

(marzo 2017)

## LOS CASOS ENRON Y GOWEX: UNA APLICACIÓN PRÁCTICA EN AUDITORÍA DE CUENTAS

**Milagros Vivel-Búa**

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad  
Universidad de Santiago de Compostela

[mila.vivel@usc.es](mailto:mila.vivel@usc.es)

**Rubén Lado-Sestayo**

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad  
Universidad de A Coruña

[ruben.lado.sestayo@udc.es](mailto:ruben.lado.sestayo@udc.es)

**Lucía Rey-Ares**

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad  
Universidad de Santiago de Compostela

[lucia.rey@usc.es](mailto:lucia.rey@usc.es)

### Resumen

Este trabajo realiza una propuesta de actividad formativa en una materia de auditoría de cuentas. En particular, se utilizan los casos acontecidos en las empresas Enron y Gowex para, por una parte, trabajar la comprensión y valoración de la interacción entre la contabilidad, particularmente el proceso de auditoría, y la sociedad, y por otra, valorar la importancia del desarrollo de un comportamiento ético en el ejercicio de actividad profesional. Los materiales a utilizar abarcan desde el visionado de un documental hasta el manejo de diferente documentación escrita como, por ejemplo, informes profesionales y noticias publicadas en prensa. La valoración global del alumnado fue muy satisfactoria, recomendando la aplicación de esta metodología docente para trabajar no sólo otros contenidos de la materia, sino también extrapolarla a su formación en otras áreas de contabilidad y finanzas.

### Palabras clave

auditoria, contabilidad, Enron, Gowex, formación, ética.

## **1. INTRODUCCIÓN**

El Espacio Europeo de Educación Superior (EEES) ha supuesto un reto tanto para docentes como alumnos que, entre otras cuestiones, ha subrayado la importancia del diseño y aplicación de nuevos retos metodológicos (Rivero et al., 2000). De este modo, la adquisición de competencias debe acompañar todo este proceso, promoviendo una participación activa y proactiva del alumnado para alcanzar un aprendizaje óptimo (Medina, 2005; Delgado et al., 2005).

La utilización de diferentes recursos multimedia y documentación tradicional (noticias, estadísticas, informes, etc.) pueden combinarse para configurar un método de trabajo adecuado para que el alumnado conozca, trabaje y alcance una visión crítica de los contenidos (Romero, 2001; García et al., 2013). Si nos referimos al área contable y financiera, el actual entorno social puede ofrecer diferentes e interesantes casos o procesos protagonizados por empresas, instituciones públicas y/o profesionales que, por una parte, contribuyan a conectar los contenidos con la realidad, y por otra, actúen como soporte para el desarrollo de contenidos propios de una materia.

Este trabajo identifica una propuesta de actividad aplicada en una materia de auditoría de cuentas, utilizando los procesos ocurridos en las empresas Enron y Gowex para, en primer lugar, identificar y valorar la importancia de la contabilidad y finanzas en la sociedad, y, en segundo lugar, trabajar la importancia de un comportamiento ético en el desarrollo de la actividad profesional. Así, tras un epígrafe focalizado en contextualizar la actividad para la cual fue diseñada y aplicada, un segundo apartado identifica la propuesta docente, y un tercero las principales conclusiones, incluyendo la valoración del alumnado.

## **2. METODO**

Esta propuesta docente ha sido diseñada para ser aplicada en una materia optativa de auditoría de cuentas correspondiente al 4º curso del Grado en Administración y Dirección de Empresas (Grado ADE) de la Universidad de Santiago de Compostela (USC).

Tras la formación contable básica recibida durante los tres primeros años de la titulación (Cuadro 1), el alumno tiene la opción, durante el primer semestre, de cursar una materia focalizada en el proceso de auditoría contable, cuyos datos descriptivos son presentados en el Cuadro 2 y sus objetivos descritos en el Cuadro 3.

Cuadro 1. Formación contable en el Grado ADE en USC

<i>Curso</i>	<i>1º Semestre</i>	<i>Cred.</i>	<i>Tipo</i>	<i>2º Semestre</i>	<i>Cred.</i>	<i>Tipo</i>
<b>1º</b>	-	-	-	Introducción a la Contabilidad	6	F.B.
<b>2º</b>	Contabilidad de Costes: Cálculo, Análisis y Control	6	OB.	Contabilidad Financiera I	6	OB.
<b>3º</b>	Contabilidad Financiera II	4,5	OB.	Análisis de los Estados Financieros	4,5	OB.
	Estados Contables	4,5	OB.			
<b>4º</b>	Auditoría	4,5	OP.	Contabilidad de Costes Avanzados: información para la toma de decisiones y control empresarial	4,5	OP.
	Sistema Informativo Contable	4,5	OP.			

Notas: "Cred." = créditos ECTS; F.B. = formación básica; OB. = obligatoria; OP = optativa

Fuente: elaboración propia

Cuadro 2. Datos descriptivos de la materia de auditoría de cuentas

Denominación de la asignatura	Auditoría
Titulación	Grado De Administración y Dirección de Empresas
Centro	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad
Área	Economía Financiera y Contabilidad
Universidad	Universidad De Santiago De Compostela
Tipo de asignatura	Optativa para todos los alumnos del grado
Curso	4º
Duración	4,5 Créditos Ects
Desarrollo durante el curso lectivo	Primer semestre

Fuente: elaboración propia

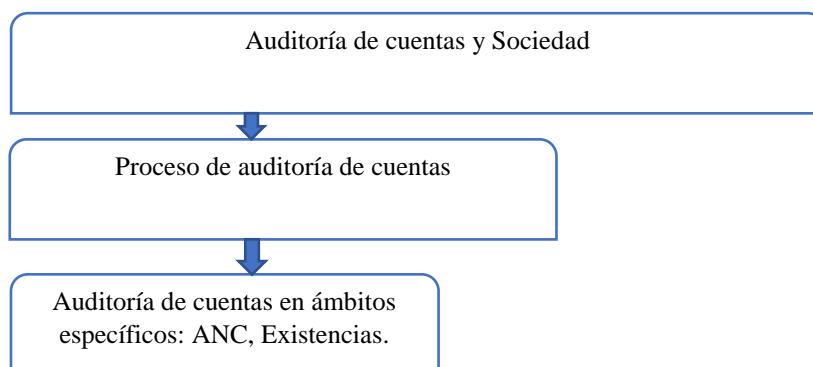
Cuadro 1. Objetivos de la materia de auditoría de cuentas (Grado ADE, USC)

- 1) Conocer qué es la auditoría contable.
- 2) Conocer cuál es el marco jurídico que resulta de aplicación en la auditoría contable en España.
- 3) Conocer y poner en práctica la metodología contable aplicable a un proceso de auditoría de cuentas.
- 4) Conocer y comprender los tipos de opinión que puede emitir un auditor de cuentas.
- 5) Interpretar los informes de auditoría de cuentas.

Fuente: elaboración propia

Dados estos objetivos, el docente diseña un conjunto de actividades teóricas y prácticas para trabajar los contenidos de la materia. Estos se suscriben a tres bloques temáticos que son: la auditoría de cuentas y la sociedad, el diseño y el desarrollo de un proceso de auditoría de cuentas, y la auditoría de cuentas en ámbitos específicos de la empresa: activo no corriente y existencias (Figura 2).

Figura 2. Bloques temáticos en la materia de auditoría contable



Fuente: elaboración propia

Focalizándonos en el primer punto, se consideró conveniente, a modo introductorio, utilizar diferentes materiales que permitiesen contextualizar la

contabilidad en la sociedad y la importancia de un comportamiento ético en el sector empresarial y, particularmente, en el ámbito de la auditoría. Ello contribuiría a trabajar no sólo contenidos que serían desarrollados en sesiones de clase posteriores, sino también una competencia de la materia que hace referencia a la comprensión y valoración por parte del alumnado de la importancia de un comportamiento ético en su actividad profesional.

### **3. PROPUESTA DOCENTE**

De acuerdo con el contexto descrito en el epígrafe previo, la metodología que se aplicó en esta experiencia docente consistió en, por una parte, la visualización del documental “Enron: los tipos que estafaron a América”, y por otra, la lectura de diferentes noticias /informes vinculados con el caso de las anomalías contables atribuidas a la empresa española Gowex.

La estructura general de cada una de estas actividades consistió en:

1) Proporcionar en el campus virtual de la materia un documento con las instrucciones / pasos a seguir para el desarrollo de la actividad. Esta información estuvo disponible para todo el alumnado matriculado en la materia con carácter previo a su utilización en el aula.

2) Explicación en el aula del documento referido en el punto previo, resolviendo cualquier duda o consulta formulada por el alumnado.

3) Diseño de grupos de trabajo de 2 ó 3 personas para trabajar en equipo cada actividad propuesta.

Respecto al caso Enron, cada equipo de trabajo tuvo que visualizar el documental en el tiempo de trabajo dedicado a la materia fuera del aula, pudiendo utilizar diferentes repositorios en Internet que permitían tener acceso libre al mismo. Con el objeto de guiar al alumnado en el trabajo de los contenidos que, a juicio docente, eran relevantes para la materia, se proporcionó un guion de cuestiones a resolver tras el visionado del vídeo. En particular, este cuestionario está formado por doce preguntas, las cuales hacen referencia a ítems propios del caso Enron y a otras cuestiones generales que se vinculan con la contabilidad. Asimismo, existen preguntas para motivar al alumno a que realice una reflexión crítica del proceso acontecido en Enron en relación con el ejercicio de la función contable.

Posteriormente, en una sesión práctica de clase, se realizó una puesta en común del caso Enron utilizando como guía de debate las preguntas del cuestionario. Asimismo, cada equipo de trabajo tuvo que entregar un documento escrito con sus respuestas al cuestionario a través del campus virtual de la materia.

En relación con Gowex, éste fue utilizado en una sesión de clase posterior y, en lugar de utilizar un soporte audiovisual, se optó por la utilización de diferentes documentos escritos (informes, noticias, estadísticas, etc.) para que cada equipo de trabajo pudiese conocer y comprender el caso. De este modo, se mantuvieron los equipos de trabajo diseñados previamente, y se indicó al alumnado que debían proceder a la lectura de la documentación proporcionada y, en su caso, a la ampliación de ésta.

A diferencia de la actividad anterior, no se proporcionó un guion de cuestiones a resolver, sino que se indicó a cada equipo que debían elaborar un documento escrito en el cual resolviesen esta cuestión: ¿cuál es la relación e implicación del caso Gowex con el ejercicio de la auditoría en España? Se subrayó la obligatoriedad de que este documento fuese un comentario crítico y documentado del proceso acontecido en Gowex, utilizando como referencia el proceso de trabajo aplicado para el desarrollo, tanto en clase como fuera de ella, del caso Enron. De hecho, se especificó que en el proceso de evaluación se tendrían en cuenta los siguientes aspectos:

✓ Contenido del trabajo.

Entre otros, debe darse respuesta a las siguientes cuestiones: ¿explica el objetivo del trabajo?, ¿los contenidos demuestran la comprensión del tema?, ¿se recogió, analizó e interpretó adecuadamente los datos y bibliografía utilizada?, ¿la información está bien organizada, con apartados y subapartados cuando fuesen necesarios?

✓ Presentación escrita.

Entre otros, se valoran los siguientes aspectos: redacción correcta y uso adecuado del vocabulario relacionado con el tema del trabajo, la edición es adecuada (tamaño de letra, tipo de letra, interlineados, márgenes, etc.); se incluye correctamente la bibliografía utilizada de acuerdo con un formato oficial; se incluyen, si procede, figuras/tablas/cuadros adecuadamente y ellos contribuyen a la comprensión del tema; se elaboran unas conclusiones que reflejan concreción, síntesis y claridad sobre el tema.

#### 4. CONCLUSIONES

Este trabajo ha descrito una propuesta de actividad formativa aplicada en una materia de auditoría contable en la Universidad de Santiago de Compostela, la cual ha perseguido dos objetivos fundamentales:

- Contextualizar y valorar la importancia del proceso de la auditoría de cuentas en la sociedad.
- Comprender la importancia de un comportamiento ético en el ejercicio profesional de la actividad contable.

Las empresas Enron y Gowex fueron las protagonistas del trabajo en equipo realizado por los alumnos matriculados en la materia. Estos tuvieron que resolver diferentes cuestiones con el objeto de comprender el proceso acontecido en las mismas y su relación con la aplicación contable y, más específicamente, con la auditoría de cuentas. De este modo, tras una primera fase de aproximación al tema de estudio conociendo las particularidades de cada proceso, se promueve, por parte del docente, el desarrollo de una visión y comentario crítico sobre cada uno fundamentado en los datos e informaciones recabados. El soporte material utilizado fue audiovisual en el caso Enron, a través del visionado de un documental, como escrito en el caso Gowex, a través de la lectura de diferente documentación publicada por parte de organismos profesiones, la administración pública, los medios de comunicación, entre otros.

El alumnado que participó en esta actividad realizó una valoración personal de la misma a través de la cumplimentación de un cuestionario. Ello permitió identificar que, en general, los alumnos valoraron muy positivamente, por una parte, el conocimiento del proceso acontecido en cada una de las empresas, manifestando su desconocimiento previo, y por otra, el trabajo desarrollado en el aula. Asimismo, la mayoría indicó su preferencia por el visionado más que por la lectura como soporte de trabajo. En este sentido, la utilización de un vocabulario específico vinculado a las finanzas y el derecho fue el principal obstáculo que identificaron para lograr una buena comprensión de los casos. Finalmente, casi la totalidad recomendó la utilización de procesos reales, particularmente referidos a España o a Europa, para trabajar otros contenidos de esta materia, e incluso su extrapolación a otras del área contable y financiera.

## 5. BIBLIOGRAFÍA

- Delgado, A. M., Borge, R., García, J., Oliver, R. y Salomón, L. (2005). *Competencias y diseño de la evaluación continua y final en el Espacio Europeo de Educación Superior*. Madrid: Dirección General de Universidades.
- García, E., Melendo, L., y Presol, A. (2013). Recursos audiovisuales en la docencia a nivel universitaria. El uso del viodeblog como herramienta de comunicación. *Historia y comunicación social*, 18(12), 159-172.
- Medina, R. (2005). Misiones y funciones de la universidad en el espacio europeo de educación superior. *Revista Española de Pedagogía*, 230, 17-42.
- Rivero, R., Rivero, J. y Gil, L. (2000). *El "one minute paper" y algunas otras técnicas docentes*. Ponencia presentada en el IX Encuentro de ASEPUC, Las Palmas de Gran Canaria 24-26 de mayo.
- Romero, D. (2001). *La enseñanza de la economía: algunas reflexiones sobre la metodología y el control de la actividad docente*. Documento de Trabajo DOC. No. 4/03, Instituto de Estudios Fiscales.