

UNA MIRADA AL INTERIOR DE LA PROFESIÓN DE UN AUDITOR DE CUENTAS A TRAVÉS DE LA INICIATIVA DELOITTE FINANCIAL CHALLENGE.

**Fernández González, Mónica
Gracia Sarubi, Luis Fernando
Molina, Horacio
San Juan Pajares, César Antonio**

Departamento de Dirección de Empresas
Facultad de Ciencias Sociales
Universidad Europea de Madrid
C/Tajo s/n 28690 Madrid
Universidad Loyola Andalucía (ETEA)
Institución de la Compañía de Jesús
C/ Escritor Castilla Aguayo, 4
14004 Córdoba

E-mail: monica.fernandez@uem.es; luisfernando.gracia@uem.es; hmolina@etea.com;
c_antonio.juan@uem.es

Resumen. *El objetivo de este documento es describir la actividad denominada Deloitte Financial Challenge, en la que participan, desde 2010, la firma de auditoría Deloitte, 11 centros universitarios y en torno a 60 alumnos cada edición. Se analizan los antecedentes de esta iniciativa, los agentes participantes, los casos desarrollados, los objetivos relacionados con las competencias de los alumnos y los resultados obtenidos en la última edición de 2013. Lo más destacable es que se pone de manifiesto cómo experiencias que conectan el mundo profesional con el ámbito académico son muy bien recibidas entre los alumnos y tienen mucho éxito.*

Palabras clave: *Competencias profesionales, trabajo en equipo, auditoría, método del caso*

1. INTRODUCCIÓN

En este trabajo se describe una actividad de aprendizaje de las normas internacionales de contabilidad, denominada Deloitte Financial Challenge, organizada simultáneamente por 11 centros universitarios y la empresa Deloitte. Esta iniciativa nace en 2010 impulsada por la firma de auditoría y servicios profesionales Deloitte, en colaboración con varios centros universitarios españoles.

La actividad consiste básicamente en la propuesta de casos reales por parte de la Firma para que los alumnos participantes propongan soluciones acordes con la normativa contable internacional. Los alumnos, seleccionados previamente por sus profesores, se reúnen en grupos de trabajo para proponer soluciones a los casos propuestos.

El número de alumnos que participan en esta iniciativa se sitúa en torno a 60, oscilando ligeramente desde 2010, año en el que participaron 50 alumnos, al 2013, en el que el número de estudiantes llegó a 68. El número de profesores participantes ha variado

entre 15 y 18.

Los alumnos deben resolver los casos de forma autónoma, utilizando la Normativa Contable Internacional. Una vez consensuada una solución, cada grupo debe exponer sus conclusiones en una sesión pública ante otros grupos de trabajo, profesores y profesionales de Deloitte. Posteriormente, los profesores presentan sus propias soluciones, dejando tiempo al final de la sesión para un debate sobre el área contable que trate cada caso. Las sesiones de trabajo se desarrollan durante aproximadamente dos meses.

Esta actividad, en la que colaboran profesionales del área contable y profesionales de la enseñanza universitaria, utiliza el método del caso como guía para conseguir diferentes objetivos.

En primer lugar, la firma Deloitte obtiene información sobre posibles candidatos para iniciar procesos de selección. De hecho, en todas las ediciones, varios alumnos inician dichos procesos y algunos de ellos son actualmente trabajadores de la Firma.

Para los profesores de las universidades participantes, la iniciativa es una excelente oportunidad para ofrecer a los alumnos una visión práctica de sus asignaturas, relacionando los conceptos estudiados con la realidad empresarial.

Y, finalmente, para los alumnos resulta una experiencia valiosa en la que aprenden a trabajar en equipo, resuelven casos reales, presentan conclusiones ante especialistas y pueden entrar en un proceso de selección de una empresa prestigiosa.

El documento se estructura de la siguiente forma: en primer lugar se describen los antecedentes de la actividad, en segundo lugar, se realiza una descripción detallada de los agentes implicados, las fases y los casos planteados; finalmente se presentan los resultados y las conclusiones de esta iniciativa, con datos de la última edición llevada a cabo en 2013.

2. ANTECEDENTES

El Programa Deloitte Financial Challenge surge en la primavera de 2010 auspiciado por la Firma de auditoría y servicios profesionales Deloitte. La experiencia es una evolución de los programas de colaboración que la Firma venía desarrollando con varias universidades de la Comunidad Autónoma de Madrid para difundir entre el alumnado las novedades que representaba la implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las cuentas anuales consolidadas de los grupos de empresas con títulos admitidos a cotización oficial en el mercado de valores español desde 2005.

En esta primera edición participan con la Firma 10 centros universitarios (9 de Madrid y 1 de Córdoba). Los centros han permanecido bastante estables como se puede apreciar en la Tabla 1. En él han participado un amplio número de profesores y alumnos pertenecientes a los mismos. Concretamente y por ediciones:

- Edición 2010 : 15 profesores, 50 alumnos
- Edición 2011 : 18 profesores, 55 alumnos
- Edición 2012: 18 profesores, 62 alumnos
- Edición 2013 : 17 profesores, 68 alumnos

| | Edición 2010 | Edición 2011 | Edición 2012 | Edición 2013 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Centro Universitario Villanueva | | | X | X |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CUNEF | X | X | X | X |
| ETEA (Institución de la Compañía de Jesús adscrita a la Universidad de Córdoba) | X | X | X | X |
| Universidad Autónoma de Madrid | X | X | X | X |
| Universidad Carlos III | X | X | X | X |
| Universidad CEU S. Pablo | X | X | X | X |
| Universidad Complutense de Madrid | X | X | X | X |
| Universidad de Comillas-ICADE | X | X | X | X |
| Universidad Rey Juan Carlos | X | X | X | X |
| Universidad S. Luis | X | X | X | X |
| Universidad Europea de Madrid | X | X | X | X |
| Universidad Francisco de Vitoria | X | | | |

Tabla 1. Centros participantes en el Programa Deloitte Financial Challenge

3. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

La descripción del Programa la vamos a presentar sobre los tres ejes que la conforman: los agentes implicados, las actividades desarrolladas y el caso.

3.1. Los agentes

Los colectivos participantes en el Programa son: los alumnos, los profesores y los miembros del equipo técnico de la Firma.

a) Los alumnos

Son los protagonistas del Programa. Están cursando el último curso de enseñanzas de grado o licenciatura en titulaciones con contenido empresarial o bien están participando en el Programa de Especialización en Auditoría que la Firma desarrolla en colaboración de ETEA en Córdoba. Los grupos de trabajo son asignados por el departamento de Recursos Humanos de la Firma, tras un proceso de selección en base al curriculum vitae, a equipos de trabajo de 4 personas, pertenecientes a universidades diferentes y en todos los grupos con miembros residentes fuera de Madrid, lo que exige el uso de herramientas de comunicación y reunión.

b) Los profesores de las universidades:

Su función es conducir el debate de los diversos grupos y finalizar cada bloque con un resumen de los puntos más importantes del caso. Los casos son presentados por un equipo de profesores pertenecientes a dos universidades, cambiando la composición de estos equipos en las diversas ediciones del Programa. Por regla general intervienen en la elaboración de la solución a dos casos.

c) Los profesionales de la Firma Deloitte:

Proponen los casos en base a su experiencia profesional, procediendo en muchos casos de situaciones que han tenido que abordar; participan en los debates; evalúan las competencias de los alumnos a efectos de su incorporación al proceso de selección y coordinan la intendencia de todas las sesiones.

3.2. La actividad desarrollada

El Programa se desarrolla en 5 sesiones y cada una de ellas se estructura en tres bloques de tareas:

Preparación de un dictamen.

Exposición y defensa de la solución en debate.

Realización de una prueba de comprensión de los contenidos de la sesión.

a) Preparación de un dictamen:

La primera tarea que se desarrolla es la elaboración de un dictamen para darle solución a un caso bajo el marco normativo de las normas internacionales de información financiera. Las líneas argumentales defendidas requieren el conocimiento de las implicaciones legales del negocio jurídico analizado, de la normativa aplicable, así como de su relación con los conceptos del marco.

En esta fase los alumnos deben organizarse en equipos para abordar la solución y deben preparar el documento soporte de su posición. En esta fase los miembros de los equipos desarrollan competencias relacionadas con el conocimiento con una materia no estructurada y el trabajo en equipo.

b) Exposición y defensa de la solución en debate

Los dictámenes son presentados por dos equipos y a continuación se abre un turno de debate en el que tanto los asistentes, pertenecientes a otros equipos, como los profesores y profesionales de la Firma de auditoría, pertenecientes al departamento técnico, debaten sobre los planteamientos defendidos.

