FRAUDES CONTABLES

ADELPHIA COMMUNICATIONS

FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

Grupo No 4

INTEGRANTES:

Barragán Rojas Jonathan Francisco

Moreira Herrera Damarys Ivette

Ronquillo Burgos María Fernanda

Vergara Ortiz Lady Marisela

**Adelphia Communications**

**Antecedentes de la empresa**

* Adelphia Communications
* Ubicada en Wall Street esta división de la organización se centró en el desarrollo local, regional y nacional que anuncia las oportunidades promocionales con la inserción comercial en las redes locales, regionales y nacionales de las redes del cable, de las noticias e internet.
* Fue creada en 1952 por John Rigas por $300.00. Era un hombre que sabía cómo manejar sus finanzas, para adquirir la corporación sobregiro su cuenta bancaria. En años posteriores el Sr Rigas pidió préstamos consecutivos para poder adquirir nuevas franquicias rurales en Pennsylvania y Nueva York. Rigas apenas podía permanecer frente a los acreedores moviendo el dinero de una cuenta a otra. Además podía considerarse que tenían considerables dificultades para cobrar a la familia Rigas, Con el afán de que la Corporación sea familiar sus hijos se unieron apenas consiguieran sus títulos universitarios Timothy y Michael.
* Adelphia Communications ofreció Televisión por cable, también cable digital, acceso a internet de gran velocidad, servicios telefónicos interurbanos y seguridad casera.

 **Análisis del caso**

 **-Tipo de delito e infracción que cometió**

* Conspiración
* Fraude con valores
* Fraude por telemercadeo
* Fraude bancario
* Divulgación incompleta de información

 **-fecha en que se inició el fraude y cuando tiempo se mantuvo sin ser descubierto**

El 22 de Marzo del 2002 cuando presentaban el comunicado de prensa sobre las ganancias trimestrales de Adelphia Communications Corporación, una nota de pie en la última página del documento revelaba que la empresa era responsable por 2.3 millones de dólares de préstamos a cuentas invisibles a la familia Rigas. Timothy Rigas reflejo cierta inseguridad frente a los analistas sobre si la familia podía costear dicha suma. Ahí empezó el fin de la conexión de la familia Rigas con la corporación luego el 23 de mayo John Rigas junto a sus hijos renunciaron a sus puestos administrativos para 25 de junio de dicho año pedir protección por bancarrota bajo el capítulo 11.

El 24 de Julio John, Timothy y Michael Rigas junto con James Brown fueron arrestados en Manhattan pero no se sabe realmente cuanto tiempo duro el fraude.

 **-Mecanismo**

La familia Rigas había utilizado los activos de la empresa como colateral de aproximadamente 2.3 millones de dólares en préstamos que no aparecían en el balance para una sociedad dirigida por una familia que había adquirido acciones en Adelphia. Dicha familia pedía la liquidación de la corporación. En el 2002 la Familia Rigas tenía aproximadamente el 29% de las acciones sin liquidar pero poseía el 60% de los votos en la mesa directiva.

Según las informaciones publicadas por The Wall Street Journal, la compañía infló las cifras de suscriptores de sus servicios de televisión por cable entre 400.000 y 500.000 de su base de clientes. Pero eso no es todo, ya que los investigadores descubrieron evidencias de que Adelphia duplicaba sus juegos de libros contables para registrar los gastos de capital, uno de los cuales se mostraba a Wall Street y que aumentaba el monto del gasto que la compañía realiza para modernizar sus sistemas de cable.

Además, según los expertos, las irregularidades de la empresa van mucho más allá, y a medida que transcurre la investigación puede que se ahonde en nuevas 'artimañas' empleadas por la operadora.

En este caso no es sólo la SEC, la encargada de esclarecer los procedimientos contables de la firma. Dos jurados federales en Pensilvania y Nueva York y un comité especial de su junta directiva también se encargan de la investigación interna.

Otra de las cuestiones que sacude a la firma está relacionada con los grandes préstamos adjudicados a sus fundadores fuera de los libros contables, cuando la familia Rigas abandonó el control de la compañía y tras revisar las cuentas. Los nuevos directivos de Adelphia afirmaron que los Rigas habían gastado o tomado a crédito 2.450 millones de dólares para pagar, entre otras cosas, apartamentos

 **-que otras empresas o personas relacionadas participaron**

En el fraude participaron miembros de la familia Rigas que conformaban la mayor parte de la junta directiva entre ellos se encuentran

* **John Rigas** (Fundador, Presidente del Consejo de Directores, Presidente y Director General )
* **Timothy Rigas** (Vicepresidente Ejecutivo, Director de Finanzas, Director de Contabilidad, Presidente del Comité de Auditoría del Consejo y Tesorero de la Compañía)
* **Michael Rigas** (Vicepresidente ejecutivo de Operaciones y Secretario)
* **James Brown** (Vicepresidente de Finanzas)
* **Michael Mulcahey** (Director de Informes internos de la empresa)

 **- sanciones recibidas**

En noviembre del 2002 James Brown se declaro culpable de conspiración, fraude con valores y fraudes con telemercadeo; también accedió volverse testigo de la fiscalía

Un juicio que duro 4 meses desde principios de marzo hasta principios de julio y ocho días de deliberaciones del jurado, John y Timothy Rigas fueron encontrados culpables de 18 cargos de conspiración y fraude. Michael Mulcahey fue encontrado inocente de todos los cargos. Michael Rigas fue encontrado inocente de un cargo de conspiración y cinco de fraude por telemercadeo sin embargo espero un segundo juicio por 15 cargos de fraude con valores y 2 cargos de fraude bancario. El sr Rigas a pesar de tener 82 al momento del juicio y padecer cáncer fue condenado a 15 años y solo se le permitirá salir si un doctor dictamina que le queda 3 meses de vida, por otro lado el hijo (Timothy) fue condenado a 20 años de prisión en Butner, Carolina del Norte. Instituto Federal Correccional, la misma prisión que Madoff

**Conclusiones**

 -Sus ansias de poder en la corporación Adelphia fue lo que impulso a la familia Rigas a manipular los libros contables para manejar el dinero a beneficio personal

 **-Qué impacto tuvo el fraude en la empresa en la comunidad**

La familia Rigas para la comunidad era un ejemplo ya que realizaban numerosas donaciones a fundaciones y eventos sociales así como guardar una imagen de honestidad ante la gente. Dejando al borde de la quiebra a la compañía el principal objetivo de la compañía era ganarse la credibilidad de los clientes y los inversores así como dar frente a los acreedores.

 **-qué posibilidad hay de que estos casos se sigan presentando**

 -El monto de la deuda ascendió a 2.300 millones de dólares en préstamos de los activos de la empresa a la Familia Rigas, aparte de ocultar un valor superior a los 20.000 millones de dólares en deudas

 **-Similitudes de crisis bancaria con el fraude en estudio**

La compañía Adelphia Communications Corporation dejo sin empleo a más de 20.000 personas aunque en mayor magnitud en este país además de una situación muy inestable económicamente, y los inversores veían muy riesgoso colocar su dinero en la empresa, aplicado al país sucedía lo mismo ya que Ecuador se volvió un país riesgoso para el inversionista, el desempleo alcanzo una tasa elevada con respecto a los demás años

**Recomendaciones**

 **-cómo cree usted que pudo haberse evitado esta situación**

La Sec (Securities and Exchange Commission) que es la Comisión de Valores de Estados Unidos Agencia creada por el gobierno norteamericano para regular y controlar el [mercado de capitales](http://es.mimi.hu/economia/mercado_de_capitales.html) no confiar en una sola opinión de firmas auditoras sino investigar a fondo sobre el manejo del capital de las grandes empresas así como demás. Solicitar periódicamente la visita de auditores a informar sobre los estados financieros.

 **-cuál considera que debió ser la actuación de los auditores**

Los auditores debieron colocar su ética profesional antes de sus intereses económicos, opinar sobre la racionalidad de los estados financieros a pesar de posibles sobornos o chantajes, denunciar a las autoridades respectivas y que los responsables de los fraudes contables asuman sus responsabilidades

 **-qué medidas deberían aplicarse para que no se repitan estos casos**

Basados en la ley Sarbanes – Oxley que nos muestra las debidas reglas a aplicar en las grandes empresas y corporaciones, el siguiente paso sería respetar dicha y adoptarla en los países en la que no se encuentre vigente para prevenir futuros fraudes

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Nombre****Empresa** | **Sector** | **Tipo de****Delito****Cometido** | **Mecanismo****(Como se cometió el Delito)** | **Monto e****Impacto****(Perdida)** | **Quienes****Participaron****(Personal De****Qué Nivel)** | **Grado de****Participación****Firma****Auditora** |
| Julio 2002 | AdelphiaCommunicationsCorporation | Televisión por cable, ofreció también cable digital, acceso a internet de gran velocidad, servicios telefónicos interurbanos y seguridad casera | Cedieron garantías crediticias por 3.100 millones de dólares en favor de miembros de la familia del jefe del consorcio. Se escondió una deuda superior a los 20.000 millones de dólares | La compañía infló las cifras de suscriptores de sus servicios de televisión por cable entre 400.000 y 500.000 de su base de clientes. Pero eso no es todo, ya que los investigadores descubrieron evidencias de que Adelphia duplicaba sus juegos de libros contables para registrar los gastos de capital | 3.100 millones de dólares | **John Rigas** (Fundador, Presidente del Consejo de Directores, Presidente y Director General )**Timothy Rigas** (Vicepresidente Ejecutivo, Director de Finanzas, Director de Contabilidad, Presidente del Comité de Auditoría del Consejo y Tesorero de la Compañía)**Michael Rigas** (Vicepresidente ejecutivo de Operaciones y Secretario)**James Brown** (Vicepresidente de Finanzas)**Michael Mulcahey** (Director de Informes internos de la empresa |  |