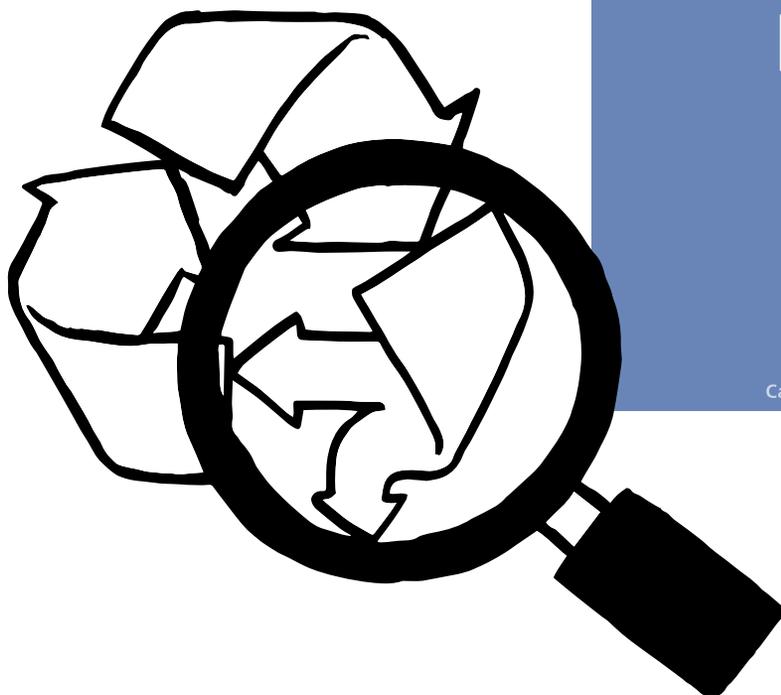


Dilema 14

Autores responsables:

Beatriz Hasbún
Francisco García
Camila Bustos

Caso ficticio, creado con fines académicos



Pc&Smartphone's, una empresa "sustentable"

Campañas que son usadas como disfraz para poder atraer a nuevos clientes.

Esteban Canales es un conocido auditor que ha ganado prestigio y respeto en la empresa donde ha trabajado durante 15 años. Esta compañía es AuditLife, una famosa auditora externa dedicada a la revisión de estados financieros de distintas compañías, que destaca por su confidencialidad y rigurosidad en el proceso de revisión de la información, además de su alta exigencia en la elección de personal. En el trabajo de auditoría que está concretando actualmente, Esteban encontró un monto sospechoso en la contabilidad, que lo llevó a investigar la información financiera de la compañía que se encuentra auditando. Sus investigaciones lo llevan a concluir que dicha empresa está realizando un arreglo por una gran suma de dinero para obtener mayores utilidades, generando como consecuencia un enorme impacto medioambiental. Sin embargo, revelar dicha información puede traer problemas legales a AuditLife, colocar en riesgo su prestigio y, por consecuencia, ser despedido de la compañía. ¿Debería Esteban asumir estos riesgos?

Esteban Canales ha sido un auditor de la empresa AuditLife por más de quince años. Dicha empresa goza de un enorme prestigio a nivel nacional, logrando ser una de las empresas de auditoría externa más solicitadas en el país. Durante este tiempo, Esteban ha ascendido constantemente de cargo debido a su excelente desempeño laboral, lo que se ha traducido en una gran reputación y en la admiración de sus pares del mismo rubro en otras compañías.

Esteban ha logrado ganarse el respeto de distintas empresas a las que ha auditado. Esto debido a su rigurosidad en la revisión de la información financiera, a su detallado análisis al momento de firmar para la aprobación de la publicación de estados financieros y, además, por siempre brindar asesoría a las compañías, respecto a cómo presentar correctamente la información para que esta pueda captar la atención de los accionistas. El buen desempeño en su área de trabajo le ha significado una mejora económica significativa, permitiéndole

mejorar su calidad de vida y la de su familia, quienes no siempre se han encontrado en la misma situación.

En la actualidad, Esteban ha sido contactado para realizar una auditoría externa a la empresa PC&Smartphone's. Esta compañía ha ganado bastante popularidad en las nuevas generaciones y ha alcanzado una gran cantidad de inversionistas en el último año. La auditoría externa es sumamente relevante para la compañía, ya que al final de cada año las empresas deben realizar la publicación de sus estados financieros al mercado, aprobados por un auditor o auditora externo a la compañía, a fin de captar nuevos inversionistas.

PC&Smartphone's es una empresa dedicada a la producción, distribución y servicio técnico de productos de la industria tecnológica, particularmente de computadores de escritorio, laptops y smartphones. Últimamente, la empresa se ha vuelto bastante popular, debido a que ha lanzado modelos de última generación al mercado, que prometen ser elaborados con componentes reciclables en un 30% del producto total.

Los segmentos de la población que más valoran este tipo de medidas son jóvenes entre los 18 y 25 años, y entre los 26 y 34 años, ya que, por una parte, constituyen la mayor cantidad de usuarios de smartphone y dispositivos tecnológicos, representando un 25,7% y un 33,5% del total de usuarios respectivamente¹. Por otra parte, son quienes presentan una mayor tendencia hacia lo ecológico, en tanto prefieren el consumo de productos biodegradables, alimentos sin origen animal y artículos con piezas reciclables, además de mostrar un interés por la implementación de energía solar, entre otras cosas.

La empresa ha visto una oportunidad en esta nueva tendencia, por lo que ha decidido implementar una Política de Sustentabilidad, donde se compromete ante los usuarios a elaborar sus productos con piezas reciclables, además de disponer contenedores especiales para que los usuarios puedan depositar sus productos luego de que finalice la vida útil² de estos. Para realizar la labor comprometida, PC&Smartphone's solicita a sus usuarios que, luego de haber efectuado una compra, realicen una donación de su vuelto o parte de este, para apoyar la causa de disponer más contenedores de reciclaje especiales y realizar el proceso interno que el reciclaje de piezas requiere, como lo es la selección de

componentes, fundición de plásticos y metales, etc.

Esteban ha estado revisando la información en relación a esta política de sustentabilidad y durante este proceso ha notado que existe una discrepancia en los montos entregados por la compañía. Tras una ardua investigación de estos datos, el auditor logra concluir que la empresa ha estado sacando provecho de la Política de Sustentabilidad que había prometido a sus usuarios. De acuerdo a la información contable, desde que la política fue implementada se triplicó el número de accionistas, aumentaron las ventas y los montos obtenidos por donaciones de vueltos de usuarios pasaron a representar un 40% de los ingresos de la compañía. Sin embargo, la empresa no cumplió con su promesa, sino que solo un 2% del total de productos depositados en los contenedores era destinado realmente a la reutilización y el resto, eran desechados normalmente en contenedores habituales.

El hallazgo de Esteban es sumamente importante, ya que uno de los problemas más complejos en cuanto a desarrollo sustentable, es la acumulación de residuos. Los aparatos tecnológicos tardan entre 5.000 a 7.000 años en degradarse, y no cuentan con partes aptas para el reciclaje o la reutilización. Concretamente, según señala el experto Robinson Brett H³, la producción mundial actual de desechos electrónicos se estima entre 20 y 25 millones de toneladas al año, considerando además que los residuos electrónicos contienen componentes químicos considerados potenciales contaminantes ambientales. Por lo tanto, el incumplimiento de la política prometida a sus usuarios, por parte de PC&Smartphone's, no sólo implica un engaño sino que además contribuye en agravar el problema de contaminación ambiental.

Esteban enfrenta una situación compleja respecto a lo que debe hacer. Piensa que firmar y reseñar positivamente un estado financiero que será publicado, implica avalar el engaño a la población y el deterioro medioambiental, además de arriesgarse a problemas legales en el futuro. Por el contrario, revelar la situación, podría más adelante generar el rechazo a ser contratado por otras empresas, y en caso de demostrar que su conclusión es errónea, ser despedido de AuditLife y con ello, generar un impacto negativo en su situación económica.

1 Tipos de usuarios de Smartphones, Instituto de Sociología UC

2 Vida Útil: Tiempo en que el artículo puede funcionar correctamente.

3 Robinson Brett H. E-waste: an assessment of global production and environmental impacts

¿Cuáles son las alternativas de solución con las que Esteban cuenta para hacer frente a esta situación?

¿Qué decisión debería tomar Esteban?

¿Qué resultados y consecuencias, económicas, sociales y éticas tiene cada una?