Los alumnos disponen de 20 minutos para realizar dicha defensa, disponiendo de otros 10 minutos para debate.

El personal de Recursos Humanos de la Firma está presente en todas las sesiones evaluando las competencias personales puestas de manifiesto por los alumnos tanto en la presentación de su caso, en la defensa de los mismos como en la interpelación a los ponentes.

c) Realización de una prueba de comprensión de los contenidos

La prueba de comprensión es preparada por los profesores en formato de preguntas cortas o tipo test. Siendo evaluadas por el personal de Recursos Humanos de la Firma. La prueba se desarrolla al final de la sesión y permite evaluar el seguimiento activo de la sesión por parte de los alumnos.

3.3. El caso

En las cuatro ediciones del Programa se han presentado 23 casos que abordaban cuestiones relacionadas con el reconocimiento y valoración de los diversos elementos patrimoniales.

| Casos | Ediciones | Área |
|---|-----------|----------|
| Reconocimiento de ingresos en el caso de una compraventa condicionada | 2010 | Ingresos |

| | | |
|--|------------------------|-----------------------------|
| Reconocimiento de ingresos en el caso de un promotor inmobiliario que a su vez es el agente urbanizador de un desarrollo urbanístico | 2010 | Ingresos y activos |
| ERE Temporal | 2010, 2011, 2012, 2013 | Gastos y subvenciones |
| Intercambio de autocartera y obtención de un préstamo | 2010 | Pasivo y patrimonio |
| Contratos de venta y arrendamiento de aeronaves | 2010, 2012, 2013 | Activos e Ingresos |
| Registro contable de una inversión en el momento de obtención de influencia Significativa | 2010 | Activos |
| Tratamiento contable de una emisión de Acciones Preferentes | 2010 | Pasivo y patrimonio |
| Valor neto de realización de existencias en construcción | 2011 | Activos y gastos |
| Casos relacionados con la NIC 32 | 2011 | Pasivo y patrimonio |
| Capitalización de gastos financieros en existencias | 2011 | Activos y gastos |
| Clasificación de las comisiones pagadas | 2011, 2012 | Ingresos |
| Coste de adquisición de inmovilizados materiales | 2011 | Activos |
| Opciones de compra de participaciones otorgadas a la dirección con opción de recompra por parte de la sociedad | 2011, 2012 | Pasivo, patrimonio y gastos |
| Club de fútbol amarguras | 2012 y 2013 | Activo |
| Pactos de recompra | 2012 | Ingresos y activos |
| Bruto versus neto | 2012 | Ingresos |
| Puerto náutico | 2012 | Activos e ingresos |
| Existencias | 2013 | Activos |
| Contratos de larga duración | 2013 | Ingresos |
| Derivados | 2013 | Activos |
| Unidades generadoras de efectivo | 2013 | Activos y gastos |
| Provisiones y Contingencias | 2013 | Pasivos |
| Alquileres financieros vs. Operativos. NIC 17 | 2013 | Activos y gastos |

Tabla 2. Casos presentados en las ediciones del Deloitte Financial Challenge

Los casos recogían situaciones que no presentan una regulación concreta evidente. En muchos casos, el conocimiento de la operación subyacente resultaba esencial para poder comprender cuál era el efecto de la transacción. Para razonar sobre la situación, los casos incorporan una referencia a las principales normas internacionales de información financiera sobre los cuáles los alumnos desarrollan su dictamen. Las líneas argumentales se centraron tanto en la referencia a normas concretas, aplicadas por analogía, las definiciones o criterios del marco conceptual o la lógica económica subyacente en la operación.

El debate de los casos permitía poner de manifiesto cómo el negocio quedaba reflejado en los estados financieros de la entidad y, a través de la información, cómo la entidad abordaba sus operaciones económicas o de financiación, asumiendo o transfiriendo riesgos. La solución de los casos, aunque se representaba a través del lenguaje de la

partida doble, tenía un fuerte contenido de especulación conceptual, lógico deductiva (aplicando conceptos del marco) o lógico inductiva aplicando la analogía a regulaciones similares.

La colección de casos y los dictámenes preparados por los profesores han sido publicados por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas a través de su newsletter mensual, la actualidad contable.

