


Contabilidad creativa e información financiera: aciertos e implicaciones

Creative accounting and financial information: accesses and implications

Jhordana María Zabaleta López¹

 Magda Andrea Monsalve Peláez²

UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR, BARRANQUILLA, COLOMBIA

RESUMEN

Actualmente en los diferentes ámbitos de la sociedad existe un ambiente de desconfianza e incertidumbre generado en el registro y manejo de los hechos económicos de algunas empresas, debido a los recurrentes casos de corrupción a nivel nacional e internacional que se han venido presentando en las últimas décadas. Esto conduce a plantearse como objetivo analizar la importancia de la contabilidad creativa como un mecanismo que asumen las empresas para la presentación de su información financiera y determinar las implicaciones y aciertos de adoptarla como una estrategia de gestión empresarial.

Palabras clave: *Contabilidad creativa, Contaduría Pública, Información financiera*

ABSTRACT

Currently in different areas of society there is an atmosphere of distrust and uncertainty generated in the registration and management of economic events of some companies, due to recurrent cases of corruption at national and international level that have been occurring in recent decades. This leads to the objective of analyzing the importance of creative accounting as a mechanism that companies assume for the presentation of their financial information and determine the implications and successes of adopting it as a business management strategy

Key-words: *Creative accounting, Public Accounting, Financial information.*

¹ Contadora Pública en formación, Universidad Simón Bolívar, Facultad de Administración y Negocios, Barranquilla, Colombia. zabaletajhordana@gmail.com

² PhD Economía y Gestión de las Organizaciones. Mg. Gestión de las Organizaciones y Mg. Administración de Empresas, Contador Público. Universidad Simón Bolívar, Facultad de Administración y Negocios, Barranquilla, Colombia. mmonsalve9@unisimonbolivar.edu.co


1. INTRODUCCIÓN

Actualmente en la sociedad hay un ambiente desconfianza e incertidumbre en el registro, manejo, interpretación de los hechos económicos de las empresas debido a los casos recurrentes en la última década de corrupción que se han venido evidenciando en empresas de talla internacional como WorldCom (Healy, 1998), Enron (Contlab, 2017) y nacionales como Salucoop, Panamá Papers, Odebrecht, Interbolsa sólo por citar algunos, que han involucrado a todos los sectores de la sociedad civil y tal como lo menciona Villegas (2018) han puesto en el mundo la alerta con respecto al dudoso comportamiento de gerentes y líderes de empresas diferentes sectores.

Lo anterior, conduce a centrar la atención también en el contador público y sus actuaciones que dan cuenta de actividades que pueden estar relacionadas con la contabilidad creativa, según Amaty Blake (1999) “es lo que se denomina proceder bajo una estrategia irregular que se emplea en la presentación de información financiera” óptima a los distintos stakeholders. Esta situación ha generado diferentes controversias en el ámbito contable puesto que es necesario regirse bajo la normatividad técnica que regula la profesión en Colombia, sin embargo algunos contadores públicos y gerentes se aprovechan de los vacíos de la norma para realizar interpretaciones que pueden atentar con prácticas adecuadas que dan paso a una contabilidad creativa, dada por dos razones: la primera es emplearla como una estrategia frente a dificultades financieras que presente la empresa manipulando la información a su favor y la segunda, porque el marco legal de la contabilidad lo favorece o facilita.

Por tanto, esta investigación brinda una definición de la contabilidad desde la normativa pero además desde las repercusiones que tiene en la sociedad a partir de unas prácticas adecuadas, desde una perspectiva que analiza la crisis financiera que se ha vivido desde el 2008 a nivel mundial, revisando sus causas, tal como lo afirma Villegas (2018) que se debió tanto a la acción como a la inacción humana, interviniendo múltiples factores como fallas en la regulación financiera y la gestión empresarial.

Lo anterior, conduce a reflexionar sobre el uso de la contabilidad creativa, la cual no se ajusta a los principios técnicos y éticos adecuados, sustentándose en la debatida y cuestionada posición respecto a la intencionalidad de los responsables de adoptar dichas prácticas, dado que está el criterio y juicio personal para utilizar una u otra política contable.



Esto es lo que Geiger & Ochoa (2006) afirmaría al justificar que las causas de esta contabilidad creativa están referidas a la normatividad contable, sus vacíos, subjetividades, u opcionalidades de valoración y presentación, así como por las normas legales de cada sector empresarial o estatal.

En este sentido, se abordan algunas de las diferentes prácticas que realizan los contadores públicos, que se encuentran documentadas en la literatura y que se tipifican dentro de la contabilidad creativa para dimensionar el conocimiento que se tiene de ellas y posteriormente, dimensionar la importancia de las diferentes repercusiones que pueden ocasionar y comprobar si su uso se puede llegar a considerar un acierto. De esta manera, se plantea como objetivo general analizar la importancia de la contabilidad creativa como mecanismo que asumen las empresas para la presentación de su información financiera y determinar las implicaciones de adoptarla como una estrategia dentro de las empresas. Asimismo, reflexionar sobre las repercusiones de dichas acciones y las personas responsables de llevarlas a cabo y de esta manera, dimensionar que, aunque estas personas sean las más cuestionadas a su vez sean quienes estén llamadas a revertir tales comportamientos e implicaciones.


