

LA PRÁCTICA DE LA CONTABILIDAD CREATIVA: UNA REVISIÓN MULTICASOS EN EL ECUADOR

THE PRACTICE OF CREATIVE ACCOUNTING: A MULTI-COUNTRY REVIEW IN ECUADOR

Patiño Soto Dayana Pamela

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS, ESPE

Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y de Comercio

Av. General Rumiñahui s/n Sangolquí-Ecuador

daya-psdayana@hotmail.com

RESUMEN

El presente estudio tiene por objetivo analizar la aplicación de la contabilidad creativa en las empresas privadas. Para su desarrollo se ha puesto en evidencia las motivaciones que comúnmente tienen los gerentes para introducir desviaciones y distorsiones de la información contable; mediante la indagación de artículos científicos provenientes de bases de datos confiables y basados en las normas ecuatorianas de contabilidad que permitan explicar las diferentes formas mediante las cuales puede ser aplicada la contabilidad creativa dentro de las empresas. La contabilidad creativa tiene como objetivo el aprovechamiento de las posibilidades que ofrecen los principios contables y las normas para la presentación de la información contable. Además de establecer la relación que existe entre la contabilidad y el uso de la creatividad como herramienta de gestión. Mediante la obtención de datos y un breve análisis sobre conceptos contables como los son la información financiera, la ética profesional, gobierno corporativo, aplicación de la contabilidad creativa y los objetivos que persiguen este término de uso cotidiano en las empresas.

Palabras claves: contabilidad creativa, gobierno corporativo, fraude, normas contables, auditoría, manipulación contable

ABSTRACT

This study aims to analyze the application of creative accounting in private businesses. For its development has been in evidence the motivations that commonly the managers have to introduce deviations and distortions of accounting information, through the investigation of scientific articles from databases based on Ecuadorian accounting standards and reliable, allowing to explain the different ways through which can be applied within the enterprises creative accounting. The creative accounting has as objective use of the possibilities offered by the accounting principles and standards for the presentation of the accounting information. Others establish the relationship between the accounting and the use of creativity as a management tool. By obtaining knowledge and a brief analysis of concepts such as financial information, professional ethics, corporate governance, accounting application of creative accounting, and the objectives pursued this term of everyday usage in companies.

Key words: creative accounting, corporate governance, fraud, accounting standards, auditing, accounting manipulation.

1 INTRODUCCIÓN

La investigación sobre la contabilidad creativa toma en cuenta los sucesos de las normas contables aplicadas en varias empresas, los cuales otorgan información. Este proceso de manipulación en la contabilidad puede aprovecharse de las deficiencias en la normativa contable. Con la investigación se quiere brindar una definición de la contabilidad creativa sobre la base de la definición de los diversos autores, causa que conducen a esta práctica y las medidas para erradicarlas

La contabilidad creativa puede tomarse como un fraude; ya que le quita el ingenio y conocimiento a quienes no saben aprovechar de manera adecuada las posibilidades que ofrecen las mismas normas contables. Por lo general son aquellas e22mpresas; gerentes financieros y contadores que se ponen de acuerdo para presentar actos irregulares, para lo cual estas están adaptadas en su empresa, con la única finalidad de manifestar en los informes financieros las cifras financieras que ayuden a generar confiabilidad a la imagen de la empresa y de esta manera obtener interés propio.

El tema el cual se está investigando contiene de manera definida a lo que llamamos contabilidad creativa, dichos conocimientos nos ayudan a conocer cuáles son las causas y esto nos lleva al conocimiento de las consecuencias que va generando a través de la práctica. La contabilidad es un elemento basa de la información dentro de una empresas, por ende en una herramienta clave e impredecible para la toma de decisiones.

Se dice que la contabilidad creativa nace de la misma norma contable y que esta es llevada a cabo muchas veces para intereses personales, para generar confiabilidad entre sus inversores y adquirir prestamos bancarios de una manera más fácil

2 METODOLOGIA

La investigación a continuación presentada es una revisión de tipo documental en la que se analiza las diferentes formas que pueden ser aplicada la contabilidad creativa en las empresas. El objetivo del presente trabajo es demostrar que la contabilidad creativa usada en buenos términos y regida en las normas contables resulta ser una herramienta muy útil para las empresas, de manera contraria si su uso es malintencionado esta puede traducirse en ilegalidades o fraude.

Para ellos se realizó una búsqueda, revisión y análisis de diferentes artículos científicos publicados en las diez últimos años, provenientes de bases de datos como Scopus (Elsevier), Scielo (Scientific Electronic Library Online), Redalyc, Esmelad, Google Académico entre otras. La investigación bibliográfica y las entrevistas realizadas a especialistas en el tema permitió un análisis crítico de las causas, técnicas empleadas; las diferentes formas en que puede ser aplicada y las consecuencias que originan la contabilidad creativa dentro de las empresas. Mediante la búsqueda y comparación de los casos en que esta herramienta ha sido utilizada para alcanzar el fraude o como estrategia de gestión dentro de las empresas.

3 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.01 CONCEPTUALIZACIONES DE LA CONTABILIDAD CREATIVA

La aplicación de la contabilidad creativa ha abierto la posibilidad de aprovechar las opciones que las normas contables nos brindan para la presentación de estados financieros. Hace años que se debate sobre la delgada línea que divide la "creatividad" y el "fraude" que estas prácticas crean, así como también se discute que tan implicadas se ven la ética y las leyes en su aplicación.

Según (Blake, 1999) la contabilidad creativa consiste en la manipulación de la información contable para aprovechar los vacíos que existen en la normativa existente, es un sistema de contabilidad moldeado por y para las necesidades a corto plazo de imagen de la empresa.

Para Trossero (1999) la contabilidad creativa refiere el aprovechar la flexibilidad que se dan dentro del margen de las normas sin embargo existe una línea muy delgada que la diferencia con el fraude donde existe la ausencia de normativa contable en temas de reconocimiento, valoración e información que debe ser revelada al momento de la elaboración de los estados financiero.

Según (Vidal, 2002) "La contabilidad creativa es la manipulación de la información contable desde la perspectiva de la revelación de información y dejando a un lado la óptica de beneficio económico" (pág. 833).

A la contabilidad creativa se le define como una manipulación de los estados financieros contables que se beneficia de las grietas que existen en la normativa, muchas de las manipulaciones que se pueden realizar en la legislación (Rodríguez, et. al., 2010). Muchas de las

La práctica de la contabilidad creativa: una revisión multicases en el Ecuador

normativas contables permite elegir entre diferentes métodos contables que existen para la manipulación de los estados financieros. En algunos casos, la manipulación de los activos, de forma que se calcula su depreciación es muy común que estas estimaciones se hagan dentro de la empresa, donde ahí el contable creativo tiene la posibilidad de ser optimista en su estimación (Salas et. al.,).

(Griffiths, 1986), escribiendo desde la óptica de un periodista empresarial, observa:

“Todas las empresas del país están escondiendo su beneficio. Las cuentas anuales se basan en libros que han sido tranquilamente “cocinados” o “completamente asados”. Las partidas que se muestran dos veces al año al 4 público inversor, han sido todas cambiadas para proteger al culpable (esconder la culpa). Es el mayor engaño desde el caballo de Troya... De hecho este fraude es completamente legítimo. Es la contabilidad creativa.” (pág. 1)

A la contabilidad creativa se le considera como una gran amenaza para la profesión contable, pero es muy importante en cuanto se refiere a la credibilidad de la empresa, de manera que también a su posición en el contexto empresarial. Para el contable la información adecuada es primordial en el proceso para la toma de decisiones, tanto de los inversores, como de los directivos de las empresas para que de esta forma la información sea útil, imprescindible y fiable (Rodríguez, et. al., 2010). Lamentable, muy a menudo las cuentas no son íntegros debido a manipulaciones practicadas que son realizadas por contables creativos. La mayoría de veces se trata de maquillajes ilegales, cuando se usan conocimientos de manera incorrecta dando lugar a prácticas no permitidas por la legislación vigente, en cambio en otras situaciones se trata de maquillajes legales, ya que uno de los problemas que presenta la normativa contable en cualquier país del mundo es que permite la utilización amplia para la contabilidad creativa (Rodríguez, et. al., 2010, pág. 56)

La contabilidad creativa como lo indica (Naser, 1993) es el proceso de manipulación de la contabilidad para aprovechar de los vacíos de la norma contable y de la posible elecciones entre diferentes practica de valoración que estas ofrece para transformar las cuentas anuales de lo que tiene que ser, a lo que quienes la preparan prefieren que sea, en lugar de reflejar estas transacciones de forma neutral y consiente

Contabilidad inventiva.- La forma de observar la contabilidad creativa inventiva se considera como una práctica fraudulenta, de manera que su orientación se entiende que engloba sucesos, que facilitan alterar el valor final de la imagen patrimonial y de resultados (Huber, 1999).

Flexibilidad normativa.- Se entiende que la contabilidad creativa orienta a la idea de manipular las cifras, de manera que el contable creativo aprovechase la flexibilidad que existen en las normativas contables, donde se le puede conocer como un campo discrecional del sistema contable, siendo así utilizado de manera abusiva lo cual conlleven a criterios aproximados a la realidad (Huber, 1999).

Ausencia normativa.- La contabilidad creativa está siendo considerada que contiene ausencia de normas contables las cuales representan un vacío de normas para el tratamiento de

la realidad, examinando la carencia normativa es peligrosa para los usuarios de la información financiera (Huber, 1999).

Mayor eficiencia del requisito de utilidad.- Se entendida como situación que se realizara, por las personas responsables de la preparación de informes contables, tendiente única y exclusivamente para la mejora de la información suministrada a los usuarios, este tiene como objetivo la utilidad del proceso para la toma de decisiones (Huber, 1999).

3.02 GOBIERNO CORPORATIVO DENTRO DE LA TEORÍA DE LA AGENCIA

Según Zingales (1995) el gobierno corporativo mediante la Teoría de la Agencia es una combinación heterogénea y específica de recursos, cuyos propietarios tienen objetivos independientes, a su vez Lefort (2003) señala que es el conjunto de relaciones que se establecen entre todos los miembros de la empresa con el propósito de que cada uno obtenga lo que es justo.

La organización también es un organismo aún más complejo, en donde existen diferentes delegados con distintas funciones que al final se complementaran para cumplir con los objetivos de la empresa, pero que cada uno intentara optimizar sus propios beneficios, es decir existirá una distribución uniforme de la información existente entre los delegados del vínculo económico-social, en donde pueden desarrollarse situaciones en las que existen: actitudes oportunistas y diferencia de intereses (Gisela A. Barrionuevo, 2010)

Para conseguir el crecimiento y desarrollo de la organización el factor más relevante es el recurso humano debido a que es la herramienta productiva más importante que tiene la empresa (Mejía, 2013), a pesar de esto las actitudes oportunistas de los directivos y propietarios, originadas por saber quién tiene mayor control de la gestión obliga a tener un procedimiento más complejo de monitoreo que se manifiesta en costos de agencia, según Idárraga (2012) los procesos que se utilizaran para monitorear a la organización son: la estructura de dirección de la firma, la composición del cuadro directivo y la propiedad de las acciones de los miembros del cuadro directivo, haciéndose evidente la naturaleza altamente perniciosa de esta problemática, puesto que, en un intento de mitigar las actitudes de riesgo moral, se bifurcan montos considerables de recursos productivos para reducir las pérdidas económicas, dadas por este problema (Barrionuevo, 2010).

3.03 CONTABILIDAD CREATIVA DESDE EL ENFOQUE DE LA ESTRATEGIA (STAKEHOLDER)

La práctica de la contabilidad creativa: una revisión multicases en el Ecuador

En toda empresa las partes interesadas esperan obtener información veraz y confiable, a los que también son denominados stakeholders, que según Freeman (1984) afirma que son: "Cualquier individuo o grupo que puede afectar o ser afectado por el logro de los objetivos de una organización" (pág. 24), por lo que son grupos directamente afectados por irregularidades que se den como por ejemplo en suspensiones de pagos y quiebras. Cuando la información contable y financiera está manipulada, existirá una inseguridad futura de la empresa que con lleva pensiones o salarios de trabajadores y directivos.

Los trabajadores son la razón de ser de la empresa debido a que representan el primer grupo de stakeholder, opinión que sustenta al afirmar que es el grupo que más contribuye a incrementar el capital intelectual de la empresa. (Alvarez López, 1999).

La minuciosa aplicación de los mecanismos de control establecidos en la normativa contable debería ser la mejor arma para corregir las prácticas de manipulación. Hoy en día existe la necesidad de crear doctrinalmente la teoría del fraude en la contabilidad donde se vea las particularidades en el ámbito normativo, (Blasco Lang, 1998, pág. 35)

En cuando al auditor, Urías y Blasco (1997) explican que cuando se descubre hechos o procesos anormales por parte de los ejecutivos y en el informe no alude nada es difícil que la opinión pública llegue a ver negligencias o descuidos, en caso de mencionarse en un Tribunal el auditor podría quedar en una situación embarazosa que puede concluir en demandas de responsabilidad. Hay que destacar que los perjuicios ocasionados con estas prácticas a los competidores, en los supuestos en que el resultado buscado con las maniobras de la contabilidad creativa sea producir un limitante, restricción o desviación de la competencia, o constituir arbitrariedad de perspectiva de predominio en el mercado (Hendler, 1981).

El inconveniente de inserción de manipulación en la contabilidad creativa en la información contable y financiera proporcionada por las empresas a sus stakeholders se agrava especialmente, a que no son visibles más bien están ocultos entre operaciones confusas y técnicas meramente contables lo que dificulta a cada usuario a que puedan identificar las anomalías por ende la toma de decisiones no será la más certera con información fraudulenta lo que condiciona una desventaja informática abismal. (Guevara G. y Cosensa , 2006)

3.04 CONTABILIDAD CREATIVA DESDE EL ENFOQUE DEL FRAUDE

En las actividades financieras se deben evaluar los riesgos pertinentes que pueden motivar a la contabilidad creativa, ocasionando irrealismo en la información de los estados, ya que son considerados como fraudes e ilegalidades tomando en cuenta que distorsiona la toma de decisiones (Rodríguez, 2010). La contabilidad creativa también es definida como una estrategia que es aplicadas y considerada necesaria en los estados financieros, tenemos que tomar en cuenta que estos argumentos son válidos ante este fenómeno (Guevara, 2006).

El momento en que se presenta el fenómeno de la contabilidad creativa, el papel que toma el auditor frente al análisis de este, se puede definir como aquel profesional que está cumpliendo con las actividades de diagnosticar, analizar y evaluar (Guevara, 2006). Pero al manipular de la información, resulta está muy beneficiosa para sí mismo, ya que en esta se aprovechan de la flexibilidad y falta de las normas contables para la obtención de un beneficio.

Se toma en cuenta que detrás de la información contable se encuentran escondidas operaciones complicadas y confusas, de las cuales es necesario tener tecnicismos contables, esto hacen que el usuario no identifique la manipulación de información, de esta manera se está condicionando y limitando el poder de sus decisiones, dejándolo en desventaja (Cosenza, 2004). Las cuentas que se considera fáciles de manipular son de pérdidas y ganancias, ya que se modifica tanto de manera cuantitativa como cualitativa, la transformación les permite que alcanzan un mayor número de sus propósitos, los manejos de activos y pasivos conllevan de manera directa o indirectamente a la alteración de esas cuentas (Rodríguez, 2010).

La transparencia de información se ha transformado en requisito indispensable para el eficiente funcionamiento en el orden económico, por ello se hace necesario un conjunto de medidas, normas, reglas y requisitos diversos, con el objeto de garantizar que la adecuada información financiera de las empresas (Rodríguez, 2010).

3.05 MOTIVACIONES PARA LA UTILIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad creativa es una herramienta muy utilizada en la actualidad, aunque no se ha definido si es una herramienta de gestión o solo un medio para el fraude, hay una delgada línea que las diferencia. La gerencia de una empresa suele diseñar un sinfín de estrategias que ayuden a modificar la manera en cómo se interpreta la situación de la empresa, a través de sus Estados Financieros (Guevara, 2006). Pero varias veces estas herramientas que ayudan a presentar de una manera más optimista la situación de la empresa, arrojan un resultado muy diferente a si se analizan basándose en la normativa contable, a través de la cual los situación real de la empresa es totalmente transparente, y no da lugar a ningún tipo de engaño o doble interpretación. (Ramos, 2015)

Existen una gran cantidad de motivos para la utilización de estas prácticas o herramientas contable, según Villouta,(2002): "Las discusiones sobre las razones que han llevado a algunas empresas a poner en práctica la Contabilidad Creativa, se han centrado fundamentalmente en el impacto que pueden tener sobre las decisiones de los inversionistas en la Bolsa de Valores ya que han utilizado modificaciones contables para distorsionar la información que ellos requieren" (p. 18). Esto nos indica que la razón principal es llegar a beneficiar la situación de la empresa, resaltando las fortalezas y tratando de minimizarlas debilidades. (Guevara, 2006) Esta estrategia de ayuda a que las dificultades financieras no sean concebidas como un problema serio, sino como un percance pasajero.

Según (Omat, O. y Blake, J., 1996) las controversias en torno a esta rama contable ha influido prioritariamente en el impacto que puede tener sobre las decisiones de los inversores en bolsa. A demás de que existen diversos motivos que conllevan a la manipulación de las cuantas como lo son estabilizar los ingresos, ayudar a mantener o inflar el precio de las acciones, retrasar la llegada de información al mercado

A lo que se refiere es que la contabilidad creativa tiene la finalidad de engañar a futuros inversionistas para que ellos inviertan en la bolsa para posteriormente obtener un beneficio mostrado en los estados financieros que fueron manipulados.

La práctica de la contabilidad creativa: una revisión multicaseos en el Ecuador

A pesar de que el objetivo de la utilización de la contabilidad creativa es mejorar como se percibe la situación financiera de la empresa, se puede utilizar para distintos motivos (Villonta, 2002), como conseguir mejorar la imagen de la empresa frente a países inversionistas, presentar a la entidad con un perfil de riesgo bajo, y modificar la situación real de la empresa para llegar a reducir las obligaciones fiscales, intereses políticos, otros. La implantación de estas prácticas puede mejorar la imagen financiera de la empresa, pero no está mostrando los problemas reales que la aquejan, y en realidad está solo minimizando y engañando a agentes externos, lo que solo ocasionará problemas posteriores aun más grandes y complicados para su resolución. (Ramos, 2015).

Los resultados revelaron que las iniciativas e instrumentos de manipulación son amplios y diversos que solamente atienden a intereses particulares por lo que usan la contabilidad creativa como herramienta para mejorar la imagen de la empresa, así, obtener préstamos a bajas tasas y confianza entre las entidades financieras. El estudio concluye que hay grupos de contadores y auditores externos que poseen percepciones muy similares sobre la existencia y las posibilidades de manipular los estados financieros, pero también existen diferencias en cuanto a la legitimidad de usar contabilidad creativa.

En la actualidad en la crisis que se encuentra el país un sin número de responsables de organizaciones empresariales de varios sectores y diferentes tamaños de empresas han acudido a esta práctica con la finalidad de mantenerse en el mercado tratando de evitar las pérdidas que están pasando maquillándolas en busca de mantener la imagen de la empresa y beneficio para la misma. Lo que implica desfigurar la realidad económica, contable y financiera que están viviendo puesto que no están tomando los valores reales de los libros de contabilidad como lo ordena el principio de contabilidad general aceptados y legalizados.

3.06 FACTORES DE RIESGO DE LA CONTABILIDAD CREATIVA

La utilización de contabilidad creativa dentro de una organización trae una gran cantidad de consecuencias, en algunos casos a menor escala que en otros. La principal consecuencia de la utilización de esta herramienta es la pérdida de confianza, ya que el haber ocultado información relevante es una falta muy grave, sin importar los motivos (Villonta, 2002), la información financiera de una empresa siempre debería ser transparente, revelando la situación de la misma, sea buena o mala. El haber escondido datos de relevancia de una empresa, como señala Villonta (2002), genera duda sobre las empresas que se dedican a la auditoría y a la asesoría contable. Las personas desconfían del trabajo de una profesión completa y de las firmas que ejecutan este servicio, debido a los errores cometidos por un solo ente, lo que genera una desconfianza permanente, muy difícil de olvidar y dejar atrás (Guevara, 2006). La mala práctica de una persona ha legado a afectar y a poner en duda el trabajo de sus contemporáneos.

Otro de los principales inconvenientes en el momento del uso de la contabilidad creativa, ya sea como una herramienta de gestión o como fraude, es que no solo afecta la credibilidad de la empresa, sino de todas las entidades que están relacionadas con la misma (Guevara, 2006), lo que nos lleva a preguntarnos si podemos confiar en una entidad, ya que puede ser que los negocios que estamos efectuando no se encuentren totalmente seguros, y no sean totalmente transparentes (Villonta, 2002).

Un escándalo de este tipo, sin importar que tan transparente haya sido una organización, puede causar que pierda por completo su credibilidad y prestigio. Esto se debe a que se culpa de no haber detectado el problema de una empresa a otra en el momento de realizar un acuerdo (Villonta, 2002).

Al analizar cada uno de los casos en los que se utilizó esta herramienta de manera inapropiada, intentando sacar provecho de la misma, las consecuencias han sido demasiadas y no superar a los beneficios que han traído (Gisela A. Barrionuevo, 2010), sin importar los objetivos, o si hubiesen cumplido o no. Cada una de los riesgos, no se equipara a los beneficios (Villonta, 2002), ya que al intentar mejorar la imagen de la entidad o tratar de aparentar una buena situación financiera, solo funciona por un tiempo, y cuando la situación real sea develada, las consecuencias pueden llegar a ser muy graves (Guevara, 2006).

El ocultar información, significa que se engañe a terceros, sobre la situación de la empresa, sobre los problemas que esta tiene, y lo único que trae a largo plazo, es problemas que pueden llegar a ser tan graves, que perjudique a la empresa de una manera que jamás podrá resolver (Guevara, 2006).

Normalmente lo que buscan con la alteración de los estados financieros es lograr el resultado esperado de la empresa, la diferencia que existe entre un fraude y un error financiero es muy grande, ya que un error se refiere a una falla no intencional en los estados financieros la cual pudo ser ocasionada por una mala interpretación o mala aplicación de las políticas contables. Mientras que un fraude hace referencia a un acto intencional de una persona perteneciente de la empresa que da como resultado una representación errónea de los estados financieros o un determinado beneficio para la organización.

“Diseñar procesos acordes a cada una de las actividades que los funcionarios realizan, que les permita disponer de información real y actual, y que además, pueda ser anexada a los informes que se elaboran en la ejecución de los diversos trabajos en convenios y/o proyectos.” (Armijos L., Galarza S. y Gancino A. , 2016, pág. 169)

La contabilidad creativa es considerada legal cuando esta se basa en los derechos conforme a la ley y a los principios aceptados por las Normas Contables Ecuatoriana. Ya que de esta forma se puede aplicar dichos principios como una herramienta de gestión contable.

4 CONCLUSIONES

Se ha presentado varios aspectos sobre la Contabilidad Creativa analizando desde diferentes perspectivas, lo cual ha ayudado a llegar a una conclusión, que la contabilidad creativa al tener un fin de manipulación contable cumple un papel totalmente diferente al de las estrategias de gestión empresarial.

La contabilidad creativa aprovecha las lagunas y los vacíos en la normativa contable, transformando los saldos que deberían tener las cuentas en lo que los directivos quieren que tengan, esto se da con el propósito de aparentar una imagen de estabilidad y solvencia

La práctica de la contabilidad creativa: una revisión multicazos en el Ecuador

financiera que inspire a la inversión de proveedores de recursos financieros, aunque también en muchas ocasiones se debilita la situación reflejada en el año en curso con el propósito de reflejar éxitos en años posteriores, incluso es usada para pagar menos impuestos o conseguir incentivos fiscales.

Los datos introducidos por la práctica de la contabilidad creativa generalmente tiene un efecto que distorsiona la información que ser interpretada en los estados financieros de cada empresa, esta manipulación de los estados financieros se da normalmente por los cambios en los registros contables, los cambios en los criterios de valoración, al no registrar la totalidad de las ventas, ni la totalidad de los activos, al registrar pasivos ficticios, gastos de periodos anteriores y al darse transacciones fraudulentas con compañías vinculadas o mejormente conocidas como compañías de papel.

Intentar amedrentar la aplicación de la contabilidad creativa no es un trabajo asequible ya que entre las soluciones existentes para la erradicación de estas prácticas están: la regulación más estricta de la normativa contable, pero sobre todo y como lo más importante es la responsabilidad de los autores y contadores del país sobre estos hábitos. Introducir la ética como el principio más fundamental de la cultura organizacional en cierta medida podía reducir los fraudes contables, pero la erradicación total de estas prácticas es muy improbable debido a la naturaleza del ser humano y a su debilidad de ser corrompido a cambio de una mejor situación económica.

En definitiva, se puede afirmar que la contabilidad creativa no es un problema que ha surgido reciente, así como tampoco podemos decir que la contabilidad creativa tenga sus días contados. Los directivos y ejecutivos de las organizaciones financieras siempre tendrán interés en manipular el resultado real de los estados financieros y debido al perfeccionamiento técnico al que se ha logrado desarrollar hace mucho más complicado para los accionistas el analizar estados financieros reales.

5 RECOMENDACIONES

Las acciones recomendadas para reducir las prácticas de la contabilidad creativa, así como una posible recesión económica y escándalos producidos por la duda de la veracidad de los estados financieros presentados por contadores y auditores en las empresas son:

Mantener el compromiso y código de ética por parte de los autores, directivos y contadores como parte de la cultura organizacional de las empresas, además de regular la normativa contable, reduciendo las opciones permitidas dentro de los criterios contables podrá evitar en cierta medida estos fraudes.

Fortalecer los comités de auditoría hasta el punto de ejercer un control que evite las tendencias de la práctica de la contabilidad creativa. Se debe tener firmeza por parte de los auditores cuando se encuentren con signos de aplicación de la contabilidad creativa

Simplificar las normas tributarias para conseguir que los contribuyentes gasten la menor cantidad de energía y recursos financieros, esta acción en comunión con el fortalecimiento de la normativa contable contrarrestara uno de los principios primordiales para la práctica de la contabilidad creativa que se enfocan en maquillar los estados financieros para pagar una cantidad menor de impuestos al gobierno.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez López, J. (1999). "Priorización de los stakeholders en la actual sociedad del conocimiento". *Técnica Contable. Octubre. N° 610*, (págs. 665 - 670).
- Armijos Lorenzo, Galarza Sandra y Gancino Adriana . (2016). ESTUDIO DE PROSPECTIVA INTEGRAL PARA. *Revista CIENCIA*, 161-171.
- Blake, O. A. (1999). *Contabilidad creativa*. Madrid: España.
- Blasco Lang, J. J. (1998). De la contabilidad creativa al delito contable. *Partida Doble. N° 85. Enero.*, (pág. 35).
- Gisela A. Barrionuevo, J. L. (2010). La teoría de la agencia: un abordaje para estudiar las problemáticas de las empresas familiares de segunda generación. 3.
- Griffiths, I. (1986). "*Contabilidad creativa. Cómo hacer que los beneficios*". Obtenido de Repositorio Chile:
<http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/111494/Poblete%2C%20Carolina.pdf?sequence=1>
- Guevara, I. R. (2006). Principales causas que motivan la contabilidad creativa, la gerencia y sus herramientas de manipulación. *Compendium*, 16-18.
- Hendler, E. (1981). Comentarios a la Ley de Defensa de la Competencia Doctrina Penal.
- Mejía. (2013). La contextualización de los modelos gerenciales y la formación de directivos empresariales en Cuba.
- Naser, K. (1993). *Creative Financial Accounting: It's Nature and use*,. Great Britain: Prentice hall International.
- Omat, O. y Blake, J. (1996). *Contabilidad Creativa*. Barcelona: Gestion 2000.

La práctica de la contabilidad creativa: una revisión multicases en el Ecuador

Ramos, G. R. (Junio de 2015). La Contabilidad Creativa en Tiempos de Crisis. *La Contabilidad Creativa en Tiempos de Crisis*. Madrid.

Vidal, M. (2002). Reflexiones en torno a la contabilidad creativa. *Tecnica contable*, 833-842.

Villonta, C. P. (2002). CONTABILIDAD CREATIVA: ¿Un maquillaje a los Estados Financieros? Santiago de Chile, Chile.