

Curso : IN46A Contabilidad y Control de Gestión  
Profesor : Sr. Pablo Daud  
Semestre : Primavera 2003

**PAUTA CONTROL N° 1 Pregunta 1 (40%):**

- a) A continuación se muestra el estado financiero de ingresos y gastos de una empresa manufacturera, para un período determinado, realizado por su contador, quien sostiene que se trata del Estado de Resultados del período.

	(en miles de \$)
Ingresos, generados por:	
• Ventas de mercadería	1.200
• Incremento en el valor de mercado del activo fijo	200
• Valor de contratos de mercadería a fabricar y entregar	150
• Recaudación de clientes deudores del período anterior	140
• Recuperación (recaudación) de deudas incobrables anteriormente castigadas	60
Total ingresos:	1.750
Costos y Gastos, generados por:	
• Insumos y mano de obra directa utilizados para toda la producción del período	500
• Publicidad para ventas futuras	150
• Comisiones por ventas	45
• Salarios de personal administrativo, que no forma parte del proceso de fabricación.	155
• Costos de materia prima comprada	350
• Impuestos por pagar generado por las ventas (IVA)	100
• Dividendos pagados a cuenta de las utilidades del ejercicio anterior	100
• Gastos financieros (pago del interés de la deuda bancaria)	60
Total Costos y Gastos:	1.460
Utilidad del ejercicio	290

Suponga que a usted le solicitan auditar este estado financiero. ¿Qué podría decir al respecto? Justifique su respuesta.

**Respuesta:**

**Observando el “Estado de Resultados” (EERR), es posible señalar lo siguiente:**

	Comentario u observación:
Ingresos, generados por:	
• Ventas de mercadería	Correcto, los ingresos ganados forman parte de los ingresos de explotación y forman parte del EERR
• Incremento en el valor de mercado del activo fijo	Incorrecto; esto no forma parte del EERR; además, este hecho no se registra en base al principio “El costo como base de valoración”.
• Valor de contratos de mercadería a fabricar y entregar	Incorrecto; esta transacción origina una obligación (un pasivo) y no un ingreso; sólo debería registrarse como ingreso aquel valor de las ventas de la mercadería efectivamente entregada.

• Recaudación de clientes deudores del período anterior	Incorrecto; esta transacción no corresponde a un ingreso sino que a una recaudación, disminuyendo los deudores por ventas.
• Recuperación (recaudación) de deudas incobrables anteriormente castigadas	Correcto, la recuperación de incobrables forman parte de los “ingresos fuera de explotación” y forman parte del EERR
Total ingresos:	En consecuencia, el valor de los ingresos, a lo menos, es de 1.260 y no de 1.750.
Costos y Gastos, generados por:	
• Insumos y mano de obra directa utilizados para toda la producción del período	Incorrecto; los insumos y mano de obra para la producción del período harán aumentar el valor de las “Existencias de productos terminados”; sólo el valor de las existencias vendidas podrán incluirse como costos.
• Publicidad para ventas futuras	Correcto; por el Principio de Correspondencia, que indica que deben considerarse como gastos aquel uso actual de recursos que pudieren originar ingresos futuros. Debe considerarse como “Gastos de Administración y Ventas”.
• Comisiones por ventas	Correcto; por el Principio de Correspondencia. Debe considerarse como “Gastos de Administración y Ventas”.
• Salarios de personal administrativo, que no forma parte del proceso de fabricación.	Correcto; por el Principio de Correspondencia. Debe considerarse como “Gastos de Administración y Ventas”.
• Costos de materia prima comprada	Incorrecto, este valor es un activo y no un gasto (Activo “Existencias de materias primas”)
• Impuestos por pagar generado por las ventas (IVA)	Incorrecto; es un pasivo “Retenciones”
• Dividendos pagados a cuenta de las utilidades del ejercicio anterior	Incorrecto; esta transacción disminuye el disponible (activo) y el patrimonio.
• Gastos financieros futuros (reconocimiento del interés de la deuda bancaria a devengarse en el siguiente ejercicio)	Incorrecto; este gasto debe considerarse en el siguiente período.
Total Costos y Gastos:	La suma de costos y gastos es de 350 y no de 1.460.
Utilidad del ejercicio	En consecuencia, el resultado (utilidad) es de 910.

**Finalmente, debe indicarse que el formato no es el más adecuado, pues no se separan los Costos de Explotación de los otros gastos (de administración y ventas u otros).**

- b) Un guardia de seguridad de una pequeña tienda comercial de electrodomésticos se fugó en la noche del 30 de agosto con dinero en efectivo y un camión lleno con toda la mercadería disponible. La policía, al hacer la investigación pertinente, ha recopilado la siguiente información:

- Inventario inicial, al 1° de enero: \$ 60.000
- Ventas al 30 de agosto: \$ 280.000
- Margen de explotación promedio: 25%
- Compras de mercadería al 30 de agosto: \$ 180.000

¿Puede estimar el valor de la mercadería faltante o robada?

**Respuesta:** Por ecuación de inventario, las Existencias Finales (es decir, la mercadería robada) es equivalente a:

$$\text{Existencias}_{\text{final}} = \text{Existencia}_{\text{inicial}} + \text{Compras de mercadería} - \text{Costo de Ventas o de Explotación}$$

**En este caso:**

Existencia inicial = 60.000

Compras de mercadería = 180.000

El “Costo de Ventas” se obtiene de

Margen de explotación = 25% = (Ingreso – Costo) / Ingreso

Entonces: Costo de Ventas = 0,75 x Ingreso = 0,75 x 280.000 = 210.000

Luego:

Existencias final (“o robada”) = 60.000 + 180.000 – 210.000 = 30.000

c) Comente la veracidad de las siguientes afirmaciones:

- c.1. El pasivo de una empresa por concepto de “Obligaciones con Bancos e Instituciones Financieras” experimentará un aumento en el caso de devengarse (o reconocerse) los intereses de la deuda y no pagarse. Por otra parte, si los intereses de la deuda se pagan posteriormente, entonces la empresa obtendrá menores utilidades.

**Respuesta:** La primera parte de la afirmación es verdadera; ello porque los intereses que se devengan deben reconocerse tanto como gastos financieros como en el aumento de las obligaciones con bancos correspondientes. Sólo en el caso de pagarse los intereses, se debe reducir la porción equivalente del pasivo.

Sin embargo, la afirmación de que si los intereses de la deuda se pagan posteriormente, entonces la empresa obtendrá menores utilidades es falsa; los gastos financieros (cuyo reconocimiento se realiza periódicamente y afecta el Estado de Resultados) es el que origina menores utilidades, pero no el pago de la deuda. Al pagarse la deuda, disminuye un activo (disponible) y disminuye por el mismo monto un pasivo (obligaciones con bancos), no afectándose las cuentas de resultado (utilidades).

- c.2. Un eventual crédito otorgado a los clientes por concepto de ventas originará un aumento en el resultado.

**Respuesta:** Falso; un crédito otorgado a clientes sólo afecta las cuentas de activo. Si la venta se pagara al contado, aumenta el disponible; si se da el crédito, aumenta los deudores por ventas (o las cuentas por cobrar).

- c.3. Al afectar un castigo por incobrable el valor de la cartera de deudores por ventas, afectará por igual monto el patrimonio final de la empresa.

**Respuesta:** Verdadero; al reconocerse un castigo por incobrable, disminuye por el monto correspondiente el activo “Deudores por Ventas”. Asimismo, se debe reconocer el castigo como un gasto (Gasto de Administración y Ventas) por el mismo monto. Dado que un gasto afecta el resultado y dado que el patrimonio final es igual al patrimonio inicial más el resultado, evidentemente se afectará el patrimonio final.

Recordar que:

**Patrimonio final = Patrimonio inicial + Resultado**

y

**Resultado = Ingresos – Gastos.**

d) ¿Está usted de acuerdo con los siguientes enunciados? Explique.

d.1. Cargar una cuenta significa acreditarla.

**Respuesta:** Incorrecto; cargo y débito (y lado izquierdo) son sinónimos; es decir, la cuenta se está “debitando, adeudando o cargando”, pero no acreditando.

d.2. El débito de una persona es el crédito de otra persona.

**Respuesta:** Correcto, en algunas situaciones. Un ejemplo de ello es la venta de mercadería a crédito o a plazo. La cuenta por pagar del comprador tendrá un saldo de crédito (derecho) y la cuenta por cobrar del vendedor tendrá un saldo de débito (izquierdo).

d.3. Se puede acreditar una cuenta de crédito.

**Respuesta:** Correcto; por ejemplo, cuando se reciben los cobros o recaudaciones, se acreditan (a la derecha) a Cuentas por Cobrar.

d.4. “Mi crédito es mi activo más valioso.”

**Respuesta:** Depende; en el lenguaje contable los saldos de los activos son débitos y no créditos. Sin embargo, la palabra crédito, entendida como la capacidad que se tiene para “pedir prestado”, si bien puede ser una circunstancia valiosa, en contabilidad no es posible reconocer técnicamente esa capacidad (por el principio “la moneda común denominador”) como un derecho o activo que se deba medir y registrar en el Balance General. Ahora bien, cuando se “pide prestado”, los activos del que pide prestado aumentan (se genera un débito) y los pasivos también aumentan (se acreditan).

d.5. Cuando mi empresa vende a crédito, aparece un débito en la contabilidad de mi cliente.

**Respuesta:** Incorrecto; cuando vendo a crédito, en la contabilidad de “mi” empresa aparece un activo (un débito) y en la contabilidad de mi cliente se genera un pasivo (obligación de pagar) que es un crédito y no un débito.