Anexos

Anexo 1: Ley de Reciclaje

La ley 20.920 aprobada en junio de 2016, que establece el Marco para la Gestión de Residuos, la Responsabilidad Extendida del Productor y Fomento al Reciclaje, tiene por objetivo disminuir la generación de residuos y fomentar su reutilización, reciclaje o valoración. Su fin es proteger la vida de las personas y el medio ambiente.

La ley identifica diversos actores y roles y establece una serie de instrumentos. Uno de los principales es la Responsabilidad Extendida del Productos (REP), que obliga a los productores a hacerse cargo de la recuperación de los residuos que ponen el mercado. Además, promueve programas de educación ambiental, el ecodiseño y la certificación y etiquetado de productos, e incentiva sistemas de depósito y reembolso. Asimismo, otorga un importante rol a los municipios en la recolección diferenciada, apoyándolos con un Fondo del Reciclaje.

Asimismo, la ley establece productos prioritarios, sobre los cuales el Ministerio del Medio Ambiente establecerá metas de recolección y valoración. Estos productos se priorizaron debido a su consumo masivo, tamaño, toxicidad y porque son factibles de valorizar. En una primera etapa son: aceites lubricantes, aparatos eléctricos y electrónicos, baterías, pilas, envases y embalajes, y neumáticos.

Fuente: Ley 20.920, 2016.

Anexo 2: Evaluación de impacto de los aparatos electrónicos, Ministerio de Medioambiente

Diagnóstico productos y residuos electrónicos

Cantidad anual de principales residuos electrónicos generados por tipología (base 2008)

Tipología de residuo	Toneladas	Miles Unidades
Computadores	1.775	316
Monitores	4.514	386
Impresoras	640	213
Celulares	565	5.648
Otros	180	963
Total	7.674	7.526

Fuente: Gobierno de Chile, 2010.

Anexo 3: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs), emitidas por el Colegio de Contadores de Chile Asociación Gremial

El propósito de una auditoría es proporcionar a los usuarios de estados financieros una opinión por parte del auditor respecto de si los estados financieros están presentados razonablemente, en todos los aspectos significativos, de acuerdo con el marco de preparación y presentación de información financiera aplicable. (...) Es en este proceso de auditoría externa, donde el auditor emite un juicio de opinión o informe que certifica la calidad de la información presentada y de la situación en que se encuentra la organización.

Fuente: Asociación de Auditores Externos Chile, 2017.

Anexo 4: Objetivos generales del auditor independiente y efectuar una auditoría de acuerdo con NAGAs. Escepticismo Profesional

A25. (...) En casos de dudas respecto a la fiabilidad de la información o indicios de un posible fraude, las NAGAs requieren que el auditor investigue más y determine cuáles modificaciones o adiciones a los procedimientos de auditoría son necesarios para solucionar el asunto (10)

Fuente: Colegio de Contadores Chile, 2012.

Anexo 5: Opinión Modificada, Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, España (Apartado AI)

Tipos de opinión modificada

2. Esta NIA establece tres tipos de opinión modificada, denominadas: opinión con salvedades, opinión desfavorable (o adversa) y denegación (o abstención) de opinión. La decisión sobre el tipo de opinión modificada que resulta adecuado depende de:

- a) La naturaleza del hecho que origina la opinión modificada, es decir, si los estados financieros contienen incorrecciones materiales o, en el caso de la imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, si pueden contener incorrecciones materiales; y
- b) El juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos del hecho en los estados financieros.

Fuente: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013.

Referencias

Asociación de Auditores Externos Chile. (2017). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile (NAGAs). 2018, de AEChile
Sitio web: <http://aechile.cl/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-en-chile-nagas/>

Colegio de Contadores Chile. (2012). Objetivos generales del auditor independiente y efectuar una auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. 2018, de ChileCont
Sitio web: www.chilecont.cl/wp-content/uploads/archusers/AU_200_ex_Seccd%C3%B3n_AU_110_120_150_201_210_220_230.pdf

Gobierno de Chile. (2010). Impactos aparatos electrónicos y celulares. 2018, de Ministerio de Medioambiente
Sitio web: <http://portal.mma.gob.cl/wp-content/uploads/2015/07/Impactos-aparatos-electronicos-y-celulares-2010.pdf>

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2013). Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente. 2018, de Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (icac)
Sitio web: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20705%20p%20def.pdf>

Ley 20.920. (2016). 2018, de Biblioteca del Congreso Nacional
Sitio web: <https://www.leychile.cl/Navegar?idNorma=1090894>