

Tendencias teóricas que se han desarrollado en la literatura sobre “Contabilidad Creativa”.

.

Jenny Carolina Bonilla Marín ID 120041

Claudia Pilar Rivera Quiroga ID 540471

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Contaduría Pública

Práctica profesional II

Bogotá D.C.

2018

Contenido

Título	3
Resumen.....	3
Abstract.....	4
Introducción.....	5
1. Problema.....	6
1.1. Planteamiento del problema.....	6
1.2. Objetivos.....	7
1.2.1. General.....	7
1.2.2. Específicos.....	7
1.3. Justificación.....	7
1.4. Antecedentes.....	9
2. Marco teórico.....	10
2.1 Marco legal.....	11
2.2 Metodología.....	15
3. Estado del arte.....	16
4. Resultados.....	48
4.1 Conclusiones.....	50
5. Referencias.....	52
5.1. Cronograma y Presupuesto .....	53

## **Tendencias teóricas que se han desarrollado en la literatura sobre “Contabilidad Creativa”.**

### **RESUMEN**

El objetivo de esta investigación es dar a conocer aquellas tendencias que se han desarrollado en la literatura sobre Contabilidad Creativa que se encuentra en la base de datos Science Direct entre los años 2009 y 2018, a través del que se explicará el por qué en el entorno contable actual el término Contabilidad Creativa es cada vez más reconocido y se ha convertido en tema de discusión para quienes se mueven en este campo. La investigación se llevó a cabo aplicando la metodología cualitativa, teniendo en cuenta el análisis de los documentos allí encontrados para luego ser comparados con la legislación colombiana y de esta manera se obtiene un compendio de información que pone en evidencia dos tipos de tendencia en las que se soporta la aplicación de la Contabilidad Creativa.

Palabras clave: Contabilidad Creativa, Estados Financieros, Normatividad, Fraude.

### **ABSTRACT**

The objective of the following work is to present those trends that have been developed in the literature on creative accounting that is found in the Science Direct database between 2009 and 2018, through which the reason why in the environment will be explained. Current accounting the term creative accounting is increasingly recognized and has become a topic of discussion for those who move in this field. The research was carried out by analyzing the documents found there and then being compared with the Colombian legislation and thus obtaining a compendium of information that highlights two types of trend in which application of creative accounting is supported.

**Keywords:** Creative accounting, Financial statements, Accounting regulations, fraud.

## INTRODUCCIÓN

La Contabilidad Creativa consiste en el aprovechamiento de las posibilidades que las normas contables otorgan para la presentación de la información. Esta expresión, en los últimos tiempos, ha pasado a formar parte del lenguaje contable y ha traído grandes consecuencias tanto en el ámbito financiero como en el económico y tributario. Los usuarios de la información y sus necesidades de información son variados y por lo tanto las formas de presentación de los estados contables también pueden serlo. Dependiendo de la empresa, esta información puede adecuarse de manera que refleje una imagen acorde a lo que los usuarios quieren ver, no siendo siempre necesariamente la real ni la mejor. Pensar que la Contabilidad Creativa es un mero fraude, le quita el ingenio a quien sabe aprovechar las posibilidades que las mismas normas contables y criterios generalmente aceptados ofrecen.

Uno de los objetivos de la contabilidad es. “proveer información cuantitativa y oportuna en forma estructurada y sistemática sobre las operaciones de una entidad, considerando los eventos económicos que la afectan, para permitir a ésta y a terceros la toma de decisiones sociales, económicas y políticas”.

Para ello se necesita que en el ejercicio de la contabilidad se desarrolle bajo sus principios básicos y entre ellos la razonabilidad, es decir desde el punto de vista económico y legal.

Partiendo de esto la Contabilidad Creativa nace de los vacíos que dejan las normas internacionales de información financiera dando paso a la legalidad de la presentación de los Estados Financieros, ya que la aplicación de la Contabilidad Creativa es la forma en la que se maquillan los Estados Financieros para mostrarlos de acuerdo a como lo desean los directores de las empresas; basados en dichos los vacíos, pero siempre guiados bajo una misma línea.

En el planteamiento del problema se evidencia en la pregunta de investigación

## **1. Problema**

¿Qué tendencias teóricas se han desarrollado en la literatura en la base de datos Science Direct; ¿sobre Contabilidad Creativa aplicada en el contexto empresarial, en el período comprendido entre 2009 y 2018?

### **1.1 Planteamiento del problema**

La Contabilidad Creativa ha generado documentos investigativos que permiten evidenciar el vacío en la normatividad contable.

Es el caso del artículo titulado: “Propuestas para combatir la Contabilidad Creativa” de Amat Salas y Ester Oliveras (2004), quienes explican como la Contabilidad Creativa se ha convertido en un tema de interés general y así mismo proponen algunas ideas que podrían aplicarse para reducir sus efectos.

De igual manera, Dorie Cruz y Suly Pérez (2012), en su investigación titulada: “La Contabilidad Creativa y su impacto en la información financiera”, exponen como la Contabilidad Creativa ha tomado fuerza en los últimos tiempos y concluyen que este tipo de prácticas dejan en entre dicho la ética profesional de los auditores y ponen en riesgo la credibilidad de los Estados Financieros , en la NICC1 Control de calidad en cabeza de los responsables de la Firma o el Contador Público que ejerce la labor siempre tiene la responsabilidad acumular y evaluar evidencia , debe ser aplicada por revisores fiscales, auditores financieros y prestadores de servicios de revisión de la información financiera y de aseguramiento.

Es así como puede decirse que la Contabilidad Creativa se ha convertido en un tema relevante dentro del ámbito contable, ya que, al parecer su aplicación se considera negativa en cuanto raya entre la legalidad e ilegalidad. Son varios los autores que la consideran nociva para la actividad

contable, tal como lo manifiesta Cruz et al (2012): “La Contabilidad Creativa ha cobrado especial relevancia, poniendo en duda los datos que se presentan, así como la credibilidad de diversos actores que intervienen en la generación y revisión de dicha información.

Por todo lo anterior y teniendo en cuenta que es importante conocer cuál es la tendencia literaria que va surgiendo a partir de los vacíos en la normatividad contable, es que la presente investigación pretende dar respuesta al interrogante: ¿Qué tendencias teóricas se han desarrollado en la literatura en la base de datos Science Direct; sobre Contabilidad Creativa aplicada en el contexto empresarial, ¿en el período comprendido entre 2009 y 2018?

## **1.2 Objetivos**

### **1.2.1 Objetivo General**

Determinar las tendencias teóricas que se han desarrollado sobre Contabilidad Creativa según la base de datos Science Direct en los últimos años

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Estudiar las diferentes tendencias teóricas que han surgido producto de la Contabilidad Creativa.
- Identificar los autores más representativos que han estudiado todo lo relacionado con la Contabilidad Creativa.
- Seleccionar los trabajos científicos que más se aproximen a la realidad colombiana frente a las prácticas de Contabilidad Creativa.

### 1.3 Justificación

Esta investigación busca dar a conocer una definición y uso de la Contabilidad Creativa soportados en las opiniones y conceptos de diferentes autores, lo cual los estudiantes pueden tener un soporte de investigación. A través de este documento los estudiantes de UNIMINUTO Virtual y a Distancia contarán con material que les permita entender el impacto de la Contabilidad Creativa en la profesión y como están inmersos los costos, la auditoría, la contabilidad financiera demostrando ausencia de ética profesional y personal en la Ley 43 del 90 se habla en los artículos 35 al 40 en las responsabilidades e importancia que tiene el Contador Público en la sociedad tanto privada como pública, también los principios que todo Contador público debe tener a la hora de ejercer su cargo profesional .

La aplicación de la Contabilidad Creativa es la forma en la que se maquillan los Estados Financieros para mostrarlos de acuerdo a como lo desean los directores de las empresas, esta expresión se ha adoptado en el lenguaje contable y ha tenido consecuencias en el campo financiero, económico y tributario.

Los cambios que se hacen a los Estados Financieros para ser mostrados a los usuarios de la información financiera, se hacen con fines tendenciosos que esconden la realidad que arrojan los números. Varias son las finalidades de realizar esos cambios tales como aumento o reducción de ingresos o gastos, aumento o reducción tanto de activos como de pasivos, mejoramiento de los informes de gestión, etc.

Según Jameson (1988): “En la práctica de la Contabilidad Creativa es necesario tener conocimientos de la normativa para manipular la realidad de la información a lo deseado y siempre bajo la perspectiva de lo que se considere ética profesional y transparencia de la

información. Mostrando distintos tipos de opinión, solucionando conflictos entre aproximaciones diferentes, manipulando las cifras de los Estados financieros”

El conocer las diferentes formas en las que se aplica la Contabilidad Creativa en las diferentes empresas, nos permitirá entender con qué finalidades se hace. Conocer las diferentes aplicaciones, nos permitiría realizar comparaciones con la legislación colombiana al respecto, con el fin de analizar la forma de cerrar esos vacíos de la legislación que permiten que se aplique la Contabilidad Creativa. De esta forma se actuará de manera original al aplicar en el país los métodos que cierran la brecha a la Contabilidad Creativa.

#### **1.4 Antecedentes**

La contabilidad general ha sido considerada como disciplina muy antigua a través de la historia. Dentro de las funciones básicas de la contabilidad es Suministrar información variaciones del patrimonio de un ente económico que permita una adecuada toma de decisiones. Pero en la última época la expresión “Contabilidad Creativa” ha comenzado a formar parte del lenguaje contable.

De acuerdo con Bermúdez (2009), la define de la siguiente forma: “A la información suministrada por los Estados Financieros sobre la situación de la empresa, hace necesario encontrar muchas veces una manipulación intencionada o natural de los resultados alcanzados, todo ello para mostrar una actitud positiva y atractiva a todos los usuarios externos ya sean inversionistas, acreedores, y prestamistas entre otros.”

Este fenómeno de la Contabilidad Creativa surge a partir de los vacíos de ciertas normas contables que la facilitan la manipulación de la información financiera.

No es falta de organización, ni de control interno contable, interviene la ética profesional de quien se presta para la realización de esta práctica contable, que es método de usar la

información contable para incrementar el nivel de resultados de la entidad. Es importante mencionar que el uso de este tipo de contabilidad, tiene repercusiones importantes en los diversos campos.

Tal cual como lo menciona Cardona (2009) “Casos como lo sucedido con el gigante de la eléctrica Enron, WorldCom, Tyco, Parmalat, etc. sacan a la luz pública los casos de corrupción practicados por estas multinacionales, sin medir el daño que causarían tanto a ahorradores que veían en sus Estados Financieros una empresa sólida con magníficas rentabilidades una buena opción de invertir sin mencionar la cantidad de trabajadores que serían despedidos y el daño tan grande hecho a la credibilidad de la información financiera, poniendo en crisis la realización de negocios ya que se generan en un ambiente caracterizado por las dudas, por una incertidumbre creciente surgida de las manipulaciones de la información con base en la cual los inversionistas toman sus decisiones. “Dentro de os ejemplos de la Contabilidad Creativa tenemos el caso Parmalat.

## 2. MARCO TEÓRICO

¿Qué es la Contabilidad Creativa?

La expresión Contabilidad Creativa ha empezado a sonar con mucha fuerza en todas partes del mundo y ha empezado a crear gran impacto a nivel económico, financiero y gerencial. El término Contabilidad Creativa según esta investigación en la base de datos de sáciense Direct y de acuerdo con [Bermúdez 2009](#) hace referencia al medio por el cual se manipula la información, utilizando varias prácticas que consiste en el aprovechamiento de las posibilidades que las normas contables otorgan para la presentación de la información. Esta expresión, en los últimos tiempos, ha pasado a formar parte del lenguaje contable y

ha traído grandes consecuencias tanto en ámbito financiero como en el económico y tributario.

De esta forma se transforman las cuentas anuales de lo que deberían ser a lo que quienes preparan los quieren que sea o parezca, pretendiendo con ello presentar Estados Financieros a conveniencia, La Contabilidad Creativa es un fenómeno que está en boca de todos y que ha aparecido continuamente en la prensa por la serie de escándalos financieros que se han hecho famosos a nivel mundial, como lo son Enron, WorldCom, Parmalat, entre otros.

De acuerdo con la investigación realizada en la base de datos de science Direct, el objetivo principal de la contabilidad es “proveer información cuantitativa y oportuna en forma estructurada y sistemática sobre las operaciones de una entidad, considerando los eventos económicos que la afectan, para permitir a ésta y a terceros la toma de decisiones sociales, económicas y políticas”. Para tales propósitos se deben reunir tres características indispensables de la información: significativa, confiable y útil. Significativa, que es la relación estrecha que existe entre la información y la realidad que ésta representa, para la que además se requiere veracidad de los datos y comparabilidad de la información. Confiable, que es la característica esperada por el usuario, para la que se requiere objetividad y verificabilidad de la información. Útil, requisito que involucra que en el todo se destaque la información relevante, en forma oportuna, incluyendo aquellas operaciones aún no finiquitadas. Para poder cumplir con las características enunciadas anteriormente, los encargados de preparar y verificar la información contable tienen como marco de referencia una serie de amplias guías de acción conocidas como “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”, los cuales representan las presunciones básicas sobre las que descansan las normas. Asimismo, se auxilia de herramientas tales como: reglas de evaluación, reglas de presentación, Estados Financieros, criterios, procedimientos, etc.

Los Estados Financieros son el medio por el cual la información cuantitativa acumulada, procesada y analizada por la contabilidad es periódicamente comunicada a aquellos que la utilizan. Estos deben representar “razonablemente” la situación de la empresa. Esta “Razonabilidad de los Estados Financieros” se puede definir en dos acepciones:

1.- El Económico (realista): que consigue la razonabilidad de los Estados Financieros utilizando la realidad independientemente de las normas legales.

2.- El Legalista: que consigue la razonabilidad de los Estados Financieros siguiendo la normativa vigente, aunque la realidad sea diferente. Es este último enfoque el que da nacimiento a la Contabilidad Creativa, el cual según Marilena, Z., & Corina, I. (2012), se puede definir como la adecuación del registro de las transacciones contables, aprovechándose de los vacíos de la normativa y de la posibilidad de elección entre diversas formas de valoración o contabilización admitidas. Lo que se hace es, dentro de la legalidad y de los vacíos que ésta presenta, transformar las cuentas anuales de lo que tienen que ser (neutral y razonable) a lo que, quienes las requieren, prefieren que sean.

## **2.1 MARCO LEGAL**

Los métodos usados en Contabilidad Creativa de acuerdo a las NIIF.

Aunque la Contabilidad Creativa se puede trabajar en todos los campos con técnicas que son cada vez más complejas, para lo que se necesita unos conocimientos profundos sobre su manejo para que su identificación sea difícil ya de acuerdo con Monterrey (op. cit.) “las prácticas de Contabilidad Creativa cobrarán mayor o menor importancia y estarán extendidas en un mayor o menor grado dependiendo, ante todo, de las probabilidades de detección por los auditores y de la necesidad que cada empresa tenga de efectuarlas”

En este trabajo se dan a conocer varias prácticas que pueden realizar los gerentes de las empresas en los Estados Financieros. Vacíos en los principios contables, como la prudencia que permite subjetividad dando espacio a la creatividad de la empresa.

La materialidad de acuerdo con Levitt (1998) las empresas llevan a la materialidad al máximo permitido aludiendo que su diferencia es mínima y no tiene mayor impacto en los resultados.

El costo de adquisición, la sobre valoración a los inventarios se evidencia que se puede manipular según lo que se desee aumentando la cantidad física de unidades o disminuyéndola sacado este inventario como desperdicio.

La NIC 2 indica los costos de los inventarios, lo que se debe incluir o no en los costos y la forma de realizarlo, lo cual se puede aplicar y la totalidad en cierto tipo de compañías, pero en otras no y es ahí donde el cambio de métodos varía los resultados.

El manejo de los inventarios es una de las partidas donde la subjetividad en su valoración da el mayor espacio a la Contabilidad Creativa ya que está en el estado de resultados y en el balance.

Los costos financieros dan posibilidad de darle mayor valor a propiedad planta y equipo o de activar propiedad planta y equipo sin estar ligada al activo.

Según la NIC 23 hay dos formas de contabilizar los costos financieros, una es llevar los costos de interés al gasto y la otra es llevarlos por el método de amortización lo cual es subjetivo ya que permite presentar la información de los Estados Financieros de acuerdo como se necesite, aunque como en la NIFF el método de capitalización no es permitido para la diferencia de cambio aquí se reduce un poco y espacio para la Contabilidad Creativa.

Los intangibles, de acuerdo con Montes las empresas pueden aumentar el valor real de los bienes con el fin de incrementar el valor de los intangibles cuyo beneficio a futuro es el aumento o disminución en ejercicios futuros.

La NIC 38 dice los requisitos que debe cumplir un activo para ser considerado intangible por lo que aquí es más difícil dar paso a la Contabilidad Creativa ya que si el elemento no cumple los requisitos los gastos de adquisición van directamente al gasto.

De acuerdo con Estupiñán (2002) el Good Will puede registrarse por encima del valor razonable delo entregado a cambio por la adquisición de sus derechos, lo cual puede ser usado para medir de forma equivocada el valor de los activos que se dan a cambio de los intangibles.

Las provisiones para algunos escritores como Monterrey las provisiones “consiste en aumentar o disminuir la cuantía de los registros anuales a las provisiones para riesgos y gastos.”

Para Otros como Montes se puede aumentar o disminuir las provisiones según la información que se desee reflejar, es aquí donde la subjetividad da paso al contador creativo de realizar los juicios necesarios bajo condición de incertidumbre de tal manera que los activos o se sobrevaloren y los gastos no se subestimen.

Las contingencias de acuerdo con Monterrey una manera de presentarlas es considerarlas como créditos y mostrarlas en el balance, aunque la NIC 37 es enfática en decir que no se deben mostrar el en balance si no que se deben mostrar y las notas de los Estados Financieros.

La revalorización de los activos, según monterrey esta se puede dar arbitrariamente sin estar autorizado por la norma, lo cual da enormes beneficios, Pero según las NIIF activo fijo no puede estar valorado en la contabilidad por encima del importe que se espere recuperar del mismo. La NIC 16 dice que la empresa debe elegir y modelo de costo y de valuación de sus elementos y es

ahí donde se da paso a la Contabilidad Creativa ya que hay varios criterios de valoración de los elementos.

Cambios contables voluntarios injustificados (principio de uniformidad)

Según Milfordestos cambios se dan de acuerdo a las políticas contables que la empresa escoja para la presentación de sus Estados Financieros.

La NIC 8.7 dice que cuando la norma es aplicable a una transacción específica se puede usar o realizar de acuerdo a la política contable, es decir se presta para usar la Contabilidad Creativa.

La alteración en el tamaño de la consolidación de información, es tú es cuando se aumenta o disminuye la cantidad de empresas donde se tiene participación. De acuerdo con Monterrey y Montes la consolidación de Estados Financieros entre las controladoras las subsidiarias se presta para esconder información, aunque esto se ve un poco mitigado ya que después del caso Enron las Naif han implementado medidas como las argumentadas en la NIC27.12 donde dice que en los Estados Financieros consolidados se incluirán todas las subsidiarias de la controladora y la NIC 27.20: no se excluirá de la consolidación a una subsidiaria porque sus actividades de negocio sean diferentes a las que llevan a cabo las otras empresas del grupo.

## **2.2. Metodología**

La presente investigación tiene un enfoque cualitativo ya que éste busca básicamente comprender e interpretar la realidad, así mismo el tipo de investigación es revisión documental, que como su nombre lo indica se trata de interpretar y analizar datos e informaciones sobre determinado tema, utilizando para ello diferentes tipos de documentos. (Cruz, 2014)

Así mismo la investigación tiene un alcance expositivo, puesto que brinda una visión panorámica acerca de la información recopilada en diversas fuentes confiables sin llegar a aprobar u objetar alguna idea o postura, simplemente analizar y seleccionar aquella información que es relevante para el tema investigado, presentando un informe claro y concreto sobre la misma. (Cruz, 2014)

En este tipo de investigación es recomendable seguir la siguiente metodología:

1. Elección del tema
2. Acopio de la bibliografía básica sobre el tema
3. Elaboración de fichas bibliográficas y hemerográficas
4. Lectura del material
5. Delimitación del tema
6. Elaboración del esquema de trabajo
7. Ampliación del material sobre el tema ya delimitado
8. Lectura minuciosa de la bibliografía
9. Elaboración de fichas de contenido
10. Organización de las fichas de contenido
11. Trabajo final.

De igual manera, el análisis de los documentos se iniciará con la pre lectura de los mismos, siguiendo con una lectura reflexiva que busca comprender el texto, para finalmente, sintetizar las ideas claramente.

La fuente principal de información será la base de datos Science Direct, en la cual se realizará una revisión bibliográfica acerca de la contabilidad creativa.

### 3. ESTADO DEL ARTE

Tabla numero 1

Inserte la referencia  APA:	Reichmann, M. (2016). Creative accounting and electoral motives: Evidence from OECD countries. <i>Journal of Comparative Economics</i> , 44(2), 243-257. Recuperado de: <a href="https://www.sciencedirect.com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0147596715000591">https://www.sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0147596715000591</a>
Nombre del artículo	Creative accounting and electoral motives: Evidence from OECD countries.
Cita textual	Los gobiernos pueden involucrarse en una "Contabilidad Creativa" para ocultar los préstamos y endulzar el equilibrio presupuestario. Milesi-Ferretti (2003, p.390) sugiere usar "la diferencia entre los déficits presupuestarios y el cambio en la deuda pública" para medir la Contabilidad Creativa. Los ajustes de stock-flow describen la diferencia entre los déficits y el cambio en la deuda. Un ajuste positivo del flujo de existencias muestra que la deuda pública aumentó en más de lo que implicaría el déficit, mientras que un ajuste del flujo de existencias negativo muestra que la deuda pública aumentó en menos de lo que el déficit implicaría. Algunos componentes de los ajustes de flujo de existencias, como los efectos de tiempo de grabación y los efectos de valoración, deberían cancelarse con el tiempo. Sin embargo, las operaciones "por debajo de la línea", como las transacciones en activos financieros, pueden dar lugar a ajustes de stock-flow grandes y persistentes. <sup>1</sup> Por ejemplo, un ajuste de flujo de valores positivo ocurre cuando un gobierno utiliza inyecciones de capital en empresas públicas para desplazar el gasto público fuera del presupuesto a empresas públicas que están excluidas de las cuentas fiscales. Análogamente, se producirá un ajuste de flujo de existencias negativo cuando un gobierno privatice una empresa pública.
¿Cuál es el aporte a la	Brinda el conocimiento para entender cómo funciona la Contabilidad Creativa desde una perspectiva financiera nacional.

investigación?	
Categoría de la fuente	Artículo.

Ficha de lectura para el estado del arte

Autor

Bermúdez, Carlos Alberto

Título

Contabilidad creativa

Editorial

El Cid Editor | apuntes

Fecha

Enero del 2009

Tipo de documento Artículo

URL

<http://site.ebrary.com/lib/bibliounimintosp/reader.action?docID=10316554&ppg=5>

**Idea central**

La información suministrada por los Estados Financieros sobre la situación de la empresa, hace necesario encontrar muchas veces una manipulación intencionada o natural de los resultados alcanzados es decir una Contabilidad Creativa.

idea secundaria

Para la detección del fenómeno de alisamiento intencionado se debe responder las siguientes preguntas ¿cuál es la variable de beneficios que el gerente intenta alisar?, ¿cuál es el nivel de beneficios que el gerente considera normal hacia el que intentara dirigir el beneficio declarado?, ¿qué instrumentos puede utilizar la gerencia para alisar el beneficio discrecionalmente? y ¿qué horizonte temporal contempla el gerente a la hora de alisar el beneficio?

### **Conclusiones del autor**

Tener la oportunidad de dar a conocer la situación en la cotidianidad de la profesión y pretender dejar como inquietud y reflexión la responsabilidad y compromiso que tiene la contabilidad y el profesional frente a la información y el usuario, quienes son los más damnificados por las consecuencias de los intereses y manipulación de la practica contable

### **Discusión personal sobre el texto.**

A menudo se puede confundir la Contabilidad Creativa con un tipo de fraude (incumplir las normas establecidas) sin embargo, la Contabilidad Creativa se puede determinar como la utilización de alternativas que la normativa contable permite, esto nos ayuda a obtener unos Estados Financieros convenientes.

En el 2008 una norma legal permitió no registrar las pérdidas derivadas del gasto de algunos activos, esto permite una “normalidad financiera “gracias a las estadísticas pues permite tener un llamado promedio de los declives y pendientes de los Estados Financieros de esta manera los clientes no se verán tan afectados por los cambios temporales de la empresa o como dice el autor los ciclos, lo anteriormente nombrado Bermúdez, Carlos Alberto (autor del artículo) lo llama alisamiento. El autor habla de dos tipos de alisamientos

el natural que consiste aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), y el intencional que consiste básicamente en lo que pretende alcanzar la gerencia es decir los planes ideados para poder lograr un objetivo específico sin la necesidad de ocurrir en una falta a los PCGA , en mi opinión el alisamiento natural no se debería tener en cuenta pues , este alisamiento no es una Contabilidad Creativa ya que no se está ideando ningún método para salir de los problemas financieros que se puedan tener , así como Apellaniz y Labrador (1995) piensan que el alisamiento incluye aquellas prácticas intencionales que respetan las PCGA y aun así siguen siendo flexibles.

En general la Contabilidad Creativa pese a la delgada línea que tiene con el fraude es fundamental para que las empresas que están sufriendo problemas económicos puedan idear de una manera correcta como salir de estos inconvenientes sin afectar a los usuarios que son un ente fundamental de todo el proceso de inversiones y de más cosas que nombran en el texto para finalizar creo que el autor abre al lector a nuevos caminos de investigación pues la Contabilidad Creativa nos lleva a pensar acerca de todas las grandes ideas que se utilizan para realizar fraudes.

**Inserte la referencia APA**

Reischmann, M. (2016). Creative accounting and electoral motives: Evidence from OECD countries. *Journal of Comparative Economics*, 44(2), 243-257. Recuperado de:  
<https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0147596715000591>

**Nombre del artículo**

Creative accounting and electoral motives: Evidence from OECD countries

**Cita textual**

Los gobiernos pueden involucrarse en una "Contabilidad Creativa" para ocultar los préstamos y endulzar el equilibrio presupuestario. Milesi-Ferretti (2003, p.390) sugiere usar "la diferencia entre los déficits presupuestarios y el cambio en la deuda pública" para medir la Contabilidad Creativa. Los ajustes de stock-flow describen la diferencia entre los déficits y el cambio en la deuda. Un ajuste positivo del flujo de existencias muestra que la deuda pública aumentó en más de lo que implicaría el déficit, mientras que un ajuste del flujo de existencias negativo muestra que la deuda pública aumentó en menos de lo que el déficit implicaría. Algunos componentes de los ajustes de flujo de existencias, como los efectos de tiempo de grabación y los efectos de valoración, deberían cancelarse con el tiempo. Sin embargo, las operaciones "por debajo de la línea", como las transacciones en activos financieros, pueden dar lugar a ajustes de stock-flow grandes y persistentes.<sup>1</sup> Por ejemplo, un ajuste de flujo de valores positivo ocurre cuando un gobierno utiliza inyecciones de capital en empresas públicas para desplazar el gasto público fuera del presupuesto a empresas públicas que están excluidas de las cuentas fiscales. Análogamente, se producirá un ajuste de flujo de existencias negativo cuando un gobierno privatice una empresa pública.

**¿Cuál es el aporte a la investigación?**

Brinda el conocimiento para entender cómo funciona la Contabilidad Creativa desde una perspectiva financiera nacional.

**Categoría de la fuente.**

Artículo.

**Autor**

Markus Reischmann

**Inserte la referencia APA**

Marilena, Z., & Corina, I. (2012). Embellishment of financial statements through creative accounting policies and options. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 62, 347-351.

Recuperado de: [https://www.sciencedirect-](https://www.sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S1877042812034969)

[com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S1877042812034969](https://www.sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S1877042812034969)

**Cita textual.**

Los desarrollos económicos, legales y sociales, y también la presión de los usuarios de la información han hecho que la innovación contable sea una necesidad, lo que resulta en una creatividad contable. Basados en el punto de vista de los especialistas contables, la Contabilidad Creativa fue apoyada por tratamientos básicos y alternativos utilizados para resolver el mismo problema. En la mayoría de los casos, un problema de contabilidad tiene al menos dos soluciones, con un efecto diferente sobre la posición financiera y el desempeño de la empresa. La contabilización creativa se vio influenciada por la flexibilidad de las reglamentaciones contables internacionales. En la mayoría de los casos, la Contabilidad Creativa se considera una creación negativa, destinada a llevar a la compilación de Estados Financieros que respondan a los deseos de los gerentes con respecto a la posición financiera y el desempeño de la empresa.

**¿Cuál es el aporte a la investigación?**

Nos muestra como la Contabilidad Creativa surge a raíz de un problema que encuentra solución en los vacíos de la normatividad internacional contable.

**Categoría de la fuente.**

Artículo.
<b>Autor</b>
Zuca Marilena y Ioanăș Corina

<b>Inserte la referencia APA</b>
Maltritz, D., & Wüste, S. (2015). Determinants of budget deficits in Europe: The role and relations of fiscal rules, fiscal councils, creative accounting and the Euro. <i>Economic Modelling</i> , 48, 222-236. Recuperado de: <a href="https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0264999314004672#!">https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0264999314004672#!</a>
<b>Nombre del artículo</b>
Determinants of budget deficits in Europe: The role and relations of fiscal rules, fiscal councils, creative accounting and the Euro
<b>Cita textual</b>
Los informes financieros basados en principios de contabilidad deben dar una visión fiel de la realidad del negocio. Pero a veces, se maneja la información contable; por lo tanto, el comportamiento de los usuarios es manipulado. Los gerentes de contabilidad, que controlan la forma y el contenido de los Estados Financieros emitidos por la corporación, se asegurarán de que estos representen una imagen que sea favorable para ellos. El objetivo principal de los informes financieros debe ser proporcionar información valiosa a los usuarios. Por lo tanto, al decidir el contenido de los Estados Financieros, se deben tener en cuenta las necesidades de información de los usuarios. Estas necesidades pueden evaluarse analizando sus decisiones para las cuales la información contable puede ser útil.

En este estudio analizamos las técnicas utilizadas para la manipulación de la información contable y proponemos diferentes soluciones para mitigarlas. El documento también presenta una visión general del concepto, aunque hasta el momento no se ha establecido una definición exacta, muchos autores intentaron dar una explicación sobre este fenómeno.

**¿Cuál es el aporte a la investigación?**

Da a conocer como el usuario de la información es manipulado de distintas maneras, a través de esta práctica para obtener los fines deseados por los directivos de la empresa.

**Categoría de la fuente.**

Artículo.

**Autor**

Dominik Maltritz y Sebastian Wüsteb

**Inserte la referencia APA**

Benito, B., Montesinos, V., & Bastida, F. (2008). An example of creative accounting in public sector: The private financing of infrastructures in Spain. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(7), 963-986. Recuperado de: <https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S1045235407001049>

**Nombre de el artículo**

An example of creative accounting in public sector: The private financing of infrastructures in Spain

**Cita textual**

Este trabajo analiza algunas propuestas de financiación privada de obras públicas surgidas en España en los últimos años. Mostramos que todos los nuevos métodos de

financiación evaluados se denominan incorrectamente como "privados", ya que el Gobierno finalmente realiza los pagos por medio de sus recursos presupuestarios. Un aplazamiento del reconocimiento contable y presupuestario de estas transacciones, junto con una falsa revelación en los Estados Financieros de la deuda relacionada con los proyectos, son las principales consecuencias informativas de los nuevos métodos de financiación. En resumen, es un claro ejemplo de "Contabilidad Creativa" con el objetivo de cumplir los criterios de convergencia impuestos por la Unión Europea.

**¿Cuál es el aporte a la investigación?**

Vemos como las nueva ideas de negocio, al no ser bien usadas se convierten en una Contabilidad Creativa mal usada que se puede convertir en un fraude.

**Categoría de la fuente.**

Artículo.

**Autor**

Benito, Bernardino., Montesinos, Vicente, y Bastida, Francisco

**Inserte la referencia APA**

Maltritz, D., & Wüste, S. (2015). Determinants of budget deficits in Europe: The role and relations of fiscal rules, fiscal councils, creative accounting and the Euro. *Economic Modelling*, 48, 222-236. Recuperado de: <https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0264999314004672#!>

**Nombre del artículo**

Determinants of budget deficits in Europe: The role and relations of fiscal rules, fiscal councils, creative accounting and the Euro

**Cita textual**

Analizamos los determinantes del equilibrio presupuestario de 27 países de la UE de 1991 a 2011 con un enfoque de panel. Nuestro enfoque se centra en la efectividad de las reglas fiscales y los consejos fiscales, así como en el impacto de la membresía de la UME y la Contabilidad Creativa, aproximados por los ajustes de stock-flow.

Contribuimos especialmente a la literatura analizando la influencia conjunta de las reglas fiscales con los consejos fiscales y los ajustes de stock-flow, medidos por sus términos de interacción. Encontramos una influencia significativa para las reglas fiscales y los ajustes de stock-flow y también en condiciones de crisis para los consejos fiscales. También las variables de interacción muestran influencia.

**¿Cuál es el aporte a la investigación?**

Brinda una información más amplia del impacto de la Contabilidad Creativa a nivel fiscal

**Categoría de la fuente.**

Artículo.

**Autor**

Dominik Maltritz y Sebastian Wüster

**FICHA DE LECTURA PARA EL ESTADO DEL ARTE****AUTOR**

Bermúdez, Carlos Alberto

<b>TITULO</b>	<u>Contabilidad Creativa</u>
<b>LUGAR</b>	
<b>EDITORIAL</b>	<u>El Cid Editor   apuntes</u>
<b>FECHA</b>	Enero del 2009
<b>TIPO DE DOCUMENTO</b>	Articulo
<b>URL</b>	<a href="http://site.ebrary.com/lib/bibliounimintosp/reader.action?docID=10316554&amp;ppg=5">http://site.ebrary.com/lib/bibliounimintosp/reader.action?docID=10316554&amp;ppg=5</a>
<b>IDEA CENTRAL</b>	La información suministrada por los Estados Financieros sobre la situación de la empresa, hace necesario encontrar muchas veces una manipulación intencionada o natural de los resultados alcanzados es decir una Contabilidad Creativa.
<b>IDEA SECUNDARIA</b>	Para la detección del fenómeno de alisamiento intencionado se debe responder las siguientes preguntas ¿cuál es la variable de beneficios que el gerente intenta alisar?, ¿cuál es el nivel de beneficios que el gerente considera normal hacia el que intentara dirigir el beneficio declarado?, ¿qué instrumentos puede utilizar la

	<p>gerencia para alisar el beneficio discrecionalmente? y ¿qué horizonte temporal contempla el gerente a la hora de alisar el beneficio?</p>
<p><b>CONCLUSIONES DEL AUTOR</b></p>	<p>Tener la oportunidad de dar a conocer la situación en la cotidianidad de la profesión y pretender dejar como inquietud y reflexión la responsabilidad y compromiso que tiene la contabilidad y el profesional frente a la información y el usuario, quienes son los más damnificados por las consecuencias de los intereses y manipulación de la práctica contable.</p>
<p><b>DISCUSION PERSONAL SOBRE EL TEXTO LEIDO</b></p>	<p>A menudo se puede confundir la Contabilidad Creativa con un tipo de fraude (incumplir las normas establecidas) sin embargo, la Contabilidad Creativa se puede determinar como la utilización de alternativas que la normativa contable permite, esto nos ayuda a obtener unos Estados Financieros convenientes.</p> <p>En el 2008 una norma legal permitió no registrar las pérdidas derivadas del gasto de algunos activos , esto permite una “normalidad financiera “ gracias a las estadísticas pues permite tener un llamado promedio de los declives y pendientes de los Estados Financieros de esta manera los clientes no se verán tan afectados por los cambios temporales de la empresas o como dice el autor los ciclos , lo anteriormente nombrado <u>Bermúdez, Carlos Alberto</u> (autor del artículo) lo llama alisamiento . El autor habla de dos tipos de alisamientos el natural que consiste aplicar los</p>

	<p>principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), y el intencional que consiste básicamente en lo que pretende alcanzar la gerencia es decir los planes ideados para poder lograr un objetivo específico sin la necesidad de ocurrir en una falta a los PCGA , en mi opinión el alisamiento natural no se debería tener en cuenta pues , este alisamiento no es una Contabilidad Creativa ya que no se está ideando ningún método para salir de los problemas financieros que se puedan tener , así como Apellaniz y Labrador (1995) piensan que el alisamiento incluye aquellas prácticas intencionales que respetan las PCGA y aun así siguen siendo flexibles.</p> <p>En general la Contabilidad Creativa pese a la delgada línea que tiene con el fraude es fundamental para que las empresas que están sufriendo problemas económicos puedan idear de una manera correcta como salir de estos inconvenientes sin afectar a los usuarios que son un ente fundamental de todo el proceso de inversiones y de más cosas que nombran en el texto para finalizar creo que el autor abre al lector a nuevos caminos de investigación pues la Contabilidad Creativa nos lleva a pensar acerca de todas las grandes ideas que se utilizan para realizar fraudes.</p>

<p>Optimization of Fiscal Costs Versus Creative Accounting</p>	
<p>KamalNaserMauricePendlebury</p>	
<p><a href="https://sciencedirect.ezproxy.uniminuto.edu/science/article/pii/S0890838905800022">https://sciencedirect.ezproxy.uniminuto.edu/science/article/pii/S0890838905800022</a></p>	
<p>En Rumania y no solo aquí, los costos fiscales son un porcentaje significativo de los costos totales de una empresa. Los costos fiscales no deben descuidarse durante el esfuerzo de optimización de los negocios de una compañía, ya que la reducción de los primeros puede permitir la reorientación de los montos ahorrados para nuevas oportunidades de crecimiento. Sin embargo, las opciones fiscales de los agentes económicos también tienen límites. Los métodos de optimización fiscal a menudo se encuentran en la frágil frontera entre legal e ilegal. Por lo tanto, el proceso de optimización del costo fiscal frecuentemente incluye la tendencia de usar</p>	<p>este artículo nos muestra una clara evidencia de donde se usa frecuentemente la Contabilidad Creativa</p>

técnicas creativas de contabilidad.

Papel de la aplicación del gobierno corporativo en la práctica de métodos contables creativos: estudio aplicado sobre empresas cotizadas en intercambio de Jartum

<p><a href="https://sciencedirect.ezproxy.uniminuto.edu/science/article/pii/S2214462513000108">https://sciencedirect.ezproxy.uniminuto.edu/science/article/pii/S2214462513000108</a></p>	
<p><u>Sayed A.Bala(Financial Manager)</u></p>	
<p>Gracias a la información recopilada a través de un estudio de caso longitudinal de una firma italiana de moda de tamaño medio, ilustramos cómo las visualizaciones contables ofrecen un espacio visual que genera tensiones productivas, que sostienen este proceso de escrutinio, cuestionamiento y búsqueda continua. Teóricamente, nos basamos en la noción de objetos epistémicos combinados con los hallazgos de la retórica visual para explicar el papel de la incompletitud intrínseca de las representaciones contables y las visualizaciones que se producen y se refieren en este proceso continuo de búsqueda de la perfección.</p>	<p>El artículo contribuye al debate sobre lo incompleto de las representaciones contables y las medidas de desempeño al resaltar el papel que desempeña tal incompletitud al inducir y sostener una búsqueda continua de la perfección que, sin embargo, nunca se logra</p>

<p>Determinantes de los déficits presupuestarios en Europa: el papel y las relaciones de las reglas fiscales, los consejos fiscales, la Contabilidad Creativa y el euro</p>	
<p><a href="https://sciencedirect.ezproxy.uniminuto.edu/science/article/pii/S0264999314004672">https://sciencedirect.ezproxy.uniminuto.edu/science/article/pii/S0264999314004672</a></p>	
<p>Dominik Maltritz, Sebastian Wüste</p>	
<p>Analizamos los determinantes del equilibrio presupuestario de 27 países de la UE de 1991 a 2011 con un enfoque de panel. Nuestro enfoque se centra en la efectividad de las reglas fiscales y los consejos fiscales, así como en el impacto de la membresía de la UME y la Contabilidad Creativa, aproximados por los ajustes de stock-flow. Contribuimos especialmente a la literatura analizando la influencia conjunta de las reglas fiscales con los consejos fiscales y los ajustes de stock-flow, medidos por sus términos de interacción. Encontramos una influencia significativa para las reglas fiscales y los ajustes de stock-flow y también en condiciones de crisis para los consejos fiscales. También las variables</p>	<p>Nos permite ver de una forma más global os vacíos legales de las normas y cuáles son las variables de los consejos Fiscales y las reglas fiscales</p>

de interacción muestran influencia.

--	--

Una nota sobre el uso de la Contabilidad Creativa	
KamalNaserMauricePendlebury	
<a href="https://sciencedirect.ezproxy.uniminuto.edu/science/article/pii/S0890838905800022">https://sciencedirect.ezproxy.uniminuto.edu/science/article/pii/S0890838905800022</a>	
<p>Aunque se ha escrito mucho sobre la Contabilidad Creativa y sobre los diversos esquemas de escapatismo y financiación fuera de balance, se sabe muy poco acerca de la amplitud con que tales esquemas son utilizados por las empresas. Esta nota informa los resultados de una encuesta de auditores senior sobre su experiencia en Contabilidad Creativa. Se solicitó a los auditores que indicaran con qué frecuencia se habían encontrado con esquemas de Contabilidad Creativa y sus respuestas se analizaron por tipo de empresa, clasificación industrial y tipo de esquema. Las percepciones de los auditores sobre: los motivos que pueden tener las empresas para usar la Contabilidad Creativa; las consecuencias del uso continuado de la Contabilidad Creativa; y los pasos que deben tomarse para eliminar el uso de la Contabilidad Creativa también se analizan.</p>	<p>Nos deja ver como en la literatura se pasa de un saber que es la Contabilidad Creativa para entrar a buscar trabajos y esquemas se trabaja y cuál es la perspectiva que poseen los auditores de las diferentes empresas</p>

Manipular el comportamiento del usuario a través de la información de contabilidad

Maria-Mădălina Voinea Otilia Dimitriu

<https://sciencedirect.ezproxy.uniminuto.edu/science/article/pii/S2212567114005528>

Los informes financieros basados en principios de contabilidad deberían dar una visión fiel de la realidad del negocio. Pero a veces, se maneja la información contable; por lo tanto, el comportamiento de los usuarios es manipulado. Los gerentes de contabilidad, que controlan la forma y el contenido de los Estados Financieros emitidos por la corporación, se asegurarán de que estos representen una imagen que sea favorable para ellos. El objetivo principal de los informes financieros debe ser proporcionar información valiosa a los usuarios. Por lo tanto, al decidir el contenido de los Estados Financieros, se deben tener en cuenta las necesidades de información de los usuarios. Estas necesidades pueden evaluarse analizando sus decisiones para las cuales la información contable puede ser útil. En este estudio analizamos las técnicas utilizadas para la manipulación de la información contable y proponemos diferentes soluciones para mitigarlas. El documento también presenta una visión general del concepto, aunque hasta el momento no se ha establecido una definición exacta, muchos autores intentaron dar una explicación sobre este fenómeno.

Permite ver que la terminología usada por la autora varia, pero en el fondo de su investigación toda permiten ver que métodos se usan para esta práctica.

## Estado del arte

Inserte la referencia  APA:	Reichmann, M. (2016). Creative accounting and electoral motives: Evidence from OECD countries. <i>Journal of Comparative Economics</i> , 44(2), 243-257. Recuperado de: <a href="https://www.sciencedirect.com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0147596715000591">https://www.sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0147596715000591</a>
Nombre del artículo	Creative accounting and electoral motives: Evidence from OECD countries.
Cita textual	<p>Governments can engage in “creative accounting” to hide borrowing and sugarcoat the budget balance. Milesi-Ferretti (2003, p. 390) suggests using “the difference between budget deficits and the change in public debt” to measure creative accounting. Stock-flow adjustments describe the difference between deficits and the change in debt. A positive stock-flow adjustment shows that public debt increased by more than the deficit would imply, whereas a negative stock-flow adjustment shows that public debt increased by less than the deficit would imply. Some components of stock-flow adjustments, such as time-of-recording effects and valuation effects, should cancel out over time. “Below-the-line” operations, such as transactions in financial assets, however, can result in large and persistent stock-flow adjustments.<sup>1</sup> For example, a positive stock-flow adjustment occurs when a government uses equity injections into public companies to shift public expenditures out of the budget to public companies that are</p>

	excluded from the fiscal accounts. Analogously, a negative stock-flow adjustment will occur when a government privatizes a public company.
¿Cuál es el aporte a la investigación?	Brinda el conocimiento para entender cómo funciona la Contabilidad Creativa desde una perspectiva financiera nacional.
Categoría de la fuente	Artículo.

Ficha de lectura para el estado del arte	
Autor	Bermúdez, Carlos Alberto
Título	Contabilidad creativa
Editorial	El Cid Editor   apuntes
Fecha	Enero del 2009
Tipo de documento	Artículo
URL	<a href="http://site.ebrary.com/lib/bibliouniminutosp/reader.action?docID=10316554&amp;ppg=5">http://site.ebrary.com/lib/bibliouniminutosp/reader.action?docID=10316554&amp;ppg=5</a>

### **Idea central**

La información suministrada por los Estados Financieros sobre la situación de la empresa, hace necesario encontrar muchas veces una manipulación intencionada o natural de los resultados alcanzados es decir una Contabilidad Creativa.

idea secundaria

Para la detección del fenómeno de alisamiento intencionado se debe responder las siguientes preguntas ¿Cuál es la variable de beneficios que el gerente intenta alisar?, ¿Cuál es el nivel de beneficios que el gerente considera normal hacia el que intentara dirigir el beneficio declarado?, ¿qué instrumentos puede utilizar la gerencia para alisar el beneficio discrecionalmente? y ¿qué horizonte temporal contempla el gerente a la hora de alisar el beneficio?

### **Conclusiones del autor**

Tener la oportunidad de dar a conocer la situación en la cotidianidad de la profesión y pretender dejar como inquietud y reflexión la responsabilidad y compromiso que tiene la contabilidad y el profesional frente a la información y el usuario, quienes son los más damnificados por las consecuencias de los intereses y manipulación de la practica contable

### **Discusión personal sobre el texto.**

A menudo se puede confundir la Contabilidad Creativa con un tipo de fraude (incumplir las normas establecidas) sin embargo, la Contabilidad Creativa se puede determinar como la utilización de alternativas que la normativa contable permite, esto nos ayuda a obtener unos Estados Financieros convenientes.

En el 2008 una norma legal permitió no registrar las pérdidas derivadas del gasto de algunos activos, esto permite una “normalidad financiera “gracias a las estadísticas pues

permite tener un llamado promedio de los declives y pendientes de los Estados Financieros de esta manera los clientes no se verán tan afectados por los cambios temporales de la empresa o como dice el autor los ciclos, lo anteriormente nombrado Bermúdez, Carlos Alberto (autor del artículo) lo llama alisamiento. El autor habla de dos tipos de alisamientos el natural que consiste aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), y el intencional que consiste básicamente en lo que pretende alcanzar la gerencia es decir los planes ideados para poder lograr un objetivo específico sin la necesidad de ocurrir en una falta a los PCGA , en mi opinión el alisamiento natural no se debería tener en cuenta pues , este alisamiento no es una Contabilidad Creativa ya que no se está ideando ningún método para salir de los problemas financieros que se puedan tener , así como Apellaniz y Labrador (1995) piensan que el alisamiento incluye aquellas prácticas intencionales que respetan las PCGA y aun así siguen siendo flexibles.

En general la Contabilidad Creativa pese a la delgada línea que tiene con el fraude es fundamental para que las empresas que están sufriendo problemas económicos puedan idear de una manera correcta como salir de estos inconvenientes sin afectar a los usuarios que son un ente fundamental de todo el proceso de inversiones y de más cosas que nombran en el texto para finalizar creo que el autor abre al lector a nuevos caminos de investigación pues la Contabilidad Creativa nos lleva a pensar acerca de todas las grandes ideas que se utilizan para realizar fraudes.

**Inserte la referencia APA**

Reisman, M. (2016). Creative accounting and electoral motives: Evidence from OECD countries. *Journal of Comparative Economics*, 44(2), 243-257. Recuperado de:

[https://www-sciencedirect-](https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0147596715000591)

[com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0147596715000591](https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0147596715000591)

**Nombre de el artículo**

Creative accounting and electoral motives: Evidence from OECD countries

**Cita textual**

Los gobiernos pueden involucrarse en una "Contabilidad Creativa" para ocultar los préstamos y endulzar el equilibrio presupuestario. Milesi-Ferretti (2003, p.390) sugiere usar "la diferencia entre los déficits presupuestarios y el cambio en la deuda pública" para medir la Contabilidad Creativa. Los ajustes de stock-flow describen la diferencia entre los déficits y el cambio en la deuda. Un ajuste positivo del flujo de existencias muestra que la deuda pública aumentó en más de lo que implicaría el déficit, mientras que un ajuste del flujo de existencias negativo muestra que la deuda pública aumentó en menos de lo que el déficit implicaría. Algunos componentes de los ajustes de flujo de existencias, como los efectos de tiempo de grabación y los efectos de valoración, deberían cancelarse con el tiempo. Sin embargo, las operaciones "por debajo de la línea", como las transacciones en activos financieros, pueden dar lugar a ajustes de stock-flow grandes y persistentes.<sup>1</sup> Por ejemplo, un ajuste de flujo de valores positivo ocurre cuando un gobierno utiliza inyecciones de capital en empresas públicas para desplazar el gasto público fuera del presupuesto a empresas públicas que están excluidas de las cuentas fiscales. Análogamente, se producirá un ajuste de flujo de existencias negativo cuando un gobierno privatice una empresa pública.

**¿Cuál es el aporte a la investigación?**

Brinda el conocimiento para entender cómo funciona la Contabilidad Creativa desde una

perspectiva financiera nacional.

**Categoría de la fuente.**

Artículo.

**Autor**

Markus Reischmann

**Inserte la referencia APA**

Marilena, Z., & Corina, I. (2012). Embellishment of financial statements through creative accounting policies and options. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 62, 347-351.

Recuperado de: [https://www-sciencedirect-](https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S1877042812034969)

[com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S1877042812034969](https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S1877042812034969)

**Cita textual.**

Los desarrollos económicos, legales y sociales, y también la presión de los usuarios de la información han hecho que la innovación contable sea una necesidad, lo que resulta en una creatividad contable. Basados en el punto de vista de los especialistas contables, la Contabilidad Creativa fue apoyada por tratamientos básicos y alternativos utilizados para resolver el mismo problema en la mayoría de los casos, un problema de contabilidad tiene al menos dos soluciones, con un efecto diferente sobre la posición financiera y el desempeño de la empresa. La contabilización creativa se vio influenciada por la flexibilidad de las reglamentaciones contables internacionales. En la mayoría de los casos, la Contabilidad Creativa se considera una creación negativa, destinada a llevar a la compilación de Estados Financieros que respondan a los deseos de los gerentes con respecto a la posición financiera y el desempeño de la empresa.

**¿Cuál es el aporte a la investigación?**

Nos muestra como la Contabilidad Creativa surge a raíz de un problema que encuentra solución en los vacíos de la normatividad internacional contable.

**Categoría de la fuente.**

Artículo.

**Autor**

Zuca Marilena y Ioanăș Corina

**Inserte la referencia APA**

Maltritz, D., & Wüste, S. (2015). Determinants of budget deficits in Europe: The role and relations of fiscal rules, fiscal councils, creative accounting and the Euro. *Economic Modelling*, 48, 222-236. Recuperado de: <https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0264999314004672#!>

**Nombre del artículo**

Determinants of budget deficits in Europe: The role and relations of fiscal rules, fiscal councils, creative accounting and the Euro

**Cita textual**

Los informes financieros basados en principios de contabilidad deben dar una visión fiel de la realidad del negocio. Pero a veces, se maneja la información contable; por lo tanto, el comportamiento de los usuarios es manipulado. Los gerentes de contabilidad, que controlan la forma y el contenido de los Estados Financieros emitidos por la corporación, se asegurarán de que estos representen una imagen que sea favorable para ellos. El

objetivo principal de los informes financieros debe ser proporcionar información valiosa a los usuarios. Por lo tanto, al decidir el contenido de los Estados Financieros, se deben tener en cuenta las necesidades de información de los usuarios. Estas necesidades pueden evaluarse analizando sus decisiones para las cuales la información contable puede ser útil. En este estudio analizamos las técnicas utilizadas para la manipulación de la información contable y proponemos diferentes soluciones para mitigarlas. El documento también presenta una visión general del concepto, aunque hasta el momento no se ha establecido una definición exacta, muchos autores intentaron dar una explicación sobre este fenómeno.

**¿Cuál es el aporte a la investigación?**

Da a conocer como el usuario de la información es manipulado de distintas maneras, a través de esta práctica para obtener los fines deseados por los directivos de la empresa.

**Categoría de la fuente.**

Artículo.

**Autor**

Dominik Maltritzta y SebastianWüsteb

**Inserte la referencia APA**

Benito, B., Montesinos, V., & Bastida, F. (2008). An example of creative accounting in public sector: The private financing of infrastructures in Spain. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(7), 963-986. Recuperado de: <https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S1045235407001049>

**Nombre de el articulo**

An example of creative accounting in public sector: The private financing of

infrastructures in Spain
<p><b>Cita textual</b></p> <p>Este trabajo analiza algunas propuestas de financiación privada de obras públicas surgidas en España en los últimos años. Mostramos que todos los nuevos métodos de financiación evaluados se denominan incorrectamente como "privados", ya que el Gobierno finalmente realiza los pagos por medio de sus recursos presupuestarios. Un aplazamiento del reconocimiento contable y presupuestario de estas transacciones, junto con una falsa revelación en los Estados Financieros de la deuda relacionada con los proyectos, son las principales consecuencias informativas de los nuevos métodos de financiación. En resumen, es un claro ejemplo de "Contabilidad Creativa" con el objetivo de cumplir los criterios de convergencia impuestos por la Unión Europea.</p>
<p><b>¿Cuál es el aporte a la investigación?</b></p> <p>Vemos como las nueva ideas de negocio, al no ser bien usadas se convierten en una Contabilidad Creativa mal usada que se puede convertir en un fraude.</p>
<p><b>Categoría de la fuente.</b></p> <p>Artículo.</p>
<p><b>Autor</b></p> <p>Benito, Bernardino., Montesinos, Vicente, y Bastida, Francisco</p>

<p><b>Inserte la referencia APA</b></p> <p>Maltritz, D., &amp; Wüste, S. (2015). Determinants of budget deficits in Europe: The role and relations of fiscal rules, fiscal councils, creative accounting and the Euro. <i>Economic Modelling</i>, 48, 222-236. Recuperado de: <a href="https://www-sciencedirect-">https://www-sciencedirect-</a></p>
---

com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0264999314004672#!
<p><b>Nombre del artículo</b></p> <p>Determinants of budget deficits in Europe: The role and relations of fiscal rules, fiscal councils, creative accounting and the Euro</p>
<p><b>Cita textual</b></p> <p>Analizamos los determinantes del equilibrio presupuestario de 27 países de la UE de 1991 a 2011 con un enfoque de panel. Nuestro enfoque se centra en la efectividad de las reglas fiscales y los consejos fiscales, así como en el impacto de la membresía de la UME y la Contabilidad Creativa, aproximados por los ajustes de stock-flow.</p> <p>Contribuimos especialmente a la literatura analizando la influencia conjunta de las reglas fiscales con los consejos fiscales y los ajustes de stock-flow, medidos por sus términos de interacción. Encontramos una influencia significativa para las reglas fiscales y los ajustes de stock-flow y también en condiciones de crisis para los consejos fiscales. También las variables de interacción muestran influencia.</p>
<p><b>¿Cuál es el aporte a la investigación?</b></p> <p>Brinda una información más amplia del impacto de la Contabilidad Creativa a nivel fiscal</p>
<p><b>Categoría de la fuente.</b></p> <p>Artículo.</p>
<p><b>Autor</b></p> <p>Dominik Maltritz y Sebastian Wüsteb</p>

#### 4. Resultados

A partir del objetivo planteado en un principio la búsqueda en la base de datos arrojó múltiples artículos en los que se muestran datos de interés respecto a la Contabilidad Creativa, mostrándola como una actividad que se ha utilizado con el fin de modificar los Estados Financieros en pro de una buena imagen, así se tiene que al evaluar los artículos descritos estos se dividen en dos tipos de tendencias, por un lado se encuentra la existencia de patrones causados por el incumplimiento de un código de ética del contador (Bermúdez, 2009), es decir, la Contabilidad Creativa viene dada en gran parte a causa de fallas de tipo moral que tienen los profesionales del ámbito dado su interés de presentar una buena imagen de los Estados Financieros aun cuando eso signifique la tergiversación de los datos (Reischmann, 2016).

Por otro lado la revisión teórica arroja la existencia de vacíos en los marcos legales que dan oportunidad para que se desarrolle la actividad de la contabilidad creativa (Marilena y Corina, 2012), es decir, los artículos muestran que las leyes y normas que regulan el ejercicio de la contabilidad son insuficientes y por consiguiente permiten que la actividad pueda ser manipulada dando paso a un mal manejo de los Estados Financieros ( Benito, Montesinos y Bastida, 2008) y con esto de las oportunidades que brinda la contabilidad.

Ahora bien, el análisis de cada uno de los artículos se realizó mediante un método de investigación denominado estado del arte en el que se extraen los datos de mayor importancia de cada uno de los artículos y se pretende establecer una línea de los hallazgos respecto a la contabilidad creativa y con esto determinar si la mayoría de información se encuentra relacionada con la tendencia en que se encuentra en su mayoría vinculada con los vacíos de las normas legales que regulan la actividad de la contabilidad o más bien está relacionada con las violaciones del código de ética por parte de los profesionales que practican la actividad; es así como a partir del análisis teórico de cada uno de los artículos encontrados en la base de datos Science Direct y la comparación entre estos mismos se ha obtenido como resultado que la tendencia hacia la que están dirigidos la mayoría de éstos es en la que se habla de los vacíos en las leyes y la manipulación de las mismas que dan paso a la contabilidad creativa.

#### 4.1 Conclusiones

El objetivo del anterior trabajo fue determinar las tendencias teóricas que se han desarrollado sobre Contabilidad Creativa según la base de datos Science Direct en los últimos años, a partir del cumplimiento del mismo es posible señalar la práctica de la Contabilidad Creativa como una actividad que viene dada por la intención de impresionar a través de Estados Financieros que proyecten solidez, un crecimiento sostenido y un ascenso permanente, de ahí que la experiencia de otros países muestre de forma clara la necesidad de incorporar normas contables que proporcionen criterios claros, y sin ambigüedades, esto si se quiere reducir las posibilidades de la Contabilidad Creativa.

Ahora bien, los auditores tienen la oportunidad de observar de cerca y poder evaluar con bastante profundidad el comportamiento de un gran número de empresas, ya que tienen la capacidad técnica para entender cuáles son las herramientas de Contabilidad Creativa que se están utilizando y además están incentivados para identificar e intentar controlar la práctica de esta actividad en las empresas que auditan, en consecuencia, los auditores pueden considerar la posibilidad de reflexionar sobre hasta qué punto las cuentas presentan una imagen fiel a causa de las presiones ejercidas por sus clientes en relación con la Contabilidad Creativa.

Dado lo anterior, los organismos que establecen contratos con las empresas basándose en su información contable, tales como entidades de crédito que pueden introducir condiciones en los préstamos en relación con el cumplimiento de determinados índices de endeudamiento, podrían considerar la posibilidad de incluir en los contratos cláusulas que eviten la inserción de "maquillajes" en las cuentas. Asimismo, los usuarios de la contabilidad deberían ser conscientes de las posibilidades que tienen las empresas de manipular los reportes financieros anuales, es decir, es posible limitar este tipo de abusos, sin embargo, son las autoridades nacionales quienes están obligadas a combatirlos de verdad.

Finalmente, es importante recordar las altas sanciones que prevé la ley en caso de fraude en las auditorías lo que supone la toma de conciencia a la hora de manipular cualquier resultado así como la obligación que se tiene de mantener en alto la moral y el buen nombre del profesional de la contaduría.

## 5. REFERENCIAS

Trabajos citados

Benito, b., & (2008), M. (2008). *an exampe of creative accouting in pulic sector*. Obtenido de science direct: [www.science direct](http://www.science direct)

Cano, M. C. (s.f.). *Uited estates InterAmericanCommunity Affairs*. Obtenido de <http://interamericana-usa.com>

Maltritz, D. &. (s.f.). *Determinants of budget deficits in Europe: The role and relations of fiscal rules, fiscal councils, creative accounting and the Euro*. *Economic Modelling*, 48, 222-236. Obtenido de <https://www-sciencedirect-com.ezproxy.u>

Maltriz D., &. W. (s.f.). *Determinants of budget deficits in Europe: The role and relations of fiscal rules, fiscal councils, creative accounting and the Euro*. *Economic Modelling*. Obtenido de <https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S0264999314004672#!>

Marilena, Z. &. (s.f.). . *Embellishment of financial statements through creative accounting policies and options*. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 62, 347-351. Obtenido de <https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/scie>

Portocarrero, R. C. (s.f.). *Contabilidad creativa: la manipulación de la información mediante la aplicación de procedimientos contables incorrectos*. Obtenido de Adversia, (18)

Reischmann, M. (. (s.f.). *Creative accounting and electoral motives: Evidence from OECD countries*. *Journal of Comparative Economics*, 44(2), 243-257. Obtenido de <https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uniandes.edu.co:8443/science/article/pii/S01475967150005>

Restrepo, J. L. (s.f.). *Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia*. Obtenido de Adversia, (8), 26-43.

Vallejo, G. J. (s.f.). . *Las normas internacionales de contabilidad y la Contabilidad Creativa*. *Cuadernos de contabilidad*, 9(24), 251-301. Obtenido de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3250>

Amat Salas, O., & Oliveras, E. (2004). *Propuestas para combatir la Contabilidad Creativa*. *Universia Business Review*, (1), 10-17.

Quipukamayoc | Revista de la Facultad de Ciencias Contables Vol. 20 N.º 38 pp. 102-108 (2012)  
UNMSM, Lima, Perú ISSN: 1560-9103 (versión impresa) / ISSN: 1609-8196 (versión electrónica)

## 5.1 Cronograma y Presupuesto

Tabla numero 2

FASES	ACTIVIDADES	TIEMPO
FASE DE IMPLMETACION	Definición del tema. Objetivos. metodología Estado del arte.	Agosto de 2017 a Diciembre de 2017
FASE DE TRABAJO DE CAMPO.	Diseño e implementación Instrumentó de recolección. Análisis de información	Enero de 2018 a Abril de 2048
FASE DE COCLUSION Y RESULTADOS	Análisis de resultados Conclusiones.	Mayo de 2018 a Julio de 2018

**Presupuesto:**

RUBROS	FUENTES				TOTAL
	Fuente 1		Fuente 2		
	Especie	Dinero	Especie	Dinero	
Personal	\$20.000		\$-		\$20.000
Fotocopias y internet	\$40.000		\$-		\$40.000
Materiales	\$10.000		\$-		\$10.000
Otros	\$5.000		\$-		\$5.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$75.000</b>		<b>\$-</b>		<b>\$75.000</b>

*Figura numero 1*



