

Notifíquese, comuníquese, publíquese, insértese en la Gaceta de la Corte Constitucional y archívese el expediente.

EDUARDO MONTEALEGRE LYNNET

Presidente

JAIME CORDOBA TRIVIÑO

Magistrado

ANEXO 5.

SÍNTESIS CASO DE MAQUILLAJE DE ESTADOS FINANCIEROS DE TOSHIBA

Una de las más importantes empresas japonesas, Toshiba, fundada en los años 1875, en el año 2015 protagonizó de un escándalo inimaginable presentando errores en cifras cercanos a los US\$1.220 millones que le favorecían. Según un artículo de la BBC, "Toshiba reconoció que hubo un encubrimiento sistemático, que empezó en 2008". Es decir, por 7 años hubo falseamientos. Tal duración indica que el fraude no pudo haber estado en manos de pocas personas sino que podrían llegar a ser responsables una gran parte de los integrantes del gobierno corporativo de la compañía. Al momento del escándalo, el presidente y director de Toshiba presenta su renuncia. Tras un escándalo de tan alta magnitud, queda por preguntarse ¿cuál fue la firma auditora de Toshiba en ese entonces?, ¿cuál fue su pronunciamiento? Siendo una de las firmas de profesionales más importantes del mundo, Ernst & Young, fue la responsable de dar testimonio de que los estados financieros estaban acordes con las normas legales de su país, Celleja (2016) manifiesta en una de sus publicaciones que "las técnicas para este ocultamiento fueron realizadas con conocimientos contables rudimentarios que un estudiante de primer año de contabilidad aprende en Japón o en México, como puede ser la anticipación en el registro de ingresos o el retraso de cargos a resultados de diversos gastos".

El Señor Tanaka, CEO de Toshiba, nunca imaginó que se presentaría a una conferencia, haciendo una reverencia, renunciando a su cargo y anunciando que su compañía presenta errores sistemáticos en sus estados financieros por más de US\$ 1,100 millones en los últimos siete años. Una cifra impensable para muchas empresas en Chile.

Toshiba era hasta hace muy poco una marca admirada, considerada hace un año atrás como la séptima empresa de Japón con las mejores prácticas de Gobierno Corporativo, con fuertes prácticas anticorrupción, y que muestra una serie de políticas que dan la sensación de una compañía absolutamente bajo control. Entonces, ¿qué hace que una empresa como esta caiga en ese tipo de errores?

Si bien daba la impresión de un Gobierno Corporativo responsable, la acusación señaló que los directivos y ejecutivos "no tenían la conciencia o el conocimiento necesarios de las prácticas contables adecuadas". Esto plantea un tema complejo: la discusión sobre la competencia profesional de los directores, y la necesidad de asistirse profesionalmente para asegurar que las cosas se hacen bien, o que las políticas funcionen, y no sean simples declaraciones.

La realidad es que para muchos directores los estados financieros son un problema del gerente de finanzas y no se detienen el tiempo suficiente para revisar lo que esa información significa para la comunidad de negocios, y la relevancia que puede llegar a ser. ¿Cuántos Directores conversan en sus directorios sobre las prácticas contables y enfrentan a los ejecutivos y auditores externos sobre el tema? ¿Cuánto tiempo dedicó en su Directorio el año 2014 a la revisión, análisis y discusión de sus estados financieros?

El caso de Toshiba prueba que a veces no es suficiente tener comités, políticas, prácticas, códigos y una serie de declaraciones, si en la realidad no nos involucramos en los temas relevantes y no nos aseguramos que las diversas políticas están realmente en práctica.

Esta experiencia nos muestra que aún podemos mejorar y advertir a tiempo errores en los estados financieros, que son la foto con la que los inversionistas evalúan la gestión, y que así como potencian una actividad, también pueden un día acabar con la reputación de nuestro negocio por completo. (Platt, 2018).