



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría CPA**

Tema:

**“Contabilidad creativa: una percepción de profesionales y estudiantes de la
Universidad Técnica de Ambato”**

Autor: Moposita Ramos, Henry Fabricio

Tutora: Dra. Benítez Gaibor, Marcela Karina

Ambato – Ecuador

2020

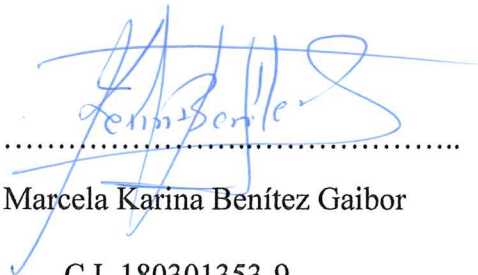
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor, con cédula de identidad No. 180301353-9, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“CONTABILIDAD CREATIVA: UNA PERCEPCIÓN DE PROFESIONALES Y ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO”**, desarrollado por Henry Fabricio Moposita Ramos, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Enero 2020.

TUTORA



.....

Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor

C.I. 180301353-9

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Henry Fabricio Moposita Ramos con cédula de identidad No. 180438908-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“CONTABILIDAD CREATIVA: UNA PERCEPCIÓN DE PROFESIONALES Y ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Enero 2020.

AUTOR



.....

Henry Fabricio Moposita Ramos

C.I. 180438908-6

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, Enero 2020.

AUTOR



.....

Henry Fabricio Moposita Ramos

C.I. 180438908-6

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“CONTABILIDAD CREATIVA: UNA PERCEPCIÓN DE PROFESIONALES Y ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO”**, elaborado por Henry Fabricio Moposita Ramos, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Enero 2020.



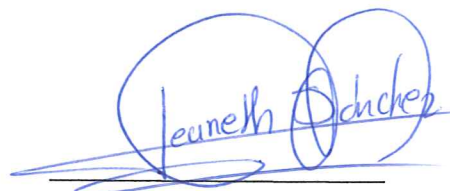
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dr. Edison Coba

MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Ing. Mg. Bertha Sánchez

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

A Dios, padre celestial en quien confío y que con su amor infinito ha guiado mis pasos hasta lograr tan anhelado objetivo.

A mis padres, Jorge Moposita y Cecilia Ramos, mi razón de vivir, quienes, con su trabajo, amor y sacrificio, me han permitido alcanzar cada una de mis metas.

A mis hermanos, Cristina y Fernando, quienes han guiado mis pasos, sus consejos y apoyo incondicional me permitieron superar los obstáculos de la vida.

A mis primos y primas, por nunca dejarme solo y siempre motivarme a cumplir mis sueños.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por bendecirme y darme la sabiduría necesaria para poder alcanzar mi más anhelado sueño.

A mis padres, por ese ejemplo de amor y lucha constante para conseguir nuestras metas, gracias por cada día confiar en mí, por acompañarme en esas largas noches de estudio, sus consejos y amor me acompañaran toda la vida.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento a la Dra. Karina Benítez principal colaboradora de este proyecto de investigación, quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “CONTABILIDAD CREATIVA: UNA PERCEPCIÓN DE PROFESIONALES Y ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO”.

AUTOR: Henry Fabricio Moposita Ramos

TUTORA: Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor

FECHA: Enero del 2020.

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio sobre el aprovechamiento del conocimiento de la normativa contable para manipular la información financiera, ha surgido a partir de los grandes escándalos financieros nacionales e internacionales, en donde se desvirtúan los valores éticos y morales del profesional contable, ocasionando desastres económicos tales como el caso Enron. En la actualidad el Ecuador ha sido parte de la ejecución de prácticas de contabilidad creativa, prácticas que le han generado graves pérdidas por evasión de tributos a la economía del país. En la presente investigación se analiza la percepción de profesionales y estudiantes sobre la probabilidad de efectuar prácticas de contabilidad creativa en la elaboración de la información financiera. Se trata de un estudio cuantitativo, de carácter descriptivo; metodológicamente se aplicó una investigación bibliográfica y de campo. Se usó la encuesta como técnica de recolección de la información. Los resultados demuestran que la percepción de profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato, mantienen una gran relación en aspectos de manipulación de estados financieros dentro del marco legal y normativo en el Ecuador. La principal conclusión que se evidencia es que profesionales y estudiantes reconocen la existencia de vacíos legales y normativos, pero rechazan el aprovechamiento de estas subjetividades y vacíos en la elaboración de la información financiera.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTABILIDAD CREATIVA, ÉTICA, INFORMACIÓN FINANCIERA, NORMATIVA CONTABLE, MANIPULACIÓN FINANCIERA.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
CARRER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: "CREATIVE ACCOUNTING: A PERCEPTION OF PROFESSIONALS AND STUDENTS OF THE TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO ".

AUTHOR: Henry Fabricio Moposita Ramos.

TUTOR: Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor.

DATE: January 2020.

ABSTRACT

The study on the use of knowledge of accounting regulations to manipulate financial information, has emerged from the great national and international financial scandals, where the ethical and moral values of the accounting professional are distorted, causing economic disasters such as the case Enron Currently, Ecuador has been part of the execution of creative accounting practices, practices that have generated serious losses due to tax evasion to the country's economy. This research analyzes the perception of professionals and students about the probability of carrying out creative accounting practices in the preparation of financial information. It is a quantitative study, of a descriptive nature; methodologically, a bibliographic and field investigation was applied. The survey was used as information gathering technique. The results show that the perception of professionals and students of the Technical University of Ambato, maintain a great relationship in aspects of manipulation of financial statements within the legal and regulatory framework in Ecuador. The main conclusion that is evident is that professionals and students recognize the existence of legal and regulatory gaps, but reject the use of these subjectivities and gaps in the preparation of financial information.

KEYWORDS: CREATIVE ACCOUNTING, ETHICS, FINANCIAL INFORMATION, ACCOUNTING REGULATIONS, FINANCIAL HANDLING.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Justificación.....	1
1.1.1 Justificación teórica.....	1
1.1.2 Justificación metodológica.....	3
1.1.3 Justificación práctica.....	6
1.2 Formulación del problema de investigación.....	6
1.2.1 Objetivos.....	7
1.2.2 Objetivo general.....	7
1.2.3 Objetivos específicos.....	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO.....	8
2.1 Revisión de la literatura.....	8
2.1.1 Antecedentes investigativos.....	8
2.1.2 Fundamentos teóricos.....	9
2.1.2.1 Indicios de la contabilidad creativa.....	9
2.1.2.2 Generalidades de la información financiera.....	12

2.1.2.3 ¿Qué es y cuál es la razón para efectuar prácticas de contabilidad creativa?	16
2.1.2.4 Tipos de contabilidad creativa	19
2.1.2.5 Contabilidad creativa desde el enfoque de la estrategia	20
2.1.2.6 Medidas para combatir y disminuir la contabilidad creativa	21
2.1.2.7 Rol de la ética	22
2.1.2.8 Casos en los que se aplicaron prácticas de contabilidad creativa	24
2.2. Hipótesis.....	29
CAPÍTULO III	30
METODOLOGÍA	30
3.1 Modalidad y enfoque.....	30
3.1.1 Modalidad de la investigación.....	30
3.1.1.1 Investigación descriptiva	30
3.1.1.2 Investigación de campo	30
3.1.1.3 Investigación bibliográfica	31
3.1.2 Enfoque de investigación	31
3.1.2.1 Enfoque cuantitativo	32
3.1.2.2 Enfoque cualitativo	32
3.2 Población, muestra y unidad de análisis	33
3.2.1 Población	33
3.2.2 Muestra	33
3.2.3 Unidad de análisis.....	34
3.2.3.1 Fuentes primarias y secundarias	34
3.3 Operacionalización de las variables	36
3.4 Instrumentos y métodos para recolectar la información	40
3.5 Tratamiento de la información	40
3.6 Plan de análisis e interpretación de resultados	41
CAPÍTULO IV	43
RESULTADOS	43
4.1 Resultados y discusión	43
4.1.1 Análisis de cluster.....	44
4.1.2 Análisis factorial.....	49
4.1.3 Comprobación de hipótesis: cuadros de contingencia.....	53
4.1.4 Tabla de frecuencia.....	59

CAPÍTULO V	83
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	83
5.1 Conclusiones	83
5.2 Recomendaciones.....	85
Bibliografía	86
Anexos.....	96

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1: Resultados del proceso contable	14
Gráfico 2: Estados financieros	15
Gráfico 3: Número de Clusteres.....	47
Gráfico 4: Dendograma.....	48
Gráfica 5: Gráfico de sedimentación	50
Gráfico 6: Hipótesis 01	54
Gráfico 7: Hipótesis 02	55
Gráfico 8: Hipótesis 03	57
Gráfico 9: Hipótesis 04	58
Gráfico 10: Edad	60
Gráfico 11: Género.....	61
Gráfico 12: Estatus Universitario.....	62
Gráfico 13: Trabaja	63
Gráfico 14: Ejerce su profesión	64
Gráfico 15: Conocimiento del código de ética.....	65
Gráfico 16: Conoce el término de Contabilidad Creativa.....	66
Gráfico 17: Manipulación Financiera	67
Gráfico 18: Contabilidad Creativa dentro del ámbito legal	68
Gráfico 19: Subjetividades en la norma.....	70
Gráfico 20: Manipulación de estados financieros.....	71
Gráfico 21: Situaciones que denoten subjetividad.....	72
Gráfico 22: Criterio profesional.....	74
Gráfico 23: Políticas contables	75
Gráfico 24: Hechos económicos	76
Gráfico 25: Prácticas Contables.....	78
Gráfico 26: Responsabilidad Compartida.....	79
Gráfico 27: Efectuar alteraciones.....	80
Gráfico 28: Normas Internacionales de Contabilidad.....	82

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Variable Independiente: Contabilidad Creativa.....	36
Tabla 2: Estadística de fiabilidad.....	43
Tabla 3: Historial de conglomeración.....	44
Tabla 4: Prueba de KMO y Bartlett	49
Tabla 5: Matriz de componente	50
Tabla 6: Comunalidades.....	52
Tabla 7: De contingencia Hipótesis 01	53
Tabla 8: De contingencia Hipótesis 02	55
Tabla 9: De contingencia Hipótesis 03	56
Tabla 10: De contingencia Hipótesis 04	58
Tabla 11: Edad	59
Tabla 12: Género.....	61
Tabla 13: Estatus Universitario.....	62
Tabla 14: Trabaja	63
Tabla 15: Ejerce su profesión.....	64
Tabla 16: Conocimiento del código de ética.....	65
Tabla 17: Conoce el término de Contabilidad Creativa.....	66
Tabla 18: Manipulación financiera	67
Tabla 19: Contabilidad Creativa dentro del ámbito legal	68
Tabla 20: Subjetividades en la norma	69
Tabla 21: Manipulación de estados financieros	71
Tabla 22: Situaciones que denoten subjetividad	72
Tabla 23: Criterio profesional	73
Tabla 24: Políticas contables.....	75
Tabla 25: Hechos económicos	76
Tabla 26: Prácticas Contables	77
Tabla 27: Responsabilidad Compartida	79
Tabla 28: Efectuar alteraciones.....	80
Tabla 29: Normas Internacionales de Contabilidad.....	81

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Justificación

1.1.1 Justificación teórica

En los últimos años la situación económica mundial se ha visto afectada debido al incremento de guerras de países desarrollados, la baja del precio del petróleo y las decisiones económicas implantadas por países de primer mundo, dichas situaciones han generado según Villaescusa (2016) que las empresas busquen disponer de información contable íntegra y relevante frente a otras empresas para alcanzar atracción de inversionistas, e inclusive acceder a fuentes de financiamiento mismas que se encuentran limitadas en el mercado.

El desarrollo de técnicas creativas contables se ha convertido en un fenómeno mundial, tanto que ha implicado una serie de investigaciones y discusiones al respecto, pues la flexibilidad de las normas financieras, la identificación de los vacíos legales y los ajustes anti éticos ejecutados por parte de los profesionales del área contable generan grandes consecuencias económicas en los países donde se realizan estas prácticas, e inclusive generan problemas legales para sus participantes.

Es así que Amat, Blake y Dowds (1999) define a la contabilidad creativa como un proceso donde los contadores en base a su conocimiento sobre las reglas contables manipulan los resultados entregados en una empresa. En base a este concepto se puede determinar que los contadores al ser analistas de las reglas contables, logran determinar vacíos normativos y legales mismos que son utilizados con el fin de distorsionar la información financiera, es por ello que resulta importante estudiar su percepción sobre el tema, y conocer su opinión sobre la realización de estas prácticas contables.

Estas prácticas de contabilidad creativa han generado que grandes empresas multinacionales como Enron, WorldCom y Parmalat hayan originado controversia

en cuanto a la fiabilidad, transparencia y relevancia en la elaboración y presentación de la información financiera contable, es así que los usuarios de la información financiera pierden confianza en los resultados reflejados en los estados contables, afectando de por medio la toma de decisiones. (Parte-Esteban y Gonzalo, 2009) En el Ecuador existe una gran controversia generada por el ejercicio de la profesión contable y la aplicación de técnicas de contabilidad creativa, situación generada por la tolerancia que tienen las normas de información financiera y las leyes aplicables en el Ecuador en cuanto a interpretación por parte de los contadores, mismos que diseñan estrategias para modificar la percepción de la información financiera.

En este contexto según Moreno (2012) señala que los estados financieros en el Ecuador no reflejan la situación económica real de las empresas, pues aparecen más o menos rentables acorde a los intereses de los miembros directivos, situación que ha generado grandes pérdidas al país, en cuanto a consecuencias fiscales por evasión al fisco, o a su vez por la imagen falsa que presentan las empresas en la bolsa de valores.

Cabe destacar el análisis de Vargas (2009) quien manifiesta que las grandes empresas del Ecuador pertenecientes a reducidas familias son aquellas que más evaden impuestos, entre estas empresas evasoras se encuentran las del grupo Noboa, Holcim, Aymesa, Asiauto, Ecasa, Hotel Marriot, Cerámica Cuenca, Teleamazonas Guayaquil, entre otras; las prácticas de contabilidad creativa generada por estas empresas le ha costado una pérdida de 3.000 millones de dólares anuales al Ecuador una cantidad que en el presupuesto general del estado para el 2008 representaba el 28,6%.