La investigación que se desarrolla es de tipo mixto con un enfoque documental y analítico puesto que analiza diferentes referentes teóricos hallados en la literatura académica con el fin de precisar las diferentes definiciones de la contabilidad creativa, las causas de adoptarla como una estrategia identificando sí quienes la aplican lo realizan de forma consciente o cómo una práctica cotidiana realizada en el ejercicio del contador público con el fin de rendir información financiera que dé cuenta de una empresa mejor valorada. Por último, analizar si todo el entramado que configura el uso de la contabilidad creativa puede representar un acierto para las empresas y unas implicaciones para los actores de tales decisiones y acciones.

2. FUNDAMENTO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

De acuerdo con Fuster Antolín (2015) recientemente el término de contabilidad creativa se ha hecho visible en los medios de publicación, teniendo en las portadas de diferentes periódicos internacionales encabezados como fraudes y engaños de compañías que no revelan la situación real de la empresa o tergiversan información contable.

En este sentido, Arévalo (2010) trae a colación el caso Enron, importante compañía energética norteamericana que cotizaba en la bolsa de valores de Nueva York, Enron casi llegó a ser la organización más grande a nivel mundial y se dice que debido a las generosas donaciones que realizaba a los políticos



de turno en Estados Unidos, dictaminó a la administración del presidente George Washington Bush prácticamente toda la política energética de su gobierno. El fracaso de esta organización se considera que va más allá de los malos procedimientos corporativos y administrativos, en este orden de ideas, los contadores, auditores y asesores financieros utilizaban los vacíos existentes en las leyes y normas establecidas para tergiversar la información contable de esta compañía que obtenía su capital en la bolsa de valores de Nueva York, dando viabilidad para vender acciones de la firma sobrevaloradas. Mediante el uso de maquillajes contables la sociedad por un tiempo generó una serie de medios financieros que le permitían cubrir sus pérdidas y de esta forma permanecer cotizando en la bolsa de valores de Nueva York.

Por su parte, Verdugo, Marambio, Albarrán, & Piccardo (2003) afirman que una significativa parte de los beneficiarios de la contabilidad se inclinan a pensar que puede ser una disciplina fidedigna, en otras palabras, que revela exactitud una representación auténtica y realista. No obstante, los fundamentos y leyes contables vigentes conceden optaren medio de diferentes posibilidades, lo cual propicia escoger la opción más favorable y que exhiba aquello que se quiere lograr, dando como resultado la contabilidad creativa, la cual se emplea por lo general para detallar el sistema a través del cual los contadores públicos aprovechan su formación y estudios de las leyes de contabilidad con la finalidad de alterar las cuantías incorporadas en la contabilidad de una organización, beneficiándose de los vacíos que existen en los principios y leyes de contabilidad generalmente aceptados.

Adicionalmente, acorde a la investigación realizada por Ramírez, Castañeda, & Mayorga (2012) la tergiversación contable o contabilidad creativa es un asunto de hoy en día, puesto que se considera que es un ejercicio sumamente desarrollado, aunque no se frena ni se le realiza oposición. La variación y modificación de rentabilidad de las compañías se toman en consideración como prácticas que se han llevado a cabo a través del tiempo por distintas naciones, ciertamente sus causas y resultados son materia de relevancia, a consecuencia de que una selección de contabilidad engañosa tomada por la administración de una corporación logra conducir a que un número reducido de personas resulten favorecidos ocasionándole perjuicios a otros usuarios de la información contable.

Igualmente, Parada & Sanhueza (2009) manifiestan que la contabilidad creativa ha reaparecido en calidad de tema de estudio y análisis importante en materia contable, revisión, auditoría y ética de las empresas desde los inicios de los casos paradigmáticos financieros que tuvieron lugar en Estados Unidos, como Enron, WorldCom, Adelphia, Global Crossing, entre otros.

2.2 Contabilidad creativa

La contabilidad creativa es el resultado de un conjunto de problemas que ha venido ganando importancia en las últimas décadas debido que el uso de estas prácticas se ha vuelto frecuente por parte de contadores, auditores y profesionales contables que utilizan los huecos de las leyes que regulan la contabilidad dependiendo del país donde se encuentren para beneficiarse y por lo tanto, maquillar o tergiversar información financiera de la empresa para que refleje resultados atractivos que no son reales para captar terceros, que pueden ser clientes, proveedores, inversionistas y usuarios de la información que estén relacionados con la entidad económica.

Es así como se puede describir la contabilidad creativa como dañina en el sentido que manipula los estados financieros afectando el juicio que pueden tener las personas naturales o jurídicas que reciben la información. A modo de ejemplo, para Rojo (1993) la contabilidad creativa es un sistema contable formado por y para las necesidades de la imagen de la compañía y es causada por el pensamiento especulativo a corto plazo.

Desde el punto de vista de Naser (1993) precisa la contabilidad creativa como la consecuencia del procedimiento de la conversión que experimentan los estados financieros para modificarse, de lo que realmente son, en aquello que los profesionales contables desean que sea, utilizando las grietas que otorgan las leyes/principios o pasando por alto las restricciones de las mismas.

Según Healy(1998) la manipulación de las cifras contables tiene lugar cuando los directivos usan su propio juicio en la elaboración de la información financiera y en la estructuración de transacciones, con la finalidad de alterar los informes contables para confundir a los usuarios de dicha información acerca de la realidad económica de la empresa. Para las empresas WORLDCOM la contabilidad creativa fue llamada como “fraude contable” (Healy, 1998)

Se puede ver que no existe una definición clara sobre la contabilidad creativa ya que para algunos es favorable como para otros desfavorables, se define por algunos como falta de ética profesional y para otros que está en los parámetros éticos de la práctica contable. A continuación, en la tabla 2.1., otras definiciones de contabilidad creativa:

Tabla 1. Definiciones de contabilidad creativa


Autor/año	Definiciones de Contabilidad Creativa
Jameson (1998)	La contabilidad creativa es "darles la vuelta a las normas" hasta conseguir una forma deseada de representar la situación económica de la empresa, con base en la flexibilidad y las omisiones existentes en la normativa contable.
Mayoral(2002)	La contabilidad creativa es producto de la manipulación de la información financiera, al valerse de la flexibilidad, la imprecisión o la inexistencia de las normas contables que son utilizadas, individualmente o en conjunto, para obtener y presentar los valores deseados. Así mismo, manifiestan que tales prácticas exigen el cumplimiento de las reglas contables que fundamentan el marco normativo.
Amat, Blake, & Dowds(1999)	Reconocen la contabilidad creativa como un proceso mediante el cual los contadores utilizan el conocimiento de las normas para manipular las cifras incluidas en las cuentas de una empresa.
Vidal (2002)	La contabilidad creativa correspondía a las actuaciones realizadas por la dirección de la empresa en el marco y total cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), encaminadas a ofrecer la situación deseada en un momento determinado aprovechando la flexibilidad permitida en la normativa contable.
Cordobés & Molina (S.F)	Afirmaron que, si por creatividad se entendía la lectura del espíritu de la norma por encima de su letra, entonces consideraban que la contabilidad era creativa, de lo contrario los hechos descritos no reflejarían la sustancia económica que pretendían representar y la información sería menos útil para los stakeholders.

Fuente: Elaboración propia.

Es así como en esta investigación se entiende la contabilidad creativa como las prácticas que utilizan los contadores públicos para transformar los estados financieros de una compañía y transmitir información que no refleja la realidad económica de una firma con el fin de conseguir diferentes objetivos tales como: acceder a créditos bancarios, captar nuevos inversionistas o inflar el precio de las acciones; afectando así a los usuarios de la información que reciben datos que no son reales y toman decisiones erróneas. Aun cuando no está un concepto específico de la aplicación de la contabilidad creativa en las empresas, creemos que es importante mirar las causas que motivan,

2.2.1 Causas del uso de la contabilidad creativa

Acorde a Marín, Giraldo, & Piedrahita (Sf) se encuentra diferentes especialidades tales como la psicología, la criminología, la psiquiatría, entre otras, que han efectuado contribuciones con respecto a los fundamentos que provocan a que los contadores públicos lleven a la práctica alteraciones contables para beneficios de los directivos de las empresas, a pesar del ello, en la coyuntura actual no ha sido posible obtener una solución en particular que facilite situar así como instaurar una hipótesis que sea generalmente aceptada en relación con el asunto a tratar en esta investigación, de la misma manera resulta irrealizable y complejo fijar una suma de diversas razones que se puedan emplear por lo regular en el curso normal de los negocios de las entidades económicas.



Conforme a Fuster Antolín, (2015) dentro de los fundamentos que llevan a los contadores y directivos a emplear la contabilidad creativa se encuentra que generalmente se utilizan pretextos como:


- a) Se necesita solicitar un crédito a entidades financieras y es menester que se presente un estado de situación financiera saneado y un estado de resultados llamativo, debido a que, es probable si no se presenta la información de esa forma, no se le dé importancia a la solicitud de crédito.
- b) En la ocasión en que se procura captar nuevos inversionistas en la sociedad, se debe reflejar que la empresa está marchando en el giro normal de los negocios y genera beneficios económicos aceptables. Asimismo, se busca no dar la impresión de necesidad de nuevos aportes de capital por parte de recientes inversionistas.

En este orden de ideas, otra de las causas probables que incitan a los profesionales a usar métodos creativos frecuentemente en las firmas que cotizan en bolsas de valores, los medios de comunicación publican y emiten opiniones de los diferentes estados financieros de una sociedad. Por lo tanto que varios administradores y contadores elaboran diferentes explicaciones de las cuentas contables con el propósito de provocar una apariencia atractiva para el mercado global y los usuarios de la información contable.

Conforme a Cid (2016) la contabilidad creativa da solución a distintas circunstancias en la cual los encargados administrativos desempeñan su cargo en situaciones de tensión económica, así como transgreden la ética profesional y del ente económico, entre tanto el contador público emplea los vacíos técnicos y lagunas reglamentadas acorde a las leyes establecidas en el país para presentar una imagen atractiva de la empresa que se encuentra lejos de la realidad económica.

En medio de los momentos que dan pie y estimulan el empleo de la contabilidad creativa, enfatizamos en los que presentan resultados que carecen de certidumbre lógica frente a altos grados de deudas; proporcionan una apariencia con categorías de riesgo organizacional inferiores; asombrar a los accionistas con grados de aumento soportados; eludir el pago de cargas tributarias; mantenerse respecto de la competencia y permanecer en el mercado con indicadores positivos.

Adicionalmente Morales & Hollander (2017) manifiestan que existen otras causas que originan la realización de técnicas de contabilidad creativa Cuando hacen referencia a la desinformación, costos políticos, reducción de la incertidumbre y presiones de inversionistas institucionales.



Por su parte Casabianca (2005), señala que el deseo de mejorar la imagen empresarial, estabilizarla en el tiempo y/o debilitar la situación económica financiera, todo este deseo encamina a la existencia de la contabilidad creativa.

Ruiz (2008) señala que la práctica de la contabilidad creativa debe su origen a la conceptualización de los valores éticos morales de los profesionales y también de la sociedad en la cual se desenvuelven.

Autores como Ruiz (2008), Rios (2013) y Geiger & Ochoa (2006) creen que las prácticas de contabilidad creativa son estrategias para jugar con las cifras financieras, incluyendo la nominación y aplicación áspera de los principios contables e informes financieros engañosos principalmente se enfocan en omisiones o en presentaciones erróneas e intencionales de valores o de hallazgos en los estado financieros, su finalidad es la de estafar a sus usuarios para resumir los impuestos, reducir su endeudamiento, revelar beneficios sostenidos, dominar dividendos, ocultar grandes beneficios y esquivar exigencias salariales.

2.2.2 Ventajas y desventajas de la aplicación de la contabilidad creativa

El desequilibrio financiero ha perjudicado a muchas empresas, generando inseguridad en los datos que se muestran, lo que ha llevado a poner en práctica la contabilidad creativa, se ha visto en los efectos que pueden tener la toma de decisiones de los inversionistas, esto con el fin de engañarlos y buscar beneficios especiales para la empresa. Jenny, Ernest G (1932). Algunas de las ventajas y desventajas que se relacionan en la aplicación de la contabilidad creativa son:

- Impresionar a los accionistas, hacer incrementar el valor de las acciones y mejorar la remuneración a la gerencia a través del manejo y pago de las ganancias.
- Hacer procedimientos verdaderos que afectan a las cuentas de las empresas como adelantar o retrasar una transacción.
- Cambiar la información contable que se muestra en los Estados Financieros de las empresas.
- Por otro lado, se relacionan las desventajas del uso de la contabilidad creativa:
- Aprovechamiento por parte de los contadores para mostrar la información satisfactoria buscando mostrar una imagen económica y financiera deseada por cualquier organización.
- Maquillajes contables diferentes a lo legal como ocultar ventas, ingresos o gastos.
- Cometer fraudes contables
- Perjudicar a los inversionistas.

2.2.3 **Mecanismos usados en el uso y aplicación de la contabilidad creativa**

Las falsificaciones de contabilidad se dan a conocer diariamente en las firmas nacionales, así como en las multinacionales, asimismo en pymes y compañías de gran tamaño sin importar a que zona pertenezca. Seguidamente se revelará los instrumentos frecuentemente utilizados para el desarrollo de la contabilidad creativa:

- Transformación de la información contable:

Este aspecto se presenta con la finalidad de modificar los diferentes estados financieros de una compañía, para ello, se aprovechan de instrumentos o medios que posibilitan llevar a cabo estafas contables que ocasionan impacto en la toma de decisiones y en la situación financiera de la sociedad. A continuación, se expondrán los más realizados:

- La sobrevaloración y subvaloración de ingresos y gastos

Conforme a Marín, Giraldo, & Piedrahita (S.F) eeste instrumento está relacionado con los asientos de transacciones conexas con bienes y servicios que nunca acontecieron. Se utiliza con el propósito de reducir gravámenes, figurar robustez económica y de este modo captar capital por parte de nuevos accionistas, obtener créditos bancarios y en la situación de enajenar la entidad económica persuadir a que el adquirente en potencia costee mayor dinero al enseñar rendimientos financieros altos.

En relación con la sobrevaloración de entradas de dinero lo que se busca es originar facturas de venta para consumidores que pueden existir o no y en consecuencia estas no son otorgadas y los productos no tienen salida de los puntos donde los almacenan. Del mismo modo, se acude a efectuar facturas de ventas para usuarios verdaderos, sin embargo, modifican las cuantías y los valores, se contabilizan entradas de dinero anticipados o se distinguen ingresos que atañen a transacciones en las cuales no se conceden potestad y contingencias de pertenecía.

Acerca de la subvaloración de los ingresos, se lleva a cabo en el tiempo en que las compañías cubren unos de sus entradas de efectivo con el fin de generar la reducción de la base gravable de impuestos. Eventualmente además emplean la sobrevaloración de los gastos, al contabilizar gastos irreales, así como la cancelación de honorarios por asesorías financieras a personas que no existen o no poseen relación alguna con el ente económico, la acusación de facturas de compras falsas, entre otros.

- La contabilización de ingresos y gastos en tiempos erróneos

- La contabilización de los ingresos en tiempos erróneos acontece en el momento en que se lleva a cabo el reconocimiento de los hechos y estos no cumplen las condiciones necesarias.

De acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad número 18, se tienen que contabilizar en el punto en que “la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad” (NIC18, párrafo 14).

Así mismo Marín, Giraldo, & Piedrahita (S.F) comentan con respecto a los gastos, que se manifiesta discrepancia en el periodo en el tiempo en que no se vinculan adecuadamente a las entradas de efectivo que generaron, faltando al principio de asociación que habla acerca de la relación entre los ingresos y los costos y gastos que inciden para la obtención de los ingresos en un periodo dado de una compañía.


- Exageración o defecto de la valoración de inventarios

Igualmente, Marín, Giraldo, & Piedrahita (S.F) afirman que este medio se emplea constantemente ya que se beneficia de los distintos métodos de valoración aprobados para llevar a cabo hurtos de cuantías del inventario o alterar su valor. En medio de los métodos de valoración permitidos por la legislación de Colombia se encuentran, PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir), UEPS (últimas en entrar, primeras en salir), Promedio Ponderado, entre otros, en todo caso que las leyes especiales lo autoricen (Artículo 63 del Decreto 2649/93).

Este instrumento se pone en funcionamiento cuando se aumenta o disminuye las unidades materiales existentes, asimismo no se contabilizan las salidas, se alteran los conteos físicos, exagerando los costos por unidad o se le fijan los costos indirectos de fabricación (CIF) subjetivamente.

- La valuación de activos a criterio propio y depreciación inadecuada

En dicho instrumento se aumenta de manera inadecuada el valor contable de los activos; el cual se lleva a cabo con el propósito de revelar un nivel financiero consistente, lo cual efectúa, por ejemplo, se optimice la amplitud de endeudamiento de la firma al tener una superior garantía para financiamiento, en este orden de ideas cuando se realizan cálculos que propician que existan momentos adecuados para el desarrollo de la contabilidad creativa.



De igual modo Marín, Giraldo, & Piedrahita (S.F) comentan en relación a los engaños en activos que se presenta que se utilicen sistemas de depreciación incorrectos con el objetivo de reducir o incrementar los gastos de depreciación o que se calculen de forma inapropiada. La elección del sistema de depreciación debe proyectarse en seleccionar el que preferiblemente revele la participación de los activos en la producción de entradas de efectivo de la organización.

- Revelaciones incorrectas

Acerca de la revelación de información de manera incorrecta e intencional Marín, Giraldo, & Piedrahita (S.F) alegan que se constituye como fraude y por consiguiente un instrumento empleado por la contabilidad creativa. Puesto que, no publicar cambios en las políticas contables y estimaciones, transacciones constituye una organización errada de los activos corrientes y no corrientes de una compañía.

- Apropiación indebida o malversación de activos:

En conformidad con Marín, Giraldo, & Piedrahita (S.F) la malversación de los activos se fundamenta en el hurto o empleo inapropiado de los activos de una compañía sin previo consentimiento, en otras palabras, que los emplean de modo indebido con la finalidad de enriquecerse con los activos de la sociedad.

Entre los métodos de contabilidad creativa de la malversación de activos se encuentra el jineteo que radica en que transforman los pagos ocultando las cuentas por cobrar de un cliente con el dinero de otro, de esta forma, en el momento en que un cliente cancela, dicho pago no se registra sino hasta cuando se le da entrada a otro pago, entre tanto que la persona hace uso de estos ingresos de efectivo para aprovechamiento personal ocupándolo de forma transitoria y sin permiso.

2.3 Información financiera

Acorde a Bello, Liliana, Sánchez-Serna, & Socorro (2011). Las normas internacionales de información financiera (NIIF), que son publicadas por el International Accounting Standards Board, (IASB), desempeñan un papel importante en la globalización, debido que, asegura información general y universal para los grupos de interés. Respecto a este tópico, uno de los puntos más importantes a considerar para elaborar la información es la medición de las transacciones y los componentes de los estados financieros.

En este sentido Wang & Smith (2009) afirman que el empleo de la información financiera en la valuación de una compañía es un factor esencial para los agentes internos o externos de la información financiera tales como: analistas financieros, inversionistas, prestamistas, responsables políticos y otros participantes del mercado. Teniendo en cuenta la tendencia global en dirección a instaurar las normas internacionales de

la información financiera, el entendimiento de cómo contrastan en relación a los principios de contabilidad generalmente aceptados y cómo influyen en la estructuración de los estados financieros de una firma.

Muchas empresas usan la contabilidad creativa para presentar una información financiera “creíble” “maquillada” que les permita tener una carta de presentación de la sanidad de su empresa.

Hoz, Uzcategui, Borges, & Velazco (2008) manifiestan que los estados financieros, tienen como propósito proporcionar a los usuarios conocimiento respecto a la situación financiera, el resultado de la gestión económica, entendiéndose como el estado de ganancias y pérdidas; la variación en la posición financiera o en la inversión de los accionistas así como el estado de flujos del efectivo o Cambios en el Patrimonio, resultan importantes durante la toma de decisiones de las entidades financieras. Asimismo, esta información debe estar lista con el fin de obedecer las imposiciones de la gerencia de la sociedad, accionistas, empleados, proveedores, futuros inversionistas, entre otros, en la toma de decisiones de propensión monetaria.

3. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 Tipo de investigación

La investigación se desarrollará con una metodología mixta. En el aspecto cuantitativo será descriptiva y explicativa; por otra parte, en el aspecto cualitativo aborda el análisis de caso. Conforme a Arias (2012) el modelo descriptivo de investigación se emplea para caracterizar a sujetos individuales o un grupo con el objeto de constituir una organización o conducta. Asimismo, se utiliza el paradigma explicativo porque se busca hallar la razón o causales que conllevan a los profesionales contables a aplicar la contabilidad creativa en su campo de trabajo y que consecuencias desencadena estas prácticas. De esta manera, se pretende detectar las principales causas que motivan a los contadores públicos que son profesores del programa de Contaduría Pública de la Universidad Simón Bolívar a utilizar la contabilidad creativa.

3.2 Método de investigación

El método de la investigación es deductivo, consecuente con Abreu (2014) quien señala que ayuda a establecer los aspectos de una realidad particular que se analiza por procedencia o consecuencia de los rasgos o sentencias incluidas en proposiciones o leyes científicas de índole general expuestas con antelación. Por medio de la deducción se originan los resultados particulares o individuales respecto con las inferencias o conclusiones generales aceptadas.

De igual manera Castan (2014) enuncia que el metodo deductivo es el razonamiento formal en el que la deducción se consigue por el aspecto del juicio del que se parte, en otras palabras, las conclusiones son ineludibles puesto que se calcula una inferencia correcta que no puede resultar equivocada si se acepta el juicio del que tiene inicio. Por este motive se atribuye que si las proposiciones son verdaderas las deducciones tendrán resultados verdaderos.

3.3 Población

La población sometida al trabajo de investigación serán los 18 profesores que tiene el programa de Contaduría Pública de la Universidad Simón Bolívar, y que, además, son contadores públicos. Las encuestas se aplican a toda la población.

3.4 Fuentes de información

Se toma como fuente de información primaria las encuestas realizadas a los 18 profesores contadores del programa de contaduría pública de la Universidad Simón Bolívar y como secundaria, a las bases de datos como google, Science, Direct, Redalyc, Scielo, Proquest para obtener bibliografía acerca de la contabilidad creativa correspondientes a textos, trabajos de grado, artículos. Así mismo, se consultó a la página web de la Junta Central de Contadores, a la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales (DIAN), instituciones que han reportado los casos de corrupción en los que se ha visto implicado Directamente los contadores públicos.

3.5 Variables

En esta investigación se definen dos variables principales: la contabilidad creativa y la Información económica y financiera de la empresa, en donde se plantea que la contabilidad creativa influye en algunos casos los resultados que se presentan en los estados financieros de las empresas

Tabla 2. Operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	PREGUNTA
Contabilidad creativa	<ul style="list-style-type: none"> - Estrategia - Practicas erróneas - Ventaja 	¿Usted piensa una estrategia previa antes de presentar la información económica y financiera con el fin de tener una imagen óptima?
Información Económica Financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de conocimiento financiero - Evaluación sobre contabilidad creativa - Control de la contabilidad creativa 	¿Considera usted que la contabilidad creativa es una estrategia de la gestión empresarial?

Aplicación de la contabilidad creativa	<ul style="list-style-type: none"> - Reflejar lo que se quiere mostrar de dicha información. - Evadir las leyes. - Maquillar cifras de los estados financieros 	¿La sobrevaloración y subvaloración de ingresos y gastos funciona de manera eficiente con relación a la contabilidad creativa?
Información financiera y económica	<ul style="list-style-type: none"> - Ventajas y desventajas. - Aplicación de la contabilidad creativa. 	¿Los contadores públicos son conscientes que el uso de la contabilidad creativa no es útil para los stakeholders?

Fuente: Elaboración propia

3.6 Técnicas de recolección de información

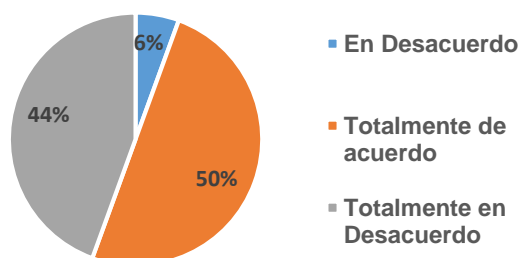
La técnica de recolección de información es la Encuesta, la cual se realiza de tipo cerrada por tal razón a través de encuestas se analizará, si los contadores han empleado la contabilidad creativa, que opinión poseen respecto a esta y que motivos los impulsó a desarrollar ejercicios de maquillajes contables. Esta técnica de investigación se llevará a cabo de forma escrita mediante encuestas o test.

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis de frecuencias

En este apartado se presentan los análisis de las encuestas realizadas para conocer la percepción de los profesores del programa de Contaduría Pública de la Universidad Simón Bolívar, y que sean contadores públicos, sobre la contabilidad creativa y su impacto en la información financiera.

Gráfico 1. Estrategia previa a la presentación de informes financieros



Fuente: Elaboración propia, 2019

El gráfico 1 muestra que el 44% de los encuestados no considera que los contadores públicos piensen en alguna estrategia previa para presentar la información económica y financiera para presentar una imagen más óptima de la empresa. Frente al 50% de la población encuestada quienes consideran lo contrario. Lo anterior refleja que la población encuestada se encuentra situada en dos grandes vertientes.

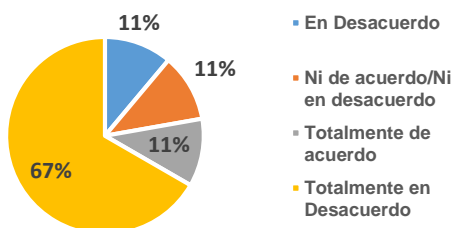
Gráfico 2. A qué hace referencia la Contabilidad Creativa



Fuente: Elaboración propia, 2019

El gráfico 2 muestra que el 50% de los encuestados tienen total conocimiento acerca de la contabilidad creativa, el 33% se encuentra de acuerdo de tener este conocimiento, sin embargo, el 17% reflejan que no están de acuerdo ni en desacuerdo ya que no sabían que era la contabilidad creativa.

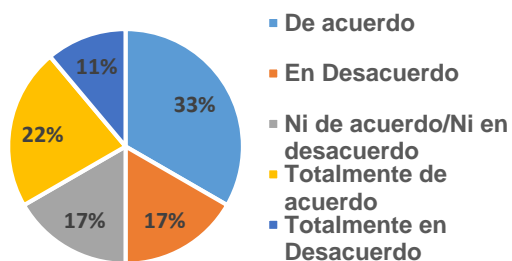
Gráfico 3. En la preparación de los estados financieros Usted tiene en cuenta la influencia de la contabilidad creativa



Fuente: Elaboración propia, 2019

El gráfico 3 muestra que el 67% de los encuestados está totalmente en desacuerdo con que los contadores públicos en la preparación de los estados financieros tienen en cuenta la influencia de la contabilidad creativa para presentar una imagen más óptima de la empresa. Frente al 33% de la población encuestada quienes consideran lo contrario, se muestra reflejado con igualdad de porcentaje el cual es el 11%. Lo anterior refleja que la población encuestada se encuentra situada en desacuerdo con esta posición.

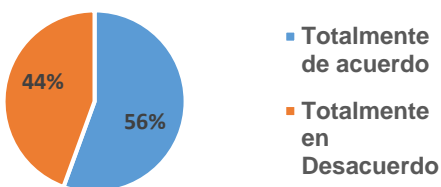
Gráfico 4. Considera usted que la disminución de impuestos, tasas y gravámenes usando diferentes estrategias puede considerarse que es una forma de implementar la contabilidad creativa para la presentación de estados financieros



Fuente: Elaboración propia, 2019

El gráfico 4 muestra que el 33% de los encuestados está de acuerdo en que la contabilidad creativa puede ser útil para disminuir obligaciones fiscales, frente al 22% también refleja favoritismo debido a que están totalmente de acuerdo, el 17% está en desacuerdo y el otro 17% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo y él hay un 11% que está totalmente en desacuerdo.

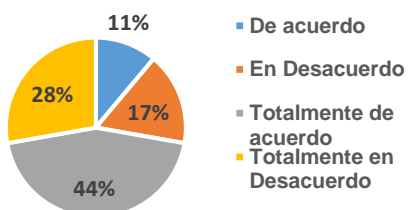
Gráfico 5. Usted considera que sobrevalorar-subvalorar ingresos y gastos funciona de manera eficiente y se relaciona con la contabilidad creativa



Fuente: Elaboración propia, 2019

El gráfico 5 muestra un 56% totalmente de acuerdo aceptando que la sobrevaloración o subvaloración de los ingresos y gastos afectan los estados financieros y tiene relación con la contabilidad creativa, mientras que el 44% afirmó todo lo contrario.

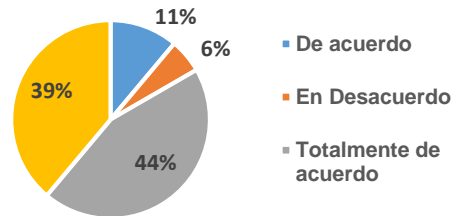
Gráfico 6. En el desarrollo de la contabilidad creativa es fundamental el compromiso ético del contador público



Fuente: Elaboración propia, 2019

El gráfico 6 muestra un 44% totalmente de acuerdo en que el desarrollo de la contabilidad creativa es fundamental el compromiso ético del contador público mientras que el 28% está totalmente en desacuerdo, el 11% de acuerdo y el 17% se encuentran en desacuerdo.

Gráfico 7. Usted considera que la responsabilidad del uso de la contabilidad creativa recae solamente sobre el Contador Público



Fuente: Elaboración propia, 2019

El gráfico 7 muestra un 44% está totalmente de acuerdo y considera que la responsabilidad del uso de la contabilidad creativa recae solo sobre el contador público, mientras que un 39% está en totalmente desacuerdo, el 11% está de acuerdo, y el 6% en desacuerdo.

5. CONCLUSIONES

El ejercicio de la contabilidad creativa puede propiciarse porque los contadores públicos se ven en la obligación de alterar información importante al momento de presentarla, usando algunos vacíos o libertades que presenta la normatividad. Dicha práctica se da con fines de elevar y hasta reducir los resultados económicos que la empresa ha obtenido, de esta manera se busca recopilar información pertinente que nos permita dar un aporte al desarrollo contable con base a la práctica de la contabilidad creativa.

Este trabajo tuvo como propósito analizar las diferentes causas de la contabilidad creativa e información financiera, por lo que se estableció que los diferentes conceptos sobre contabilidad creativa la señalan como dañina puesto que se manipulan los Estados financieros, con el objetivo de mostrar una imagen empresarial más llamativa para que reflejen resultados atractivos que no son reales. De esta manera se captan clientes, proveedores, inversionistas que estén relacionados con la entidad económica, con el fin de mejorar las necesidades de la imagen de la compañía.

Se identificó que uno de los mecanismos usados bajo la forma de contabilidad creativa es la sobrevaloración de gastos y la subvaloración de ingresos.

Se reflexionó sobre las implicaciones que tiene la contabilidad creativa no sólo para los stakeholders, sino para las empresas mismas y la profesión del contador público quien con la adopción de estas prácticas disminuye su confianza ante la sociedad. Esto tiene unas implicaciones directas en la comunidad de contadores públicos en tanto que afecta a la integridad de la profesión y a su prestigio en la sociedad.

Se concluyó que la contabilidad creativa es usada como una estrategia que permite presentar la información económica y financiera de la empresa de una manera óptima. Por último, el uso de las prácticas de contabilidad creativa tiene unas implicaciones directas que perjudican la profesión, la integridad de cada profesional y a la empresa y sus diferentes stakeholders. No supone ventajas reales puesto que se presenta información errada y manipulada.

6. LISTA DE REFERENCIAS

Abreu, J. (2014). El Método de la Investigación. *International Journal of Good Conscience*, 195-204.

Arévalo, A. M. (2010). El caso Enron: Fracaso de una de las empresas más poderosas de estados unidos.

Ariza Angarita, Y., Villasmil Molero, M., Monsalve Peláez, M. & Fontalvo Anaya, F. (2017). Análisis crítico de la formación del contador público por ciclos propedéuticos en la globalidad compleja. *Desarrollo Gerencial*, 8(2). <http://doi.org/10.17081/dege.8.2.2567>

Bello, A, Liliana, M., Sánchez-Serna, & Socorro, A. (2011). *Valuación de activos: una mirada desde las normas internacionales de información financiera, los estándares internacionales de valuación y el contexto actual colombiano* (Vol. 12). Bogotá, Colombia.

Coba-Molina, E., Díaz, J., & Guachimposa, C. (2015). La contabilidad creativa: causas y prácticas empleadas. *Investigación y Desarrollo*, 8(1), 21-29.

Fuster Antolín, Á. (2015). La contabilidad creativa: aspectos teóricos.