

2^{DO}. COLOQUIO DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y GESTIÓN PARA EL DESARROLLO.

“GESTIÓN Y GOBERNANZA: ACTORES E INSTITUCIONES”

ANÁLISIS DE LAS PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD CREATIVA FRENTE A LA ÉTICA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
PRIMER CLAUSTRO UNIVERSITARIO DE COLOMBIA
T U N J A
Experiencia y Calidad



Andrea Milena Leguizamón Jiménez
Stefany Pelayo Galvis

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN



**Información y control contable en la
empresa privada.**

INTRODUCCIÓN

La posibilidad de comparar los reportes financieros permite analizar la situación actual de la empresa respecto de periodos anteriores a los acreedores y, a los inversionistas tomar decisiones significativas sobre la base de reportes contables que transmitan fiel y razonablemente la situación financiera de la empresa.

Sin embargo, el sistema de presentación de reportes financieros ha padecido fuertes manipulaciones, las empresas padecen de constantes presiones por parte de los accionistas para poder lograr las metas de utilidades, con el fin de que sus posibilidades en el mercado local, nacional y global se extiendan.

Es así, como el término de contabilidad creativa ha tomado auge por diversos países en los últimos años, surgiendo el interés de analizar y evaluar en qué medida esta manipulación financiera afecta la ética profesional ya que ellos están obligados a ceñirse a los valores profesionales, conocimientos disciplinarios y códigos éticos, con principios independientes que no sean influenciados por terceros y que sus decisiones sean conforme lo establezca la ley.



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Aplicación de sus conocimientos multidisciplinares.

Comprensión del negocio para generar un enfoque global y estratégico competitivo.

Crisis de manejo y manipulación de la información económico-financiera frente a la exigencia de mayor transparencia y confianza por parte de los usuarios de los mercados financieros.



Responsabilidad al asesorar y desempeñar labores contables.

Llevar a cabo sus propios procedimientos, reflejando de forma fidedigna la situación económica de un ente.

Analizar y evaluar en qué medida la ética de un Contador Público se ve afectada por la Contabilidad Creativa.

DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Reducción de gastos:
servicios, salarios y
beneficios sociales.



Incremento de
precios.



Remuneración basada
en los ingresos que
obtenga la empresa.



Distorsión de
resultados para
atraer mayores
inversionistas.



... ha generado estímulos para que equipos gerenciales entreguen más valor de sus empresas por medio de prácticas contables creativas.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



Existencia de numerosos vacíos normativos.

Mauricio Cabrera (2006): “en la administración Uribe son ya múltiples los casos de maquillaje de cifras y manipulación de estadísticas para tratar de convencer a sus ciudadanos que viven en una sociedad adecuada gracias a la buena administración y gestión del Gobierno”.

Pérdida de confianza del público en las estadísticas oficiales y en la credibilidad de las instituciones encargadas de producirlas.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Entes económicos buscan reducir sus obligaciones tributarias para sus beneficios personales, con estrategias, aprovechamiento de las normas y en ocasiones con ayuda del fraude.



El cubrimiento de las necesidades de la comunidad, se realiza en base a los dineros recaudados a través de impuestos gravados con tasas tributarias.

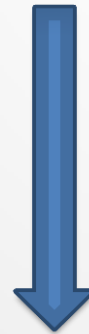
¿Cómo afecta el uso de la Contabilidad Creativa el recaudo de los impuestos?

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Afecta la contabilidad creativa la ética profesional?



¿Cuál es la postura que asumen diferentes autores acerca de estas prácticas de contabilidad creativa?



¿Las técnicas de contabilidad creativa afectan la credibilidad en las empresas? ¿Por qué?



¿Al ir una empresa a la quiebra por causa de las prácticas de contabilidad creativa, cómo se ve afectada la credibilidad y profesionalismo de los Contadores Públicos?

MARCO TEÓRICO



La contabilidad creativa según Guevara y Cosenza (2004, p. 7) es una forma de manipulación de la información real y veraz o correcta y adecuada, para presentar otra diferente de la original y natural, que mejore o desmejore la situación económica y patrimonial de la entidad o que, simplemente, tiene como objetivo mostrar una imagen de estabilidad en el tiempo con respecto a ejercicios precedentes.

MARCO TEÓRICO



“La contabilidad creativa es esencialmente un proceso de uso de normas, donde la flexibilidad y las omisiones dentro de ellas, pueden hacer que los estados financieros parezcan algo diferente a lo que estaba establecido por dichas normas. Consiste en darle vueltas a las normas para buscar una escapatoria. (...) No tengamos ninguna duda, la contabilidad creativa es negativa. Distorsiona los resultados y la posición financiera, y según los teóricos, parece una práctica cada vez más común” (Jameson, 1988: 20).

MARCO TEÓRICO

Griffiths (1988) y Smith (1992), expresan que las prácticas creativas representan artimañas o artilugios que no infringen las reglas del juego o normas contables, otorgándole una connotación de legitimidad y legalidad. Aunque no defiende lo referente a la violación del marco normativo, define a la contabilidad creativa como la manipulación de la realidad de la empresa para presentar información falseada que refleje una situación deseada y no la situación real. Igualmente, Gay (1999) considera que dentro del marco legal, la contabilidad creativa permite aprovecharse de la imprecisión, especialmente en lo que se refiere a la evasión de normas fiscales.



MARCO TEÓRICO



Según Laínez y Callao (1999) “la contabilidad creativa es la que aprovecha las posibilidades que ofrecen las normas (opcionalidad, subjetividad, vacíos de regulación) para presentar unos estados contables que reflejen la imagen deseada y no necesariamente la que en realidad es”. Seguidamente, plantean una reflexión, señalando que la contabilidad creativa se encuentra entre el camino de las prácticas correctas y éticas y la legalidad o fraude, aunque es difícil delimitar donde acaba la ética y comienza la creatividad, y donde termina esta última y empieza el fraude.

MARCO TEÓRICO

Teniendo en cuenta que esta práctica va de la mano con el termino de fraude, Garcia y Humphrey (AICPA, 1987) en la Revista española de Financiación y contabilidad expresan que la información financiera fraudulenta se define, según el informe Treadway, como la "conducta intencionada o descuidada, ya sea por acción u omisión, que desemboca en la distorsión de los estados financieros". Por ello se deduce una manipulación, falsificación o alteración de documentos y registros contables, o la realización de estados erróneos intencionados o la omisión de cantidades y presentación de los mismos. Cabe resaltar el hecho de que sea intencionado al pretender engañar o perjudicar y distorsionar la información financiera para pretender que existe un beneficio no real.

La Federación Internacional de Contadores señala que "... el fraude va acompañado de actuaciones tendentes a ocultarlo, como falsificaciones, omisiones deliberadas en el registro de transacciones o justificaciones tergiversadas al auditor" (IFAC 1982).



MARCO TEÓRICO

Dehesa (1983), la globalización es un «proceso dinámico de creciente libertad e integración mundial de los mercados de trabajo, bienes, servicios, tecnología y capitales. Dehesa sigue la terminología de «globalización» empleada por Theodore Levitt (1983) quien pasa de una concepción de la producción basada en el ciclo del producto, a otra global de los mercados.

También Porter (1990) utilizó el término «globalización» para diferenciar una empresa multinacional de otra global. Un paso más lo dio Kenichi Ohmae (1990) al considerar que la empresa global es aquella que ha abandonado su identidad nacional y que opera como una entidad sin patria en una escala mundial.



MARCO TEÓRICO



La ética es definida por Martínez, H. (2055) como un saber normativo que busca orientar de forma indirecta las acciones de los seres humanos.

Álvarez, G. (2013) define la profesión como la actividad personal, puesta de una manera estable y honrada al servicio de los demás y en beneficio propio, a impulsos de la propia vocación y con la dignidad que corresponde a la persona humana. En virtud de su profesión, el sujeto ocupa una situación que le confiere deberes y derechos especiales teniendo en cuenta la elección de la profesión, la cual debe ser completamente libre y con una finalidad, siempre orientada a un mejor rendimiento dentro de las actividades especializadas para el beneficio de la sociedad.

MARCO TEÓRICO



La manipulación contable se define como una "intervención en el proceso de elaboración de la información financiera y contable, con el claro propósito de obtener algún beneficio propio" (Schipper, 1989: 92); de manera similar, se considera que la manipulación tiene lugar cuando los directivos hacen uso de la discrecionalidad y la subjetividad inherentes a su posición en la elaboración de los estados financieros, con el objetivo de inducir al error a los inversores y de ajustar las cifras a los requisitos impuestos por contratos basados en datos contables (Healy y Whalen, 1999: 365-383).

Este argumento se contradice, con el que considera que las manipulaciones realizadas son para mejorar la impresión de los inversores de las compañías (DeGeorge, Patel y Zeckhauser, 1999: 31).

MARCO TEÓRICO



Para Ruiz, G. (2008), la Norma es un modelo o parámetro y niveles de actuación. Una norma es establecida por costumbre de común acuerdo, o por cuerpos científicos, profesionales o gobernantes después de amplias observaciones, experimentación, trabajos de investigación, pruebas o planteamiento. Su objeto es servir como base practica para la institución de procedimientos que aseguren la conformidad de parte de un grupo de personas y proporciona un criterio y medio de control sobre la actuación de los profesionales.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL



Analizar, determinar y evaluar en qué medida la ética profesional se ve afectada con las prácticas de contabilidad creativa aplicadas en las compañías

OBJETIVOS

OBJETIVOS ESPECIFICOS



Analizar y evaluar varias técnicas de contabilidad creativa estableciendo cómo afecta la credibilidad en las empresas, con el objetivo general planteado.

Diagnosticar las medidas que han propuesto algunos expertos para prevenir, combatir o reducir las prácticas de contabilidad creativa de acuerdo con la normatividad vigente.

Exponer algunas evidencias de casos reconocidos mundialmente en donde la contabilidad creativa ha sido la causante de quiebras y desfalcos en las empresas con el fin de determinar cómo se ve afectada la ética profesional y la credibilidad de los empresarios.



METODOLOGÍA

TIPO DE INVESTIGACION

Tomando en consideración el alcance de los objetivos, el estudio a desarrollar será de tipo documental y de nivel descriptivo.



Es una investigación de tipo descriptiva, también llamadas investigaciones diagnósticas, gran parte de lo descrito estudia la parte social; consiste, fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores.

METODOLOGÍA

La entrevista es otra técnica que se empleará para obtener información directa a través del contacto con personas claves, conocedoras de la profesión y del fraude con técnicas como la contabilidad creativa



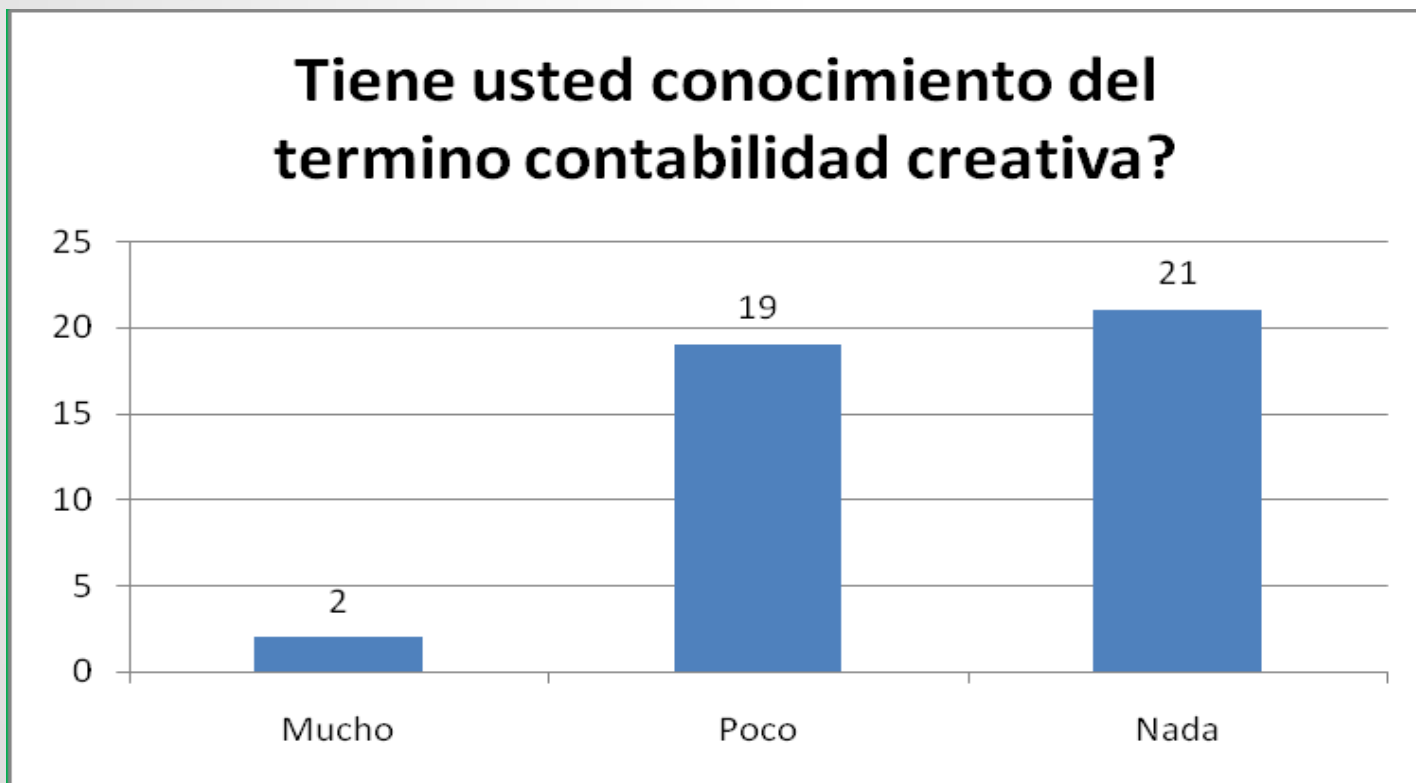
La información teórica se obtendrá a través de las técnicas de lectura y subrayado, de elaboración de RAES y posteriormente el análisis de documentos, con la idea de formar el marco teórico de estudio

TECNICA DE
RECOLECCION DE
DATOS

Internet, es otra técnica que ofrecerá enormes posibilidades de obtener información de diferentes autores y países debido a que la investigación que se pretende realizar no es muy conocida en el país, pero si es un caso de estudio a nivel mundial.

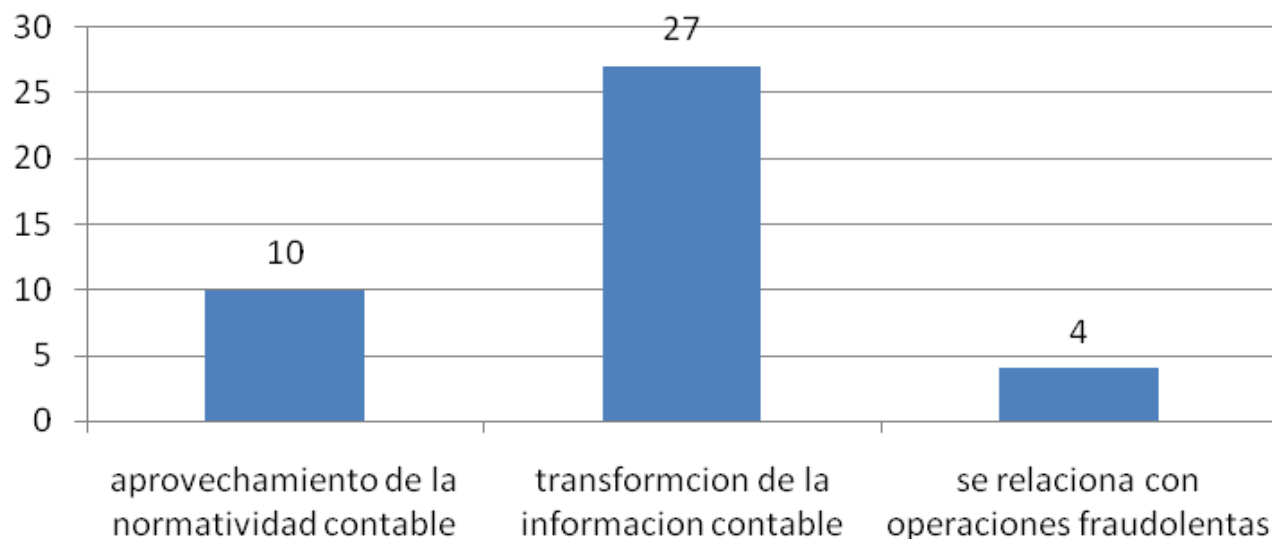


RESULTADOS OBTENIDOS

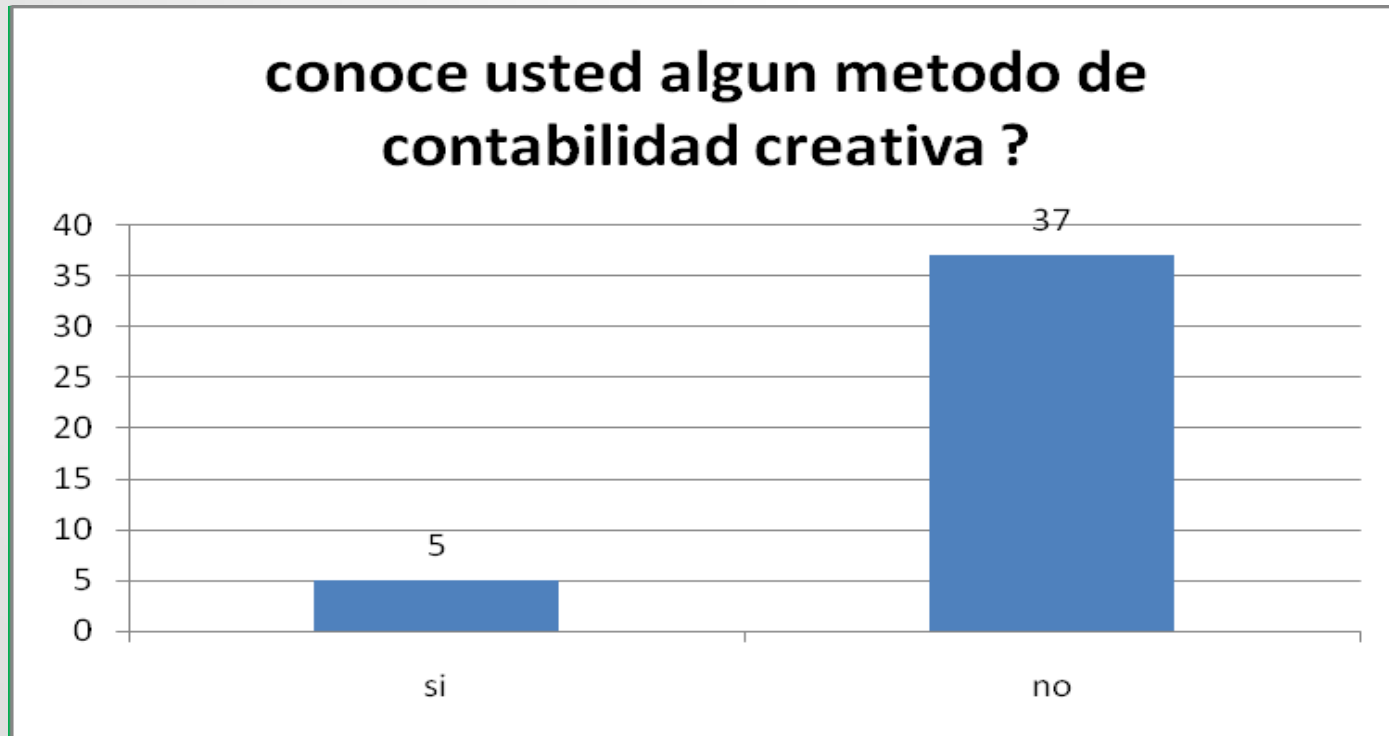


RESULTADOS OBTENIDOS

¿Qué entiende usted por contabilidad creativa?

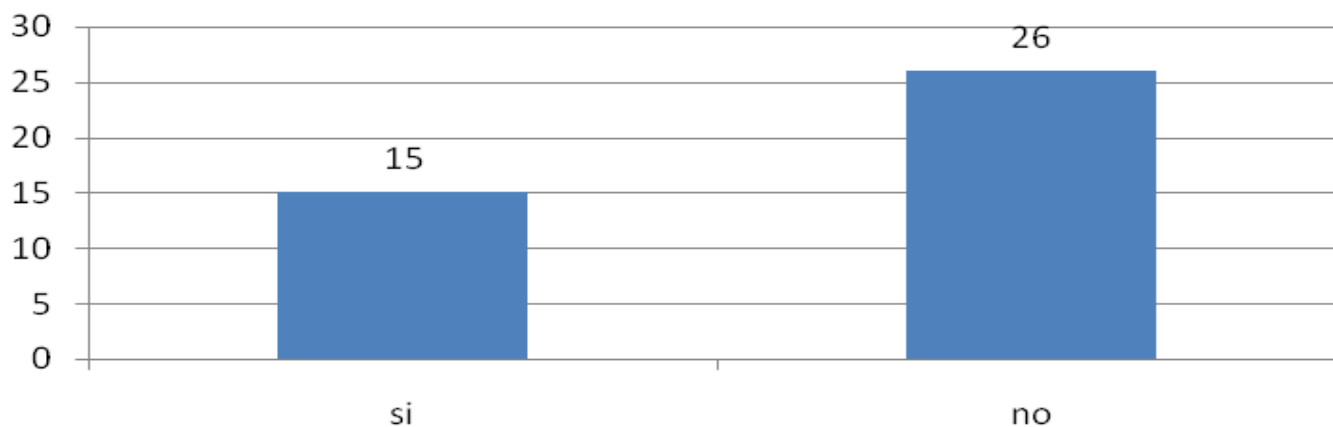


RESULTADOS OBTENIDOS



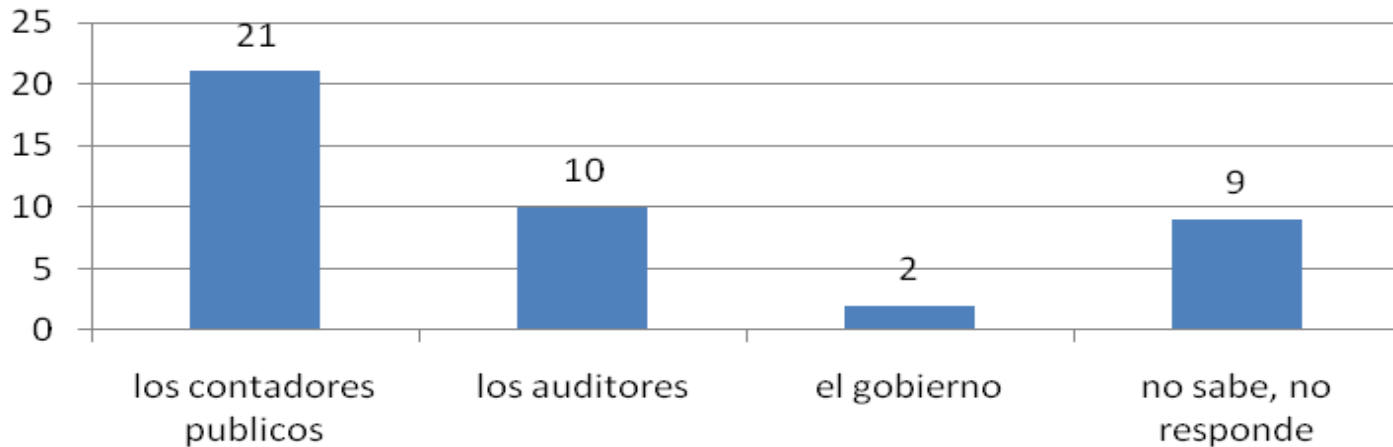
RESULTADOS OBTENIDOS

considera usted que con la aplicación de las NIIF se reduzca la practica de contabilidad creativa?



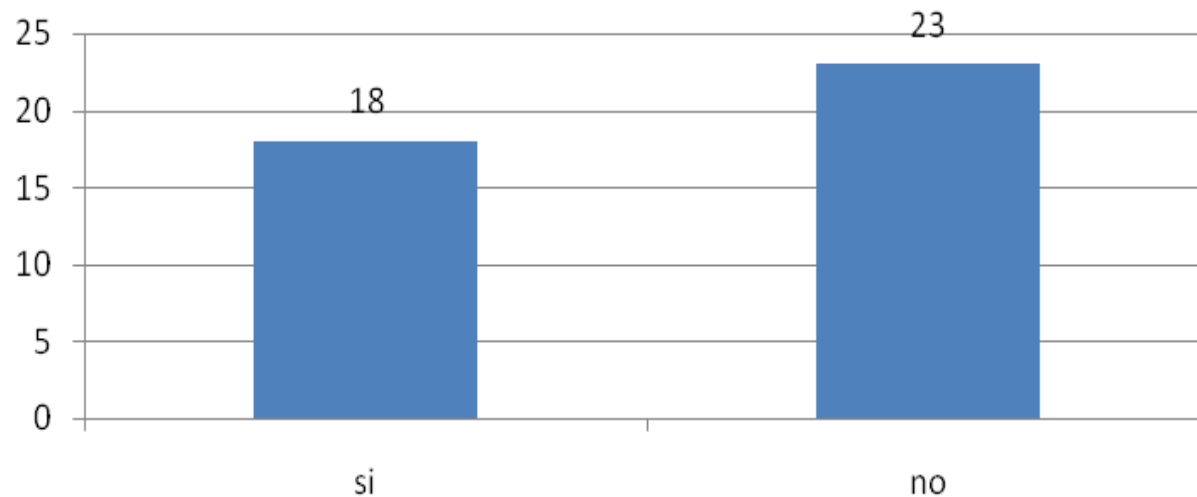
RESULTADOS OBTENIDOS

**quien cree usted que tiene la mayor
responsabilidad en la practica dela
contabilidad creativa?**



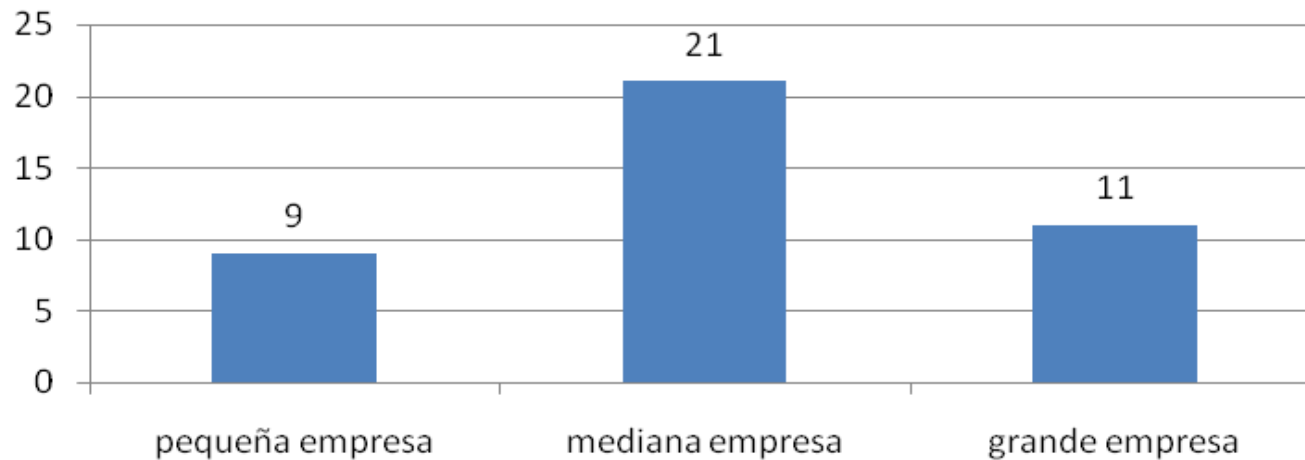
RESULTADOS OBTENIDOS

considera usted que la contabilidad creativa es una practica sana para una empresa?



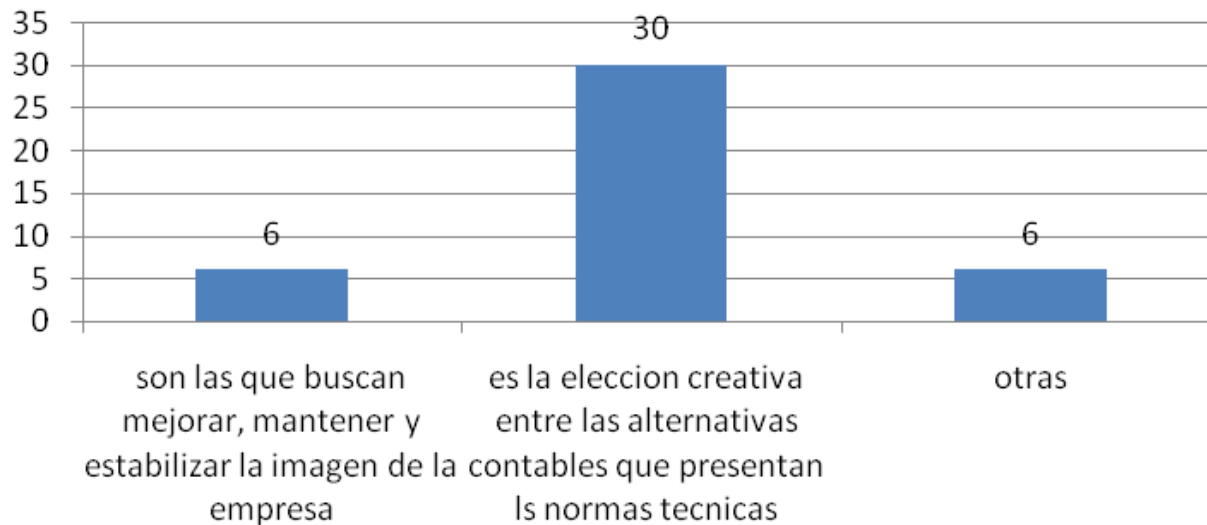
RESULTADOS OBTENIDOS

en su opinion un modelo de
contabilidad creativa tendria mayor
aplicación en



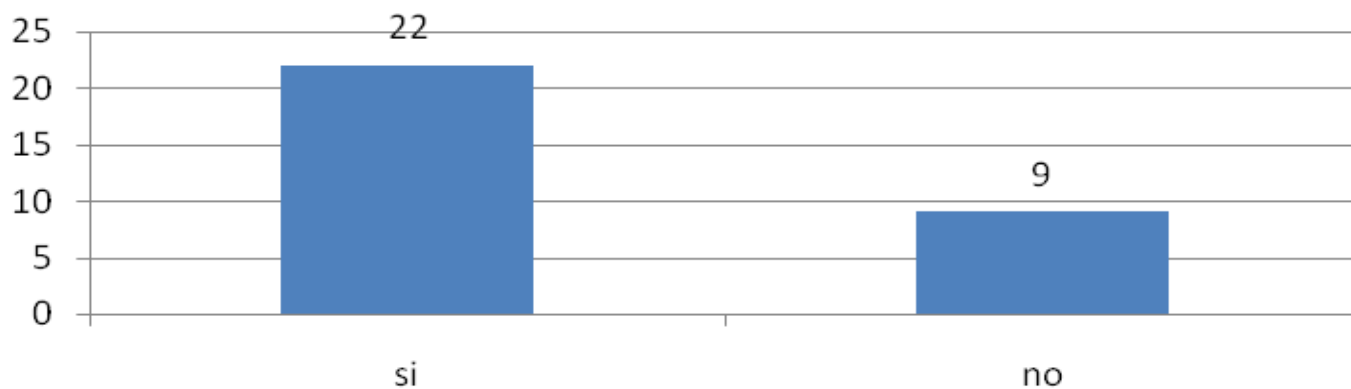
RESULTADOS OBTENIDOS

que entiende usted como practicas creativas?



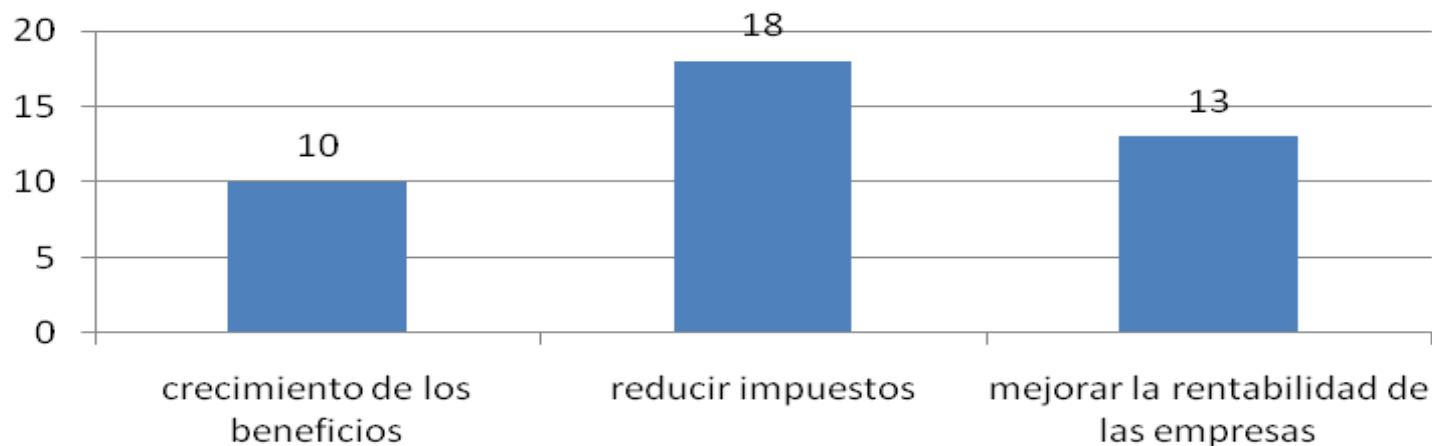
RESULTADOS OBTENIDOS

considera usted, que aplicar tecnicas creativas en una empresa, mejora la presentacion de la informacion financiera para la toma de desiciones



RESULTADOS OBTENIDOS

**en su opinion, que aspectos debe
enfocar la contabilidad creativa en
nuestro medio**



CONCLUSIONES



Debido al proceso de globalización que está sufriendo el mundo y la continua evolución financiera de los países y su cambio en materia económica, se ha entrado en una competencia a nivel mundial llegando a utilizar políticas contables nuevas, para ser el centro de atención cambiando resultados, presentando informes incompletos o que no muestran fielmente la verdad económica.

La competitividad en el mundo globalizado y todas sus consecuencias están originando nuevas prácticas de contabilidad, “la contabilidad creativa”; un concepto que aprovecha los vacíos normativos y abre un estrecho campo que permite la manipulación de la información hacia intereses definidos, desviando la finalidad primordial de la profesión contable, desacreditando la ética del contador y alterando la imagen y prestigio de la profesión contable.

CONCLUSIONES

La contabilidad creativa es capaz de convertir las cifras tergiversadas en un instrumento para presentar realidades económicas aparentes con el fin de ser más atractivas a la comunidad financiera e inversora. Puede también ser un "eufemismo" al utilizar palabras figuradas para tapar errores, lo que la convierte en fraudulenta.