En base a lo expuesto anteriormente, las prácticas de Contabilidad creativa le han generado una gran pérdida económica al estado Ecuatoriano, es por ello que resulta de gran importancia realizar un estudio sobre la percepción que tienen los profesionales y estudiantes del área contable de la Universidad Técnica de Ambato en cuanto a la realización de estas prácticas que no son más que un sinónimo de fraude financiero, además de identificar en que situaciones es más

probable que se susciten estos hechos contables y si estas prácticas son fácilmente aceptadas por los estudiantes y profesionales del área mencionada.

Además resulta importante destacar el estudio de contabilidad creativa elaborado por Calderón (2017) que analiza la aplicación de procedimientos contables incorrectos y su incidencia negativa en la ética empresarial e inadecuada toma de decisiones por parte de los stakeholders, evidenciando un terrible efecto que tiene el ejercicio de prácticas inadecuadas contables en la ética de los contadores.

Es así que según el análisis de Mantilla-Falcón, Tobar-Vasco, Arias-Pérez y Ríos-Urrutia (2018) mencionan que los futuros profesionales de la carrera de contabilidad y auditoría de la Universidad Técnica de Ambato poseen un gran dominio ético y capacidades suficientes para el desempeño de la actividad contable, estos datos permiten evidenciar que los estudiantes de contaduría consideran de gran importancia la formación ética, misma que puede verse distorsionada con la ejecución de la actividad profesional o a su vez por la presión de los grupos de interés de la información financiera en las empresas, generando un problema social y económico futuro.

1.1.2 Justificación metodológica

La investigación realizada sobre La contabilidad creativa: Una percepción de profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato consideró estudios previos como los de Labrador y Apellániz (1995) en donde, se analiza el impacto de las regulaciones contables y su incidencia en la manipulación del beneficio, utilizan dos métodos para estimar los ajustes por devengos discrecionales, el primero, analiza si, en promedio, los ajustes por devengos discrecionales disminuyen con la entrada de nuevas regulaciones en la normativa, en donde se utiliza un test paramétrico de diferencias de medias para muestras relacionadas y un test no paramétrico de rangos y signos de Wilcoxon, el segundo, contrasta si, en promedio ha disminuido la capacidad de la alta gerencia para manipular en beneficio con la entrada en vigor de las nuevas regulaciones contables, para lo que utiliza la variable ajustes por devengos discrecionales y la variable ajuste por devengos no discrecionales, la hipótesis fue contrastada

mediante un test de medias para muestras relacionadas y el test de rangos y signos de Wilcoxon, este estudio me permitirá conocer más detalladamente el comportamiento de las variables que inciden en las prácticas de contabilidad creativa.

Se consideró también el trabajo investigativo de Gallén y Giner (2005) donde, se investiga si el resultado de las operaciones contables se ven alterados para evadir pérdidas y así alcanzar un nivel financiero más alto que el ejercicio económico anterior, para contrastar las hipótesis de investigación se analiza la distribución de frecuencias del resultado y de sus variaciones para verificar si existen discontinuidades significativas en los intervalos contiguos a cero beneficios y a cero aumentos del resultado, se aplicó el test estadístico de las diferencias estandarizadas, recogido por Burgstahler y Dichev (1995), también se aplicó la distribución de frecuencias del resultado antes de ajustes discrecionales, y se generó una distribución simulada del resultado de una variable que se distribuye como una normal, pero con valores idénticos a la distribución real en media y desviación típica, el análisis de esta investigación es importante pues identifica el tipo de resultado más susceptible a prácticas de contabilidad creativa en los estados financieros de las empresas cotizadas en la bolsa como de las no cotizadas, permitiéndome orientar mi estudio hacia un segmento en específico.

Se destaca el estudio de Amat y Oliveras (2004) quienes analizan la naturaleza de la problemática de la Contabilidad Creativa mediante una investigación empírica y de carácter documental, destacando la influencia de la normativa contable española y de las normas internacionales de Contabilidad en los maquillajes contables, esta investigación me permitirá conocer el grado de importancia que tiene la regulación de la normativa contable sobre la credibilidad de la información financiera.

Es importante mencionar el estudio de Guevara y Cosenza (2006) en donde se pone en evidencia la motivación por parte de gerencia para implementar distorsiones y desviaciones contables de acuerdo a los requisitos de las normas de información financiera, esta investigación se encuadra en un estudio descriptivo

de campo mediante la utilización de la técnica de la encuesta estructurada, misma que estuvo enfocada hacia los gerentes de las empresas venezolanas, para identificar si las prácticas de contabilidad creativa son reconocidas como actos legales o ilegales, las motivaciones que influyen en la aplicación de dichas prácticas, como también los principales instrumentos que se utilizan para llevar a cabo la distorsión de la información contable, para finalmente indagar los procedimientos más comúnmente utilizados en la manipulación contable, estos datos fueron evaluados mediante un análisis de tendencia central obtenido a partir de la ponderación de los datos.

Cabe destacar un importante estudio realizado en Chile por Morales y Hollander (2009) que ha servido como referencia principal en la metodología de este proyecto de investigación y en el cual se evalúa la percepción de profesionales y estudiantes sobre la probabilidad de ejecución de la contabilidad creativa en la normativa financiera y en la contabilidad de las empresa mediante la alteración de los estados financieros, se aplicó una encuesta, seleccionada por conveniencia a través de un cuestionario, mismo que consistía en 13 preguntas con respuestas cerradas según la escala de Likert de cinco puntos, el proceso de la información se lo realizó en el Sistema SPSS 12.0 en donde se efectuaron cuadros de frecuencias, cuadros de contingencia, análisis de clúster y factorial.

Todas las investigaciones mencionadas anteriormente están directamente relacionadas con el presente trabajo investigativo, permitiendo así comparar los resultados entregados por estos estudios con los que se pretende alcanzar mediante la investigación de las percepciones que tienen los profesionales y estudiantes del área contable de la Universidad Técnica de Ambato en lo que concierne a prácticas de contabilidad creativa.

El pertenecer a la Universidad Técnica de Ambato y a su prestigiosa facultad de Contabilidad y Auditoría, otorga facilidades en el acercamiento al objeto de estudio de la presente investigación, pues las encuestas serán aplicadas a estudiantes y graduados de la carrera de Contabilidad y Auditoría, en donde se cuenta con gran apertura por parte de autoridades y docentes.

La facultad de Contabilidad y Auditoría al contar con la COSEG (Comisión de seguimiento a graduados), permite localizar a los profesionales que se encuentran ejerciendo la profesión contable, mismos que serán de gran aporte a mi proyecto investigativo.

1.1.3 Justificación práctica

La presente investigación está encaminada a identificar la percepción de profesionales y estudiantes en el Ecuador sobre la utilización de prácticas de contabilidad creativa sobre los vacíos de la normativa contable y de la contabilidad de las empresas, y como afecta este tipo de manipulación contable en la formación de estudiantes y el ejercicio profesional de los graduados de la Universidad Técnica de Ambato.

Mediante la percepción que tienen los estudiantes y profesionales del área contable frente a la práctica de manipulación contable, se puede identificar los factores que más inciden a la hora de ejecutar estas prácticas, y de esta forma proporcionar a los organismos de control herramientas para tomar consideraciones a la hora de emitir leyes y normas de información financiera, además aportará la concepción ideológica que tienen los estudiantes sobre la ejecución de prácticas de contabilidad creativa, para que la Universidad Técnica de Ambato tome consideraciones necesarias, con el fin de evitar que se susciten este tipos de actos en el ejercicio profesional del contador, y así aportar a la comunidad profesionales de excelencia, que cumplan con el perfil del egresado de la facultad

1.2 Formulación del problema de investigación

¿Cuál es la percepción de profesionales y estudiantes sobre la práctica de contabilidad creativa dentro del ejercicio profesional?

1.2.1 Objetivos

1.2.2 Objetivo general

“Analizar la percepción de profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato sobre la probabilidad de aplicar técnicas de contabilidad creativa en la elaboración de la información financiera.”

1.2.3 Objetivos específicos

- Indagar las causas que motivan la ejecución de prácticas de contabilidad creativa en profesionales y estudiantes para proponer medidas de acción correctiva.
- Identificar la medida en que profesionales y estudiantes tienden a legitimar las prácticas de contabilidad creativa.
- Determinar la percepción de profesionales frente a estudiantes sobre las posibilidades de ejecutar prácticas de contabilidad creativa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Revisión de la literatura

2.1.1 *Antecedentes investigativos*

La presente investigación pretende, conocer la percepción que tienen los estudiantes y profesionales del área contable, frente a las prácticas de contabilidad creativa, mismas que han ocasionado terribles pérdidas económicas a nivel organizacional como estatal.

Se consideraron estudios previos realizados en España como los de Labrador y Apellániz (1995) en donde, su objetivo se basó en contrastar de forma empírica el impacto que ejercen las regulaciones contables en la restricción de oportunidades que tiene la alta gerencia para manipular el beneficio, se pretende conocer si un cambio adecuado en las regulaciones contables logra limitar la aplicación de contabilidad creativa en las empresas que cotizan en la bolsa.

Se consideró también el trabajo investigativo realizado en España por Gallén y Giner (2005) donde, se busca analizar de forma empírica si los directivos empresariales de España alteran el resultado del ejercicio para evitar pérdidas y descensos, con el fin de superar los resultados obtenidos en periodos anteriores.

En España, se destaca el estudio de Amat y Oliveras (2004) quienes proponen líneas de actuación para combatir la contabilidad creativa misma que afecta considerablemente la credibilidad de la información financiera. En Brasil, es importante mencionar el estudio de Guevara y Cosenza (2006) en donde se busca indagar las principales prácticas de contabilidad creativa introducidas con frecuencia en los estados financieros de las empresas de Venezuela.

En Chile, se destaca el estudio realizado por Morales y Hollander (2009) en donde se pretende evaluar la percepción que tienen los estudiantes y los profesionales sobre la probabilidad de aplicar la Contabilidad Creativa en las normas y en la contabilidad de las organizaciones.

2.1.2 Fundamentos teóricos

2.1.2.1 Indicios de la contabilidad creativa

En los años 50 y principios de los 60, se generó una nueva era de investigación contable, en donde se destacan publicaciones exclusivamente de carácter normativo, es así que en Estados Unidos los investigadores Dyckman y Zeff (1984) mencionan que este tipo de investigaciones se basaban en la argumentación a favor o en contra de las políticas contables aplicadas y la recomendación de nueva normativa, que serviría para la investigación e implementación de nuevas reglas contables.

Es de gran importancia destacar el estudio en Estados Unidos otorgado por la American Accounting Association la cual publica en el año de (1966) “A Statement of Basic Accounting Theory” en donde se considera a la contabilidad como un proceso de medición y comunicación económica que permite a los usuarios la adecuada toma de decisiones. Este estudio resultó de gran importancia en el desarrollo contable, pues por primera vez se utiliza a la contabilidad como referencia para la toma de decisiones, es así que la información financiera empieza a tener una importancia relevante en cuanto a la presentación y comunicación oportuna de los estados financieros, pues mediante la veracidad de estos estados, gerentes y accionistas pueden corregir errores que impidan la adecuada consecución de los objetivos económicos de la empresa.

A finales del año 1960 en Estados Unidos, surgen estudios sobre prácticas fraudulentas en la elaboración de los estados financieros, una de las investigaciones más importantes es la de Copeland (1968) en donde establece que uno de los objetivos de la manipulación contable atribuido ampliamente a la administración, es el deseo de modificar los ingresos informados, alterar las fluctuaciones de los ingresos de año a año, modificando las ganancias de los años exitosos a los periodos en los que la entidad se vea incurrída en pérdidas. Es así que la administración consigue disminuir el pago de tributos y a su vez reflejan una imagen equívoca de la situación financiera de la empresa, en donde los accionistas no pueden ejercer de manera adecuada la toma de decisiones, y los

inversionistas se ven envueltos en situaciones de riesgo al momento de realizar sus inversiones, pues las empresas empiezan a reflejar una rentabilidad falsa.

Los profesionales del área contable, deben enfrentarse a situaciones anti éticas en el ejercicio de su profesión, pues en ocasiones la alta gerencia busca modificar el resultado del ejercicio económico con el fin de que la situación financiera de la empresa resulte atractiva para los stakeholders.

Es así que en España según el estudio de Griffiths (1988) menciona que la contabilidad creativa para las empresas es como un mal necesario, sin embargo, si se realizara una contabilidad de forma ética, permitiría identificar el progreso empresarial frente a ejercicios anteriores, se destacaría la discrepancia entre las declaraciones efectuadas y el flujo de efectivo, permitiendo identificar fraudulentas utilizadas. La alta gerencia busca modificar los resultados financieros de la empresa, con el fin de reflejar una situación económica atractiva hacia los grupos de interés. La adecuada presentación de los resultados financieros en una empresa permite la correcta toma de decisiones por parte de la junta de accionistas, permitiéndoles establecer estrategias de manera oportuna, en donde se logre alcanzar los objetivos empresariales.

En los Estados Unidos la investigación de Grossman y Hart (1980) indica que las prácticas de contabilidad creativa se generan cuando los accionistas minoritarios piensan que su participación tiene poca importancia dentro de la organización, además se destaca que la supervisión de los directivos de la empresa es costosa, por lo tanto se opta en que los accionistas mayores asuman el costo de la supervisión. El desconocimiento de la importancia que tienen los accionistas en la toma de decisiones empresariales y en la regulación de las actividades ejecutadas por parte de la administración, permite que las prácticas de contabilidad creativa sean más frecuentes generando grandes daños a la economía de la empresa, se debe evaluar el costo – beneficio que se obtiene mediante la aplicación de controles a la administración.

Los vacíos legales y la flexibilidad que tiene las normas de información financiera han permitido en cierto grado, que se efectúen prácticas de contabilidad creativa en las organizaciones. (Jameson, 1988)

El estudio en Inglaterra de Demspsey, Hunt y Schroeder (1993) otorga evidencia en donde las empresas controladas por los directivos tienen mayor tendencia a aumentar el resultado ordinario. Es por eso que se debe establecer a la junta de accionistas como el máximo organismo encargado de tomar decisiones y aprobar cambios en los procesos empresariales, se debe velar porque se entregue información financiera altamente confiable, en donde no se utilicen los vacíos legales para modificar el resultado a conveniencia.

Es importante que los gobiernos identifiquen los vacíos legales existentes en la normativa vigente con la finalidad de evitar acciones fraudulentas por parte de la administración en las empresas, cabe destacar la investigación en España de Labrador y Apellániz (1995) en donde analiza que una regulación estatal más restrictiva tiene la capacidad de disminuir la discrecionalidad de la gerencia para manipular la utilidad contable, en base al marco de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Una problemática que enfrentan las empresas es la provocadora cotización en la bolsa, en donde los inversionistas optan por inyectar capital a las empresas más rentables, es así que Gallén y Giner (2005) mediante su investigación en España concluyen que las empresas cotizadas en la bolsa, tienen una mayor tendencia a modificar el resultado neto del ejercicio, con el fin de evitar a toda costa pérdidas y pequeños descensos en el estado de resultados. Es así que las empresas buscan incrementar el resultado del ejercicio ejecutando prácticas de contabilidad creativa para que sus resultados resulten atractivos para los inversionistas.

En Venezuela, la investigación de Guevara y Cosenza (2006) manifiesta que para lograr un incremento en los ingresos, se opta por incrementar las ventas del ejercicio actual, registrando de forma anticipada las del próximo ejercicio, además se omiten los descuentos en venta. Este tipo de prácticas contables pueden ser atribuidas al interés personal de los gerentes, pues existen compañías que

retribuyen económicamente mediante bonos y comisiones a los administradores por lograr alcanzar el nivel de ingresos esperados en el año.

Mediante un estudio en Inglaterra, los investigadores Callao y Jarne (2011) concluyen que la manipulación contable en tiempos de crisis se ve incrementada de forma significativa, en sí no por la crisis, sino por las subvenciones que otorgan el gobierno y las facilidades para poder endeudarse. Es de conocimiento general que las instituciones financieras para otorgar créditos a sectores empresariales, solicitan una copia de sus estados financieros, con la finalidad de conocer si estas empresas se encuentran en posibilidad de cancelar los créditos otorgados, es allí donde las empresas empiezan a alterar sus resultados con el fin de acceder a estos créditos para poder solventarse en momentos de crisis.

Todos los estudios mencionados anteriormente tienen una estrecha relación con este trabajo de investigación y servirán como base para obtener mayor información a la hora de analizar las respuestas otorgadas por los profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato en cuanto a la ejecución de prácticas de contabilidad creativa.

2.1.2.2 Generalidades de la información financiera

Los estados financieros deben expresar veracidad e integridad, es decir que deben ser elaborados de forma responsable, respetando a la normativa contable y leyes fiscales, con el fin de reflejar una imagen fiel de la situación económica de la empresa. (Fundación IFRS, 2010)

En un mundo tan competitivo, las empresas son susceptibles a ejecutar prácticas de abuso, sin medir las consecuencias económicas futuras para la organización y la sociedad, entre las prácticas más comunes realizadas, es el incremento de los ingresos que conlleva a elevar la utilidad financiera, logrando así sobrevivir en el mercado pues resulta atractiva a los ojos de los inversionistas. (De La Hoz Suárez, Ferrer, & De La Hoz Suárez, 2008)

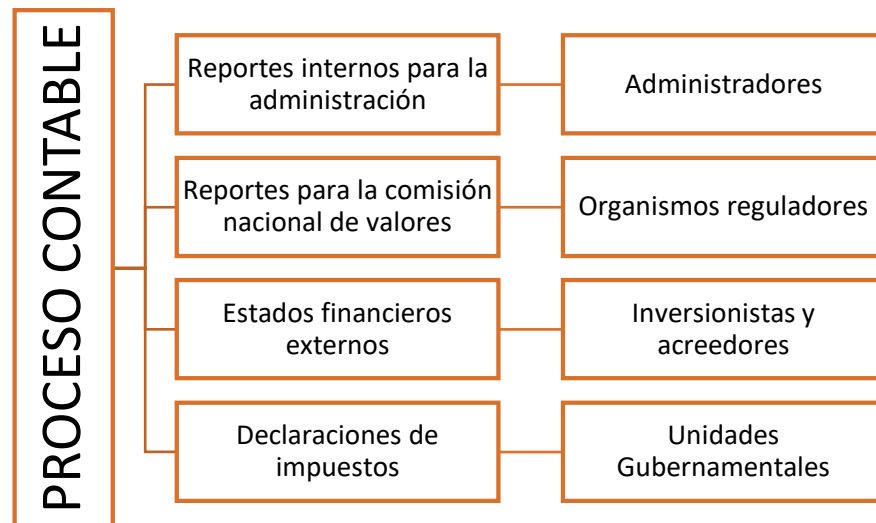
2.1.2.2.1 Usuarios de la información financiera

Según el análisis de Quevedo (2018) resulta de gran importancia definir los usuarios de la información financiera, pues así los directivos pueden tener un conocimiento sobre los aspectos que se deben informar y los que se debe reservar únicamente para la administración de la organización. Es así que existen usuarios internos, mismos que se encuentran dentro de la organización y que en ocasiones forman parte de ella, y también los usuarios externos, quienes están fuera de la entidad.

Un ejemplo de usuarios internos es el personal que participa en la planeación, control y dirección de la organización, trabajadores de la empresa, sindicatos, administraciones generales y de sucursales, órganos de supervisión y vigilancia, accionistas, etc. (Quevedo, 2018)

Entre los usuarios externos, se identifican los inversionistas, clientes, entes fiscalizadores, organismos de control, entidades municipales, proveedores, instituciones financieras, etc. Se considera que la información financiera es importante para la toma de decisiones por parte de los accionistas, influye en las decisiones de los inversionistas, facilita el otorgamiento de créditos por parte de las instituciones financieras, etc. El proceso contable es de gran responsabilidad para quienes lo efectúan, pues el buen registro de las transacciones contables serán reflejadas en información integra, oportuna y veraz, misma que será entregada hacia los diferentes grupos de interés para sus acciones correspondientes. (Molina, 2013)

Gráfico 1. Resultados del proceso contable



Fuente: Quevedo (2018), Normas de información financiera

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

2.1.2.2.2 Componentes y clasificación de los estados financieros

Según las NIIF (1993) entre los componentes de los estados financieros se encuentran:

Activo: Son resultados de sucesos pasados del cual se obtendrá un beneficio económico en el futuro.

Pasivo: Son obligaciones presentes de las empresas generadas a partir de sucesos pasados.

Patrimonio: Es el resultado del activo una vez deducido todos sus pasivos.

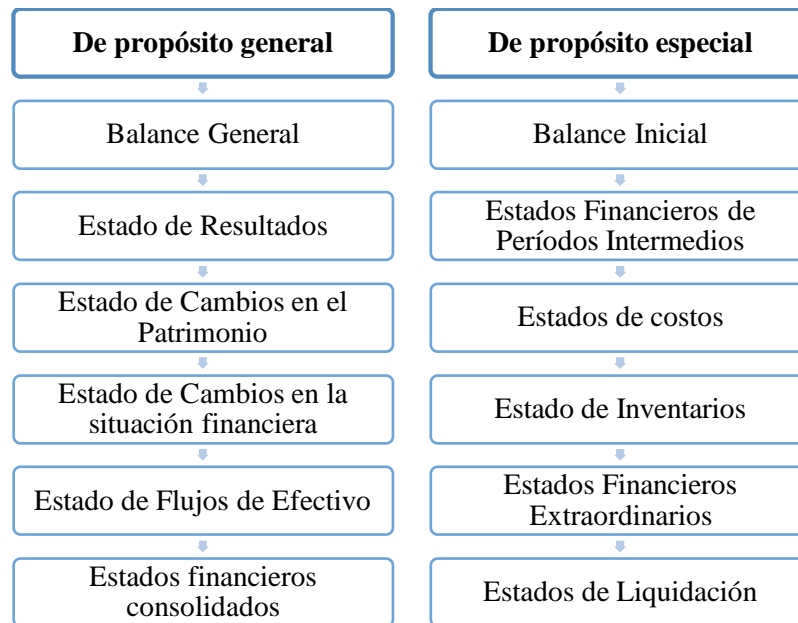
Ingresos y gastos: Son los incrementos o decrementos generados a partir de la ejecución de las actividades de la empresa. Las cuentas que conforman este componente, son las más maniobradas para generar prácticas de contabilidad creativa, ya sea para aumentar el beneficio o para disminuirlo.

2.1.2.2.3 Clasificación de los estados financieros

Los estados financieros es el reflejo de las cifras económicas enlazadas con la actividad del negocio o empresa, presentados mediante un orden establecido,

mismos que servirán para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa, y a su vez sujetos a maquillajes contables para satisfacer sus beneficios.

Gráfico 2. Estados financieros



Fuente: Castro (2017), Estados financieros: clasificación y tipos

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

La veracidad de los estados financieros, garantiza una administración adecuada de los recursos de la empresa, además se debe incluir un detalle sobre las cuentas más significativas de la empresa, para la adecuada comprensión de la información por parte de los grupos de interés, estas descripciones son conocidas como notas a los estados financieros. (Castro, 2017)

2.1.2.2.4 Responsabilidad sobre los estados financieros

La preparación y presentación razonable de los estados financieros bajo la normativa contable vigente, recae directamente en la gerencia de las empresas. Pues los gerentes deben velar porque la información sea presentada de forma veraz, para lo cual debe implantar mecanismos que garanticen su fiabilidad, como el establecimiento de políticas y procedimientos de control interno, para que sus estados financieros no sean sujetos de errores o fraudes. (Fonseca, 2009)

Es así que según Fonseca (2009) la gerencia es la responsable de la preparación y presentación adecuada de los estados financieros, mismos que deben estar realizados en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados, además esta responsabilidad incluye el diseño e implementación de un mecanismo de control interno que evite fraudes y errores, también seleccionar y aplicar políticas contables en base al giro del negocio de la entidad y finalmente, efectuar estimaciones contables que garanticen el futuro de la organización.

2.1.2.3 ¿Qué es y cuál es la razón para efectuar prácticas de contabilidad creativa?

2.1.2.3.1 Definiciones de contabilidad creativa

La contabilidad creativa consiste principalmente en utilizar las ambigüedades y omisiones de las leyes y normas contables, con la finalidad de adecuar la información financiera a las necesidades de los directivos de las organizaciones. (Santos, 2016)

Según la investigación de Santos (2016) esta expresión es usada cuando lo expertos fiscales y contadores, aprovechan su alto conocimiento en la normativa contable, para ejecutar prácticas anti éticas al momento de realizar los estados financieros, alterando los resultados del ejercicio según la conveniencia de las organizaciones.

Entre las opiniones más destacadas acerca de la contabilidad creativa se encuentran las siguientes:

“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 diferentes a lo que estaba establecido por dichas normas” (Jameson, 1988). Se debe esclarecer que la contabilidad creativa es absolutamente negativa, pues modifica la situación financiera de las empresas, alterando los resultados a conveniencia, originando consigo una inadecuada toma de decisiones por parte de los inversionistas.

En otra perspectiva Amat y Blake (2002) exponen que “la contabilidad creativa consiste en manipular la información contable para aprovecharse de los vacíos de la normativa existente, y de las posibles elecciones entre diferentes prácticas de valoración que ésta ofrece”. Se puede deducir que es una técnica contable adecuada por expertos en el conocimiento normativo para cumplir con los intereses empresariales.

Además, Blasco (1998) expone que el término de contabilidad creativa es el proceso en donde se utiliza el saber de las normas contables, para manipular los valores financieros generados por las empresas.

2.1.2.3.2 Razones para efectuar prácticas de contabilidad creativa

Existe un gran cuestionamiento sobre las razones por las que las organizaciones optan por aplicar prácticas de contabilidad creativa en sus estados financieros, entre ellas se encuentran la cotización en la bolsa, en donde la administración de las empresas modifica sus resultados, alterando las decisiones de los inversionistas, pues la información que tienen a su alcance se encuentra distorsionada. (Cruz, Pérez, & Piedra, 2012)

Por lo general las empresas, buscan omitir los beneficios volátiles, creando innecesarias provisiones en el pasivo contra transacciones del activo en los años buenos, de forma que estas provisiones puedan ser disminuidas en los años de crisis, reflejando una tendencia estable en el crecimiento financiero. (Amat & Blake, Contabilidad creativa, 2002)

Este tipo de técnicas reflejan una idea errónea en cuanto al crecimiento económico de la entidad, pues intentan estabilizar o incrementar el precio de las acciones, cambiando una imagen de pérdidas por una de estabilidad en el beneficio. La administración de las empresas que cotizan sus acciones en la bolsa de valores, se ven envueltas en prácticas de contabilidad creativa según Amat & Blake (2002) por las siguientes razones:

- a) Buscan reflejar una tendencia estable en el resultado del ejercicio operacional de la empresa.

- b) Demostrar que la empresa mantiene niveles aceptables de endeudamiento, en donde el riesgo es relativamente bajo, con el fin de mantener o incrementar las acciones en la bolsa de valores.

Las empresas tienen la obligación de ejecutar una contabilidad ética, es así que según Muñoz (2007) los empresarios deben velar por que la información financiera sea llevada de forma correcta y ordenada sobre sus actividades operacionales, en donde la situación del capital sea definida de forma clara y transparente.

Hoy en día, la información financiera no es revelada de forma clara y transparente, pues los directivos de la empresa buscan impresionar a los accionistas, incrementar el precio de las acciones, demostrar a las instituciones financieras que la organización es solvente para que le sean concedidos créditos, además buscan engañar a los entes fiscalizadores para disminuir el pago de impuestos o acceder a beneficios tributarios.

Es así que Mankiw (2012) menciona que una gran cantidad de contribuyentes que cancelan muchos impuestos, contratan expertos fiscales y contadores para que les ayuden a disminuir el pago en sus obligaciones. Estos expertos en leyes fiscales efectúan las declaraciones de impuestos de sus clientes utilizando los vacíos legales, reduciéndoles la cantidad a pagar. Este tipo de conducta es una forma legal de evadir los impuestos fiscales, pues es contraria a los actos ilegales de evasión tributaria.

Este tipo de asesores ayudan a sus clientes a disminuir el pago de sus obligaciones, abusando de los vacíos de las disposiciones legales del régimen tributario, más conocidos como lagunas fiscales. En algunos casos estas lagunas fiscales, son el reflejo de los errores cometidos por los legisladores, quienes crean ambigüedades u omisiones en las leyes tributarias. Estas omisiones se crean porque los legisladores buscan dar un tratamiento especial a ciertos tipos de actividades. Por ejemplo, el código fiscal de los Estados Unidos otorga beneficios a los inversores de bonos municipales puesto que los gobiernos estatales, buscan obtener fondos mediante préstamos. Estas medidas benefician a los gobiernos

estatales, pero también se ven beneficiados ciertos grupos de altos ingresos, quienes aprovechan estas lagunas para hacerse acreedores de una deducción justificable. (Mankiw, 2012)

2.1.2.4 Tipos de contabilidad creativa

La contabilidad creativa se distingue por la manipulación de las cuentas contables que ocasionan varios efectos en los estados financieros de las empresas, a continuación, se detallan los tipos de contabilidad creativa según la información obtenida por Poblete & Prieto (2005):

- Política contable agresiva: Se la utiliza con el fin de elevar de forma drástica el resultado del ejercicio en un periodo determinado, para así lograr entregar una imagen de rentabilidad hacia los nuevos inversionistas y a su vez mejorar la capacidad de endeudamiento de la empresa frente a las instituciones financieras, para que este tipo de contabilidad creativa se efectúe, la administración ordena un incremento en los ingresos, o a su vez el desconocimiento de ciertos gastos con el fin de elevar el beneficio.

- Política contable conservadora: utilizada para disminuir la utilidad de la empresa, en donde se busca reflejar una imagen poco rentable de la empresa, para que los resultados de ejercicios económicos posteriores, demuestren un crecimiento económico satisfactorio de la entidad, en ocasiones se busca disminuir la utilidad con el fin de pagar menos impuestos a los organismos fiscales. Para realizar este tipo de práctica se debe incrementar el nivel de gastos o a su vez desconocer ciertos valores del ingreso, generando una rentabilidad y capacidad de endeudamiento baja.

- Estabilidad del resultado: es aquel que estabiliza el resultado del ejercicio, tomando como base resultados de años anteriores, pues su finalidad es reflejar un equilibrio y estabilidad de la utilidad a través del tiempo, generando una idea de que existe un equilibrio económico en la situación financiera de la empresa. De esta manera se logra presentar estados financieros con una serie histórica de estabilidad, en esta técnica se evita alterar de forma drástica al ingreso o gasto,

salvo los casos en los que se generaron pérdidas o utilidades demasiado elevadas, entonces e procederá a afectar grandemente a las cuentas de resultados con el fin de generar estabilidad financiera en la empresa.

- Eficiente: Cuando la decisión de aplicar prácticas de contabilidad creativa es generada para satisfacer las necesidades y objetivos de los usuarios internos de la información financiera.

- Oportunista: Es aquella en donde el gerente establece sus intereses personales, sobre los intereses de los usuarios internos de la información financiera. Esta situación se genera cuando la empresa establece sistemas de recompensa para el gerente, otorgándole beneficios extras, siempre y cuando éste alcance los resultados deseados por parte de los accionistas de la empresa.

2.1.2.5 Contabilidad creativa desde el enfoque de la estrategia

La gerencia tiene la obligación de presentar información útil, veraz y oportuna para los usuarios tanto internos como externos de la empresa, con el fin de que se ejecute una adecuada toma de decisiones, generando que la gerencia utilice estrategias para modificar el resultado del ejercicio económico. Sin embargo no todas las estrategias utilizadas están encaminadas al beneficio organizacional, pues muchas de estas son diseñadas y ejecutadas desde el plano de la contabilidad creativa. (Calderón Portocarrero, 2017)

Según Santos (2016) la contabilidad creativa se compone por la manipulación y aprovechamiento de los vacíos existentes en la normativa y leyes contables, y al no existir incumplimiento de las normas, adquiere cierto grado de legalidad. Es en teoría, la manipulación de las cifras financieras con el fin de alcanzar los objetivos propuestos sin que estos se hayan cumplido a cabalidad.

La contabilidad creativa permite darles vueltas a las normas, para así conseguir distorsionar la realidad económica de una empresa, aparentando un crecimiento o estabilidad que no es cierta, se aportan los factores de ambigüedad y subjetividad de las normas, lo que significa que la contabilidad creativa permite utilizar

distintos métodos para registrar una misma transacción contable. (Santos Cid, 2016)

2.1.2.6 Medidas para combatir y disminuir la contabilidad creativa

Resulta muy difícil acabar con estas prácticas de contabilidad creativa, pues son muchos los beneficios y factores que impulsan a la ejecución de estas prácticas, las soluciones que se deben plantear son las que dificulten la realización de estas prácticas manipuladoras, actuando directamente sobre los factores que hacen factible su desarrollo, es así que según Altamirano (2018) a continuación se mencionan las siguientes:

- Regular las leyes y normas que tengan vacíos o ambigüedades, utilizando terminología más concreta que no permitan la doble interpretación, con el fin de dificultar la creatividad en las normas, mismas que son ejecutadas por los expertos contables.
- Implementar normas y leyes contables más rígidas, que no permita a las empresas acogerse a una u otra opción, para beneficiarse de acuerdo a sus intereses.
- Instaurar políticas de control interno rígidas para el área contable, mismas que sean controladas por la junta de accionistas para su correcto cumplimiento.
- Obligar a que la gerencia reporte de forma regular los resultados extraordinarios del periodo, es decir que las ganancias o pérdidas del ejercicio sean reflejadas mes a mes, con el fin de evitar que se generen practicas anti éticas para cubrir los resultados a finales de año.
- Exigir mayor detalle en las cuentas proporcionadas en los estados financieros, es decir que los accionistas o grupos de interés de la organización, soliciten mayor información sobre las cuentas en las que exista duda o irregularidades.

- Los organismos de control, deben optar por establecer medidas sancionatorias más drásticas para las empresas que no reflejen información veraz y oportuna en sus estados financieros.

2.1.2.7 Rol de la ética

La ética se puede entender como “la teoría o ciencia del comportamiento moral de los hombres en la sociedad, o sea es ciencia de una forma específica de conducta humana”. (Sánchez , 2005, pág. 25)

La ética juega un papel importante en el clima laboral de una organización, pues si nuestro entorno en el trabajo se maneja de forma natural, sin actos de corrupción, nuestros actos serán los mismos, aplicaremos la ética en nuestras labores, pero si en la empresa se ejecutan actos corruptos, estos nos empujarán a ejecutar acciones anti éticas en nuestro trabajo.

Los contadores tienen una responsabilidad especial en cuestiones de ética, pues son los responsables de elaborar de forma íntegra la información financiera de la organización, misma que se proporciona a los usuarios internos y externos, la legislación Sarbanes-Oxley en USA, fue creada en respuesta a una serie de escándalos empresariales, esta legislación contiene estrictas normas éticas para contadores y gerentes, proporcionando inclusive un proceso en el que los trabajadores puedan denunciar actos ilegales y corruptos. (Horngren, Datar, & Foster, Contabilidad de costos: un enfoque gerencial, 2007)

En el Caso de Enron, la ética jugó un papel importante, pues el clima organizacional generó que se susciten actos de contabilidad creativa y fraude. Es así que el contar con un código de ética en la organización, no es efectivo si no se controla las acciones de los empleados, se debe realizar un seguimiento ocasional a los labores de los empleados, pues el clima ético no es algo que deba implantarse, sino que es un proceso de constantes cambios, pues si el concepto de ejecutar prácticas éticas queda como un simple reto personal, no existe probabilidad de que los empleados eviten realizar actos ilegales.

El conseguir que los empleados de la organización se desempeñen como los seres éticos que son, depende en gran manera en como la organización aplique procedimiento éticos en sus políticas, estructura y control interno para construir un ambiente laboral satisfactorio, en donde se denuncien actos ilegales.

Una encuesta realizada a estudiantes del último año de colegio y primer año de universidad, que fue realizada por el Instituto Americano de Contables Públicos Certificados, reveló que a los profesionales contables se les consideraba personas muy éticas. (Horngrén, Sundem, & Elliott, 2000), confirmando la situación que los contadores se ven expuestos a desarrollar actos anti éticos en el ejercicio profesional, pues se ven envueltos en ciertas ocasiones en climas laborales que le empujan a ejecutar prácticas ilegales.

Se concluye que una legislación encaminada a evitar actos anti éticos, no es suficiente para combatir la ejecución de estas prácticas, pues es un tema que va más allá de las leyes, en donde los valores personales bien establecidos y la ética, intervienen de forma trascendente para terminar con la contabilidad creativa.

2.1.2.7.1 Ética profesional

La ética profesional según Castillo (2010) está encaminada a buscar el bien común y el interés público, pues nadie es profesional para su beneficio propio, pues toda profesión está encaminada a resolver y dar servicio a la comunidad. Toda profesión tiene su parte ética, pues están relacionadas con los seres humanos en ocasiones de forma directa o indirecta, otorgándoles una inmensa responsabilidad social en el ejercicio de su profesión, pues pueden ayudar a la solución de conflictos o a su vez generar más conflictos a la sociedad.

Las empresas necesitan personas que les permitan tomar una adecuada toma de decisiones, es por eso que el contador es muy importante para las organizaciones, ya que al ser un profesional capacitado en el manejo de la información financiera, ayuda al adecuado manejo de los recursos empresariales, además tiene una participación directa con la situación económica del país, pues sus declaraciones de impuestos contribuyen a construir un mejor estado, es por ello que su actitud

debe ser íntegra y recta, manteniendo el honor, dignidad y capacidad profesional en la ejecución de sus actividades tanto dependientes como independientes. (Castillo Briceño, 2010)

2.1.2.8 Casos en los que se aplicaron prácticas de contabilidad creativa

2.1.2.8.1 Caso Enron

Enron, fue fundada en el año de 1985 por Kenneth Lay, con la llegada de uno de los mejores graduados de la universidad de Harvard, Jeffrey Skilling en el año de 1997, la empresa descubrió la capacidad que tenía la ingeniería contable, pues aparecían pasivos en forma de activos, obligaciones bancarias transformadas en ingresos, utilidades infladas, entre otros, luciendo a ojos contables, como si todo marchase a la perfección. (Bravo Herrera, 2017)

Enron lucía como la empresa de electricidad más grande del mundo hasta el año 2000, bordeando unos ingresos de \$ 100.000 millones de dólares, en este año Enron fue clasificada entre las 6 empresas más grandes del mundo, y en agosto del mismo año, sus acciones fueron cotizadas a un valor de \$90,56 dólares, alcanzando el valor máximo a lo largo de su historia. En septiembre del 2001, Jeff Skilling posiciona como gerente general a Kenneth Lay al renunciar su cargo por razones personales. Kenneth Lay se ve envuelto en dificultades cuando el Wall Street empieza a exigirle a la empresa que se entregue información financiera más detallada, ocasionando que en el mes de Octubre la empresa reportara por primera vez en 4 años, una pérdida trimestral de \$ 1.000 millones de dólares, por la ejecución de malos negocios relacionados. En noviembre del mismo año, Enron se ve enfrentado a corregir sus ganancias desde el año de 1997 hasta la fecha, reflejando así que se habían subestimado las ganancias por un valor de \$ 600 millones de dólares, ocasionando que Enron se declare en la bancarrota en diciembre, teniendo que despedir a cuatro mil empleados de la firma, generando la historia más grande de fraude para los Estados Unidos. (Martín Valero, 2012)

Según el estudio de Martín (2012) la firma auditora de Enron, Arthur Andersen, el 13 de diciembre del 2000, declaran ante un Congreso, las advertencias que ellos efectuaron a los directivos de Enron sobre las prácticas ilegales que se estaban

efectuando, a comienzos de enero del 2002, la empresa auditora admite que sus empleados habían destruido documentos resultantes de la auditoría a Enron, por lo que el departamento de justicia abre una investigación criminal contra la organización, ocasionando que las acciones de Enron se establecieran por los \$ 0,67 centavos de dólar, a lo que una semana después la bolsa de Nueva York elimina de su listado las acciones de Enron.

Enron se aprovechó de los vacíos contables para registrar grandes préstamos como coberturas financieras en lugar de deuda, para luego informar a los entes reguladores, que tales cifras reflejaban coberturas de transacciones de commodities y no de un nuevo financiamiento. Además que Enron utilizó a las SPES, para evitar cumplir con las normas contables, pues incrementaba los ingresos mediante la venta ficticia de activos, y de reconocimiento de ganancias no efectivamente realizadas, escondiendo de esta forma pérdidas, efectuando todas estas coberturas con la misma empresa. (Bastidas, 2007)

En sí, lo que hace más escandaloso el caso Enron, es la participación que tuvo la firma de auditoría, pues era la encargada de revisar todas las transacciones y reportes financieros de la empresa eléctrica Norteamericana. Andersen encubrió las prácticas fraudulentas de los directivos de Enron pues eliminó ciertos documentos que revelaban la situación económica real de la empresa, además que fue negligente al ignorar las cuentas que se encontraban fuera de los balances de la empresa.

2.1.2.8.2 Caso Worldcom

En los años 90, mediante la fusión de la compañía Long Distance Discount Service, y las firmas de MFS Communications y Unet, permitieron la creación de la empresa WorldCom-MCI, misma que se convirtió en la segunda compañía de servicio telefónico más importante en los Estados Unidos.

El 22 de junio del año 2002, la empresa conocida como Worldcom anunció a la bolsa de New York, que había cometido un fraude contable por un valor de \$ 3.800 millones de dólares, durante los cuatro trimestres del año 2001 y el primer

trimestre del año 2002, por lo que la compañía se declaró en suspensión de pagos. En agosto del mismo año la empresa declaró un nuevo fraude de \$ 3.300 millones de dólares que fue ocasionado por la manipulación del EBITDA entre los periodos de 1999-2001 y primer trimestre del año 2002. Para fines de año la empresa no lograba justificar pérdidas por \$ 9.000 millones de dólares. (De la Torre, 2006)

En el año 2002, la comisión de mercado de valores de los Estados Unidos presentó documentos en los que se evidenciaba el fraude ocasionado por Worldcom. Se encargaron de analizar el caso dos comisiones del congreso acompañados por el departamento de justicia, en lo que Bernard presidente de la empresa, afirmó que desconocía los actos que efectuaban sus gerentes y de las maniobras que se efectuaban en los estados financieros. Las agencias de análisis de riesgo, calificaron a la acciones de Worldcom como basura. En el año de 2002, la empresa Worldcom se declaró en bancarrota, ocasionando que sus accionistas perdieran cerca de \$ 180.000 millones de dólares, una cuenta de gastos por más de \$ 4.000 millones de dólares y una cuenta irregular por más de \$ 3.000 millones de dólares, dejando sin trabajo a 20000 personas. (De la Torre, 2006)

2.1.2.8.3 Caso Parmalat

En el año de 1960, en la ciudad de Collecchio (Italia), nace la empresa Parmalat gracia a su fