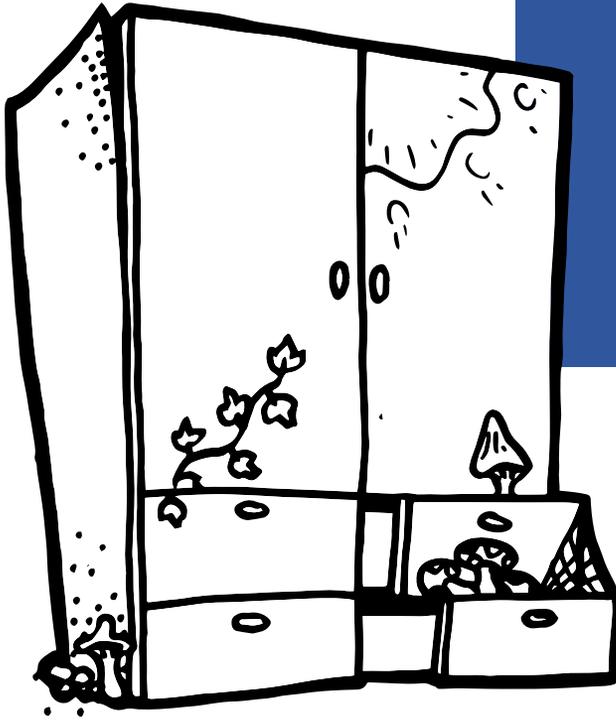


Dilema 23

Autores responsables:

María Paulina Zunino
Leonardo Torres
Paula Garcés
Matías Lee

Caso ficticio, creado con fines académicos



La bodega de Baxter

El caso de los muebles “olvidados”.

Luis Zapata es un contador auditor recién egresado que encontró una oportunidad laboral en Comercial Baxter, empresa del padre de Alicia, una querida amiga de la infancia. Su labor consistía principalmente en confeccionar los estados financieros de la empresa. Revisando los balances anteriores, se percató que parte del inventario que se encontraba en bodega no consideraba el deterioro producido por el tiempo y la lluvia, por lo que ya no estaban en condiciones de ser vendidos. Este error contable cambiaría completamente la realidad actual de la empresa, pasando de ser un negocio visiblemente rentable, a tener serios problemas financieros. El dueño de la empresa solicita a Luis que guarde discreción sobre este asunto, ya que piensa solucionarlo en el corto plazo. Luis insiste, pero el dueño se altera y amenaza con quitarle el empleo. El ambiente es tenso y Luis está confundido. Sabe que, si desobedece las instrucciones de su jefe, aparte de perder su trabajo, estará arriesgando la amistad de años que tiene con Alicia, ¿qué debería hacer Luis?

Comercial Baxter fue fundada en 1969, como un taller de muebles en Avenida Santa Rosa, por el padre de Roberto Baxter. En el año 2000, Roberto toma el control del negocio ampliando el giro a la distribución de quincallería, grifería y muebles modulares importados. Aunque la introducción de los nuevos productos al mercado fue algo lenta en un principio, en 2005 Comercial Baxter ya había ganado prestigio en su nuevo rubro.

En 2010, debido a los destrozos ocasionados por el terremoto que sacudió al país, la demanda por muebles aumentó ligeramente, situación que motivó a don Roberto a aumentar el número de importaciones. Sin embargo, pese a la proyección positiva, esta decisión generó excedentes que no se pudieron vender por lo que fueron guardados en la bodega. En particular, se trataba de muebles de cocina, repisas y camarotes multipropósito.

En marzo de 2012, Luis Zapata fue contactado por Alicia Baxter, hija de don Roberto y ex compañera de colegio de Luis. La empresa requería de su ayuda ya que el contador de la empresa había fallecido semanas antes y se necesitaba un reemplazo, para lo cual él era el candidato perfecto. Luis se dio un tiempo para pensar, ya que, aunque su objetivo personal era desarrollarse en el área de auditoría de una gran empresa, no había tenido suerte de encontrar el trabajo adecuado y consideró que esta sería una buena oportunidad para adquirir experiencia. Alicia, le comentó que los registros estaban ordenados, pese a la variedad de productos que ofrecían, y que la secretaria de finanzas tenía muy buena disposición para ayudar, por lo que no le sería una tarea compleja. Además, con el sueldo que le ofrecían alcanzaría a ahorrar un poco y al fin poder comprar su primer auto. Luis, decidió aceptar la propuesta y fue contratado como contador de Comercial Baxter.

Una de sus labores del trabajo consistía en la revisión y confección de los estados financieros anuales, por lo que, para conocer la situación financiera de la empresa, Luis revisó los informes y registros financieros anteriores. Todo parecía estar en orden, la empresa tenía pequeños problemas de caja, pero era sostenible y su trabajo podía realizarse dentro de los plazos establecidos sin mayores inconvenientes. Sin embargo, un día, cuando se encontraba revisando el balance del año pasado¹, se percató de que el inventario variaba sólo con la venta de los productos de las tiendas, sin haber algún cálculo relacionado con los productos en bodega y su estado².

Luis sabía que dentro de las propiedades de la empresa había un galpón que funcionaba como bodega, situado a varios kilómetros de la ciudad. Algo intrigado, decidió ir a visitarla con el objeto de conocer con profundidad el estado de los productos. Encontró varios muebles que llevaban más de dos años guardados y habían sido afectados por la lluvia y el tiempo, por lo que ya no estaban en condiciones de ser comercializados.

Al volver a la oficina y aplicar los cálculos de deterioro a los productos correspondientes, se dio cuenta que el balance real arrojaba números rojos y que la situación de la empresa dejaba de verse tan positiva. Hizo lo mismo con los balances anteriores y descubrió que el problema se arrastraba desde un largo tiempo, lo cual, si no se

modificaba, podría generar graves problemas legales que afectarían a la empresa y a él.

Preocupado por la situación, Luis se acercó inmediatamente a don Roberto para contarle el problema, quien no se mostró sorprendido e incluso, pidió que no hiciera ninguna modificación a los estados financieros, pues estaba solicitando un préstamo bancario y no quería correr el riesgo de que le negaran la solicitud. Cuando Luis insistió, altaneramente, don Roberto le afirmó que sólo lo había contratado por ser amigo de su hija, que no se sobrepasara si quería seguir conservando su puesto y su amistad con Alicia.

Luego de ese incómodo episodio, Luis se siente complicado. Por un lado, sabe que los números no reflejan la realidad de la empresa y que no cumplen con los principios y normas contables establecidas³ pero, por otro lado, piensa que tal vez el préstamo que necesita don Roberto es la solución a los problemas económicos de la empresa, y entonces, podría convencerlo de reconocer el deterioro, sin poner en riesgo la amistad que tiene con Alicia y su empleo, por un error que puede pasar desapercibido.

A partir de la lectura del caso, ¿qué puede hacer Luis?, ¿cuáles son sus alternativas?

¿Cómo se relaciona el concepto de independencia profesional con este dilema?

¿Qué rol cumple el profesional afectado por el problema en la situación descrita?

¿Qué otra(s) presión podría enfrentar un profesional que trabaja con información financiera?

1 Anexo 1: Estados financieros Comercial Baxter.

2 Anexo 2: ¿Qué nos dice la NIC 2 sobre el costo de inventario?

3 Anexo 3: Principios del Código de Ética del Colegio de Contadores de Chile³

Anexos

Anexo 1: Estados financieros Comercial Baxter

Estado de Situación Financiera Clasificado al 31.12.2011

ACTIVOS	31.12.2011	31.12.2010
ACTIVOS CORRIENTES	M\$	M\$
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1530	1200
CUENTAS POR COBRAR	3920	1315
INVENTARIOS	5800	6000
ACTIVOS CORRIENTES TOTALES	11250	8515
ACTIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS	2500	800
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	27800	28510
ACTIVOS NO CORRIENTES TOTALES	30300	29310
TOTAL ACTIVOS	41550	37825
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS POR PAGAR	530	450
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	67	102
PASIVOS CORRIENTES TOTALES	597	552
PASIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	250	270
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	1200	1000
PASIVOS NO CORRIENTES TOTALES	1450	1270
PATRIMONIO		
CAPITAL EMITIDO	22500	22500
RESULTADO ACUMULADOS	12850	10250
RESULTADO DEL EJERCICIO	3533	3253
PATRIMONIO TOTAL	39503	36003
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	41550	37825

Estados de Resultados por Función al 31.12.2011 (\$M)

INGRESOS POR VENTAS	35840
COSTOS DE VENTAS	28954
MARGEN BRUTO	6886
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2550
INGRESOS (PERDIDAS) FINANCIEROS	-80
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO	4416
GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	883
GANANCIA DEL PERIODO	3533

Fuente: Elaboración propia.

Anexo N°2: Qué nos dice la NIC 2 sobre el costo del inventario

Párrafo 28: El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Fuente: IFRS Foundation, 2003, pág. A706.

Anexo N°3: Principios del Código de Ética del Colegio de Contadores de Chile

Art 3° Integridad

El profesional contador deberá mantener incólume su integridad moral, cualquiera que fuere el área en que practique el ejercicio profesional. Conforme con ello, se espera de él rectitud, probidad, dignidad y sinceridad, en cualquier circunstancia.

Este principio implica otros conceptos afines que, sin requerir una mención o reglamentación expresa, pueden tener relación con las normas de actuación profesional establecidas. Tales conceptos pudieran ser los de conciencia moral, lealtad, veracidad, justicia y equidad con apoyo en el derecho positivo.

Art 4° Objetividad

La objetividad representa ante todo imparcialidad y actuación sin prejuicios en todos los asuntos que corresponden al campo de acción profesional del profesional contador. **Lo anterior es especialmente importante cuando se trata de certificar, dictaminar u opinar sobre los estados financieros de cualquier entidad.** Esta cualidad va unida generalmente a los principios de integridad e independencia y suele comentarse conjuntamente con éstos.

Art 5° Independencia

En el ejercicio profesional, el profesional contador deberá tener y demostrar absoluta independencia con respecto a cualquier interés que pudiere considerarse incompatible con los principios de integridad y objetividad, con respecto a los cuales la independencia, por las características peculiares de la profesión contable, debe considerarse esencial y concomitante.

La independencia debe, interpretarse también, como una actitud mental que libera al profesional contador de todo prejuicio e ideas preconcebidas en el trato y relación con sus semejantes.

Fuente: Colegio de Contadores de Chile, 2011, págs. 4-5.

Referencias

Colegio de Contadores de Chile. (2011). Código de Ética.

Obtenido de Chilecont: <http://www.chilecont.cl/wp-content/uploads/2011/09/CODIGO-DE-ETICA.pdf>

IFRS Foundation. (2003). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Obtenido de Mef: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf