

Situación Empresarial: LA DEBACLE DE ARTHUR ANDERSEN
Asignatura: RÉGIMEN CONTABLE DE LAS FINANZAS
Tema/Subtema: FRAUDES CONTABLES
Carrera: INGENIERÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA (LIEF), 2do Semestre
Docente: RUBEN OJEDA HERNANDEZ
Fecha: MARZO 2019

Objetivo de la situación:

Que el estudiante comprenda y dimensione el impacto negativo que tuvo en Arthur Andersen el incumplimiento a la ética profesional y la mala aplicación de la normatividad contable; que pondere las consecuencias del riesgo reputacional y rescate las enseñanzas positivas de este caso.

Descripción de la Situación Empresarial:

Arthur Andersen & Co. (AA) fue fundada en USA en 1913 por Arthur Andersen, quien en aquella época era catedrático de finanzas empresariales en Northwestern University. Fue una de las principales firmas de servicios de auditoría a nivel mundial, parte de las denominadas "big five". Ofrecía adicionalmente servicios de consultoría de negocios y asesoría fiscal y jurídica. Llegó a ser un mito y un símbolo de excelencia en su sector. Sus profesionales eran admirados y sus actuaciones un ejemplo de la máxima calidad a la que se podía aspirar en su ámbito. Su sede se encontraba en Chicago, USA.

En 2002, AA, en su calidad de auditores de Enron Corporation, fue sentenciada por los tribunales federales de Houston (sábado, 16 de junio de 2002), por delitos de obstrucción a la justicia y de destrucción y alteración de documentos relacionados con la quiebra de Enron y las irregularidades cometidas por dicha corporación (quebró en 2001 como consecuencia de actuaciones financieras ilegales). Se le impuso una multa de US\$500mil y además se le privó de poder seguir ejerciendo sus funciones de auditoría y asesoría para las sociedades registradas en las bolsas de valores de USA. A partir de entonces, las sociedades de AA en los diferentes países se fueron disolviendo y sus equipos profesionales se fusionaron o fueron absorbidos por otras empresas del sector.

En octubre de 2001, Enron presentó un desastroso informe de resultados trimestrales, que incluía pérdidas 'extraordinarias' (no recurrentes) y provisiones por casi US\$2mil millones. David Duncan, socio de AA y responsable para las auditorías de Enron, quería señalar que la evaluación de 'extraordinarias' era 'engañosa', pero Nancy Temple, abogada de AA, le indujo a dar su visto bueno en el informe.

Cuando se descubre que aquellas pérdidas 'extraordinarias' derivaban de operaciones con sociedades creadas con el propósito de ocultarlas, se generó una estampida de inversores y, en diciembre, la suspensión de pagos de Enron por US\$35,000 millones (la mayor en USA hasta ese momento).

AA destruyó documentos para ocultar a los investigadores su participación en la crisis de Enron, lo que la llevó a ser declarada culpable, creando antecedente de que nadie puede obstruir a la justicia. La mala

prensa que recibió AA a consecuencia de la crisis de credibilidad en que cayó, enturbió la imagen pública de la marca y la sepultó bajo un halo de firma “maldita”. Nadie quería tener su nombre asociado a AA, lo que generó las separaciones de grupos de profesionales, fusiones con otros despachos y formación de firmas con marcas diversas.

Por otro lado, este caso ofrece muchas otras enseñanzas positivas. De acuerdo con algunos socios y empleados, la firma tenía una base ideológica muy fuerte, que la llevó a ser un ejemplo de excelencia en el ámbito de los servicios financieros, entre los que destacan:

1. **Unidad:** cohesión, homogeneidad, obediencia a las normas internas, respeto a los compañeros. AA fue la primera empresa de servicios profesionales que se constituyó como única firma global.
2. **Integridad:** valores como honestidad y respeto a las normas sociales y rigor profesional (analizar hechos relevantes).
3. **Cooperación:** solidaridad, generosidad y apoyo mutuo desinteresado. El modelo de negocio y el sistema de trabajo fomentaban, y hasta obligaban a cooperar.
4. **Ambición sana:** basada en la propia capacidad de trabajo y en la actitud rigurosa.
5. **Talento:** AA pretendía ser el mejor lugar del mundo para trabajar (cuando ninguna otra empresa se lo planteaba), pero sólo para los mejores.
6. **Idea de servicio:** valores como calidad, innovación y respeto al cliente.
7. **Orientación a resultados:** a través del principio de cooperación.

Preguntas:

1. ¿Cuáles fueron las consecuencias de haber permitido, como auditor externo, que el cliente manipule la presentación, magnitud y posible impacto de resultados financieros negativos?
2. Comentar ¿cómo el riesgo reputacional y la crisis de credibilidad pudo hacer que una empresa tan exitosa y de mucho prestigio tuviera que desaparecer.
3. ¿Consideras adecuados el grupo de valores que tenía AA previo a su crisis?
4. ¿Consideras que el cumplimiento de la normatividad contable (NIFs) y las reglas de presentación de resultados financieros deben acatarse con todo detalle?
5. Comentar como falló a la ética profesional el socio responsable de la auditoría de Enron y el grupo de profesionales de AA que participaron en este caso y reflexionar sobre las consecuencias de haber eliminado información crítica para las investigaciones del caso.

Fuentes de consulta:

- i. Martínez, R. (2002, octubre 17). Arthur Andersen, condenada por avalar las cuentas de Enron. *El País*. Recuperado de https://elpais.com/diario/2002/10/17/economia/1034805613_850215.html
- ii. Canales, C. y López F. (2009). *El legado de Arthur Andersen*. Barcelona, España: Libros de cabecera
- iii. Pandugar (16 noviembre 2011). Arthur Andersen. La desaparición de la mayor auditora. Recuperado de <https://baratomuybarato.wordpress.com/2012/12/13/arthur-andersen-la-desaparicion-de-la-mayor-auditara>.