4. OBJETIVOS

Con cada una de las sesiones que forman el Deloitte Financial Challenge se pretende que el alumno consiga los siguientes objetivos, presentados a continuación de forma sintética:

- Saber gestionar información relativa a la normativa existente, nacional e internacional, en materia contable y el razonamiento basado en conceptos recogidos en la legislación.
- Adquirir autonomía a la hora de tomar decisiones.
- Fomentar las habilidades de comunicación, trabajo en equipo y trabajo bajo presión.
- Conocer la realidad empresarial del negocio de auditoría mediante el conocimiento de la firma de auditoría Deloitte.
- Participar en procesos de selección de la firma en base a su expediente, nivel de inglés y actitudes personales.
- Comprender la aplicación práctica de los contenidos aprendidos en varios cursos de su carrera académica mediante la resolución de problemas reales surgidos a la auditora a lo largo de los años.
- Conocer un método de innovación docente cercano a la realidad empresarial
- Entender la elevada competencia que existe en el mercado laboral.

5. RESULTADOS.

Sobre la base de una encuesta anónima realizada a los alumnos de la Universidad Europea que participaron en las dos últimas ediciones en el Deloitte Financial Challenge, se enumeran a continuación los principales resultados:

1.- Las instalaciones, organización, logística y el programa de actividades obtienen una puntuación entre muy buena y excelente.

2.- El contenido del Deloitte Financial Challenge, donde se incluían la documentación entregada, la metodología utilizada, el aprendizaje adquirido y la claridad en las explicaciones de las diferentes fases se han valorado de forma excelente.

3.- Los cuatro aspectos que los alumnos más destacan del programa han sido:

La ocasión de resolver casos reales.

Escuchar la solución de los casos ofrecida por profesores y profesionales de auditoría.

Conocer a compañeros de otras universidades y trabajar en equipo, así como conocer a profesionales del mundo de la auditoría.

Poder preguntar a los profesores y profesionales dudas de los casos.

4.-El aspecto negativo más relevante es la falta de tiempo para resolver los casos, que en cierto modo es un objetivo del programa, puesto que los alumnos deben saber gestionar la presión de trabajar con esta restricción, común en el mundo profesional.

5.- Los aspectos más relevantes que los alumnos han destacado relativos al aprendizaje en esta experiencia han sido:

Conseguir profundizar en la realidad de la contabilidad empresarial.

Profundizar en el conocimiento de la normativa contable nacional e internacional.

Ampliar sus conocimientos sobre el papel de un auditor.

Mejorar la forma de trabajar en equipo.

Resolver problemas de forma autónoma.

Tomar decisiones basadas en normativa internacional.

6. CONCLUSIONES.

El éxito de la actividad Deloitte Financial Challenge ha hecho que se vaya consolidando a lo largo de los años. Hemos encontrado una alta motivación de todos los alumnos que año tras año participan en las sucesivas ediciones, y también de los profesores, a los que les motiva el reto de actualizar sus conocimientos y demostrar a sus alumnos que los temas desarrollados en las asignaturas tienen una aplicación práctica en el entorno de la auditoría contable.

Como demuestran los resultados de las encuestas, con esta actividad conseguimos que los alumnos desarrollen muchas de las competencias que se proponen en los planes de estudio, y con las que venimos trabajando en el día a día de las clases. Entre las más importantes para los futuros auditores son el trabajo en equipo y la solución de problemas. Otras competencias relevantes son el desarrollo de las habilidades de comunicación, la gestión de la información y autonomía a la hora de tomar decisiones, también ampliamente desarrolladas en todas las sesiones de las que se compone el Deloitte Financial Challenge. Todas las competencias mencionadas son claves en este sector de la auditoría y por ello es interesante cultivarlas desde la universidad, antes de la incorporación del alumno al mundo laboral.

REFERENCIAS

- Blanco, A (2009): *Desarrollo y Evaluación de Competencias en Educación Superior*. Madrid, Narcea Ediciones.
- Cea D'Ancona (2001): *Metodología Cuantitativa. Estrategias y técnicas de investigación social*. Madrid. Editorial Síntesis.
- Villa Sánchez, A y Poblete Ruiz, M (2007): *Aprendizaje basado en competencias. Una propuesta para la evaluación de las competencias genéricas*. Bilbao, Universidad de Deusto. VIII Jornadas Internacionales de Innovación Universitaria Retos y oportunidades del desarrollo de los nuevos títulos en educación superior
- Ungerfeld, R (2004): *La investigación como soporte de actividades de enseñanza universitaria*. Contexto Educativo. Revista Digital de Educación y Nuevas Tecnologías, Buenos Aires, Año 5, N° 30.