E

l 11 de octubre se publicó el siguiente anuncio en London Stock Exchange: “(…) *Patisserie Holdings plc (AIM: CAKE) ("PH", the "Company" and together with its subsidiary undertakings, the "Group") announces that the Company, in conjunction with its professional advisers, has during the last twenty-four hours, undertaken further investigation into the financial status of the Company. The Board has now reached the conclusion that there is a material shortfall between the reported financial status and the current financial status of the business. ―Without an immediate injection of capital, the Directors are of the view that that is no scope for the business to continue trading in its current form. ―As a consequence, the Directors and the Company's professional advisers are assessing all options available to the business to keep it trading and will update the market in due course.* (…)”

Se trata, como muchos otros, de un caso en el cual la empresa difundió estados financieros acompañados de un informe favorable de sus auditores, pero, al poco tiempo, otra firma de auditoría descubrió un inmenso fraude que, como se ve, ha puesto la empresa al borde de su liquidación. Según [The Telegraph](https://www.telegraph.co.uk/business/2018/10/10/patisserie-valerie-shocks-city-entirely-unforeseen-fraud-warning/) “(…) *Amid scant initial details, Patisserie Valerie issued a second statement on Wednesday afternoon. Owed £1.14m, HM Revenue & Customs (HMRC) filed a winding up petition at the High Court on September 14, which was subsequently advertised formally in the Gazette on October 5. A hearing date has been set for October 31. Patisserie Valerie’s board said it had “become aware” of the winding-up petition on Wednesday.* (…)”. Según [AccountingToday](https://www.accountingtoday.com/articles/patisserie-valerie-chain-suspends-cfo-amid-accounting-probe-tax-demand?utm_campaign=daily-oct%2011%202018&utm_medium=email&utm_source=newsletter&eid=eadd576bff8b85446d29263ab6120a45) “(…) *U.K. tax authorities in September filed a court order seeking 1.14 million pounds ($1.5 million) from Stonebeach Ltd., an operating subsidiary of Patisserie Holdings, the company said in a separate statement. The filing cites a hearing date of Oct. 31 and the company and its advisers are speaking with HM Revenue and Customs about the matter, it said*. (…)”

Los elementos son usuales: una subsidiaria, evasión de impuestos, estados financieros consolidados con opinión favorable, acciones de cobro de la autoridad tributaria, una investigación, descubrimiento de un inmenso faltante, empresa en quiebra.

Son muchísimas las organizaciones colombianas que se conforman por un enjambre de entidades, entre las cuales se hacen operaciones discrecionales, que no logran ser controladas con los informes sobre partes vinculadas. La falta de profundidad de la auditoría de las subordinadas puede esconder desagradables sorpresas, como en el caso que estamos comentando.

Los impuestos son como las dagas de doble filo. Atraen muchos clientes. Generan trabajos de consultoría, de teneduría, de aseguramiento. Hay altísimas tensiones en torno a los montos por pagar. Siempre se busca reducir al máximo las respectivas erogaciones. Pero el terreno es lábil. Fácilmente las entidades, sus administradores y auditores caen en la evasión. Finalmente, la autoridad los descubre.

*Hernando Bermúdez Gómez*