelaciones relacionadas al final del periodo:

- **Existencia:** existen activos, pasivos y patrimonio.
- **Derechos y obligaciones:** la entidad posee o controla los derechos a los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
- **Integridad:** todos los activos, pasivos, e intereses de capital que deberían haberse registrado, se han registrado y se han incluido todas las revelaciones relacionadas que deberían haberse incluido en los estados financieros.

Ejercicios y casos prácticos de auditoría de cuentas

- **Exactitud, valoración y asignación:** los activos, pasivos e intereses de capital se han incluido en los estados financieros en cantidades apropiadas y cualquier valoración resultante o ajustes de asignación se han registrado adecuadamente, y las revelaciones relacionadas se han incluido y descrito adecuadamente.
- **Clasificación:** los activos, pasivos e intereses de capital se han registrado en las cuentas correspondientes.
- **Presentación:** los activos, pasivos e intereses de capital se agregan o desglosan adecuadamente y se describen claramente, y las revelaciones relacionadas son relevantes y comprensibles en el contexto de los requisitos del marco de referencia de información financiera aplicable.

El presente libro tiene como principal objetivo proporcionar a los aspirantes a acceder al ROAC, estudiantes de auditoría financiera de cualquier carrera o máster, así como a los profesionales de la auditoría financiera que quieran ponerse al día, ejercicios prácticos de las 24 áreas de auditoría que se relacionan en el índice, incorporando dos casos globales, similares a los incluidos en los exámenes de acceso al ROAC en convocatorias anteriores. Con ello se pretende que los usuarios de esta obra puedan poner en práctica sus estudios teóricos de las distintas áreas de auditoría, a través de ejercicios tipo test y ejercicios prácticos, de tal manera que puedan comprobar sus conocimientos contables y de auditoría, y en especial, sus habilidades a la hora de redactar informes de auditoría.

Debe quedar claro que el presente libro no es un manual de auditoría, ya que la parte teórica que se incluye en cada una de las áreas es meramente introductoria, y únicamente pretende proporcionar al usuario, las principales nociones teóricas que debe conocer para poder desarrollar los ejercicios prácticos, ya que el objetivo principal de esta obra, es que desarrolle los 219 ejercicios tipo test y los 117 ejercicios prácticos, así como los dos casos de auditoría globales.

Debe considerarse que el contenido del presente libro ha sido elaborado y revisado por los distintos profesores de auditoría del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, que se relacionan en el apartado de autores, por lo que los estilos de redactado de algunos de los materiales teóricos o de los planteamientos y estructuras de los ejercicios y sus soluciones propuestas, pueden diferir ligeramente entre los distintos temas, pero siempre que ha sido posible, ya que no todas las áreas tienen la misma casuística, se ha intentado respetar el siguiente formato:

- Objetivos del área y principios contables relacionados.
- Principales riesgos vinculados al área.
- Criterios de valoración relacionados.
- Principales procedimientos de auditoría a realizar (programa de trabajo).
- Normativa vinculada.
- Últimas resoluciones del ICAC y consultas relacionadas.

Introducción teórica y enunciados

- Tipología de salvedades vinculadas al área.
- Preguntas tipo test (con razonamiento de las soluciones).
- Ejercicios prácticos con sus propuestas de soluciones.

También es importante matizar que, al no ser la Auditoría una ciencia exacta, teniendo en cuenta que las NIAS-ES dan mucha importancia al juicio profesional del auditor y que la concreción necesaria en el redactado de un supuesto o un ejercicio puede no incluir todos los matices y detalles que la realidad aportaría al caso concreto, algunas de las soluciones propuestas, así como los redactados de las salvedades por los autores de estos ejercicios, podrían tener alguna alternativa igualmente correcta que no sea la que se propone en este libro si se tuviera más información.

Para que la presente obra sea más fácil de manejar y de consultar por sus usuarios, hemos separado la parte teórica y de enunciados en un primer volumen, y la parte de resoluciones, tanto de los ejercicios tipo test, ejercicios prácticos, y los dos ejercicios globales en otro.