La contabilidad puede ser considerada como un tipo de maquillaje a la información financiera que no trasgrede la normatividad pues se aprovecha es de los vacíos normativos. Sin embargo, esta práctica distorsiona y modifica la opinión de inversores, accionistas, bancos, entre otros, con un pensamiento irreal a corto plazo convirtiéndola en un gran riesgo de credibilidad de la profesión contable revelada a la sociedad por medio de quiebras y desfalcos financieros.

El problema de la inclusión de la contabilidad creativa radica en que no siempre sus operaciones son evidentes, sino se encuentran ocultas detrás de complicadas e intrincadas operaciones y tecnicismos contables que hacen para el usuario su difícil identificación.

CONCLUSIONES

El papel que juega la auditoria es esencial en la disminución del manejo de la contabilidad creativa, siempre y cuando estos sean independientes y no sean manipulados. De igual manera los administradores deben poseer principios y valores éticos y deben ser neutrales, sin un interés propio diferente a la revelación verdadera y real sobre la empresa.

La flexibilización de la información financiera facilita el engaño, la manipulación y la tergiversación de los estados financieros permitiendo la inflación de ventas, la omisión de presentación de ventas y compensaciones, la presentación de costos incorrectos, entre otros.

Para reducir y combatir la contabilidad creativa es necesario reducir los criterios contables en la gama de opciones permitidas, reducir las estimaciones posibles, debe prevalecer la sustancia sobre la forma, debe fortalecerse en gran medida el código ético y ponerlo en práctica, reforzar los comités de auditoría y adoptar una postura clara y firme cuando existan signos de contabilidad creativa.

- Álvarez G. (2013). Ética del contador. Recuperado 29/05/2013 de: www.actualicese.com
- Arbeláez, D. (2005). Contabilidad y Finanzas. Editorial Mac Graw Hill.
- Benito, O, Salas, O, (2008). La manipulación contable, tipología y técnicas. Recuperado de: www.partidodoble.es
- Cabrera, M. (2006). Contabilidad Creativa en lo fiscal. Colombia: Portafolio.co. Recuperado 29/05/2013 de: <http://www.portafolio.co/archivo/documento/MAM-2114213>
- Castillo, E. (1985). Un enfoque moderno al método contable México. 67-101.
- Cervera O, (2002), Aparicio, J.R. Contabilidad empresarial
- Coronado A., Moreno, J., Trujillo, M. (2011). Contabilidad Creativa Ibagué: Corporación Universitaria Minuto de Dios. Ciencias Administrativas, Económicas y Contables
- Debeljuh, P. (2009). Ética empresarial, en el núcleo de la estrategia corporativa. Cengage editores. Buenos Aires. 24 páginas.
- Decreto 2650 1993. (2012). PUC para comerciantes. [§ 0254].
- Dehesa, G. (2000). Comprender la Globalización. Revista del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales. Madrid: Alianza Editorial.
- Flores R., Rodríguez, J.E. (2007)
- García, M. y Humphrey, C. (1995). La Auditoría y el Fraude. Revista Española de Financiación y Contabilidad. Vol XXIV. N° 84. Pag. 697-725
- Gaviria, C. C-506 de 1995 MP.
- Giner, B. (1989) "De los principios contables generalmente aceptados a los legalmente Establecidos" Técnica Contable.
- Gómez, G. (2001) "La contabilidad como un proceso teórico-práctico". Recuperado el 25-06-2013 de [http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no% 2010/contabilidad-teoricprac.htm](http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad-teoricprac.htm)
- Gross M. (2010) Conozca 3 tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa. Recuperado de <http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa> el 28-05-2013
- Guevara, I. y Cosenza, J. (2006). Principales causas que motivan la contabilidad creativa en Venezuela: La gerencia y sus herramientas de manipulación. Recuperado 20/05/2013 de: www.ucla.edu.ve
- Laínez, J. y Callao, S. (2002) "La información contable como herramienta corporativa". Economistas, núm. 93, págs. 85-92.
- Martínez H. (2005). Marco Ético de la responsabilidad social empresarial. Editorial Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá.
- Morales P., y Sanhueza, R. (2008). Evidencias empíricas sobre la percepción de la Contabilidad creativa en Chile. Recuperado 15/05/2013 de: www.capic.cl/capic/media/vol6art1.pdf
- Poblete, C., Farías, M., Tesis: CONTABILIDAD CREATIVA: ¿Un maquillaje a los Estados Financieros? Universidad de Chile. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Ingeniería en Información y Control de Gestión y/o Contador Auditor.
- Ruiz, G. (2008). Las normas internacionales de contabilidad y la contabilidad creativa. Colombia: Pontificia Universidad Javeriana, Especialista contabilidad Financiera Internacional. Correo electrónico: gjaimeruiz@hotmail.com.
- Ruiz, G. (1999). Pontificia Universidad Javeriana, Especialista contabilidad.
- Sainz F. (1975), "Hacienda y Derecho", Instituto de Estudios Políticos de Madrid, Tomo I, pág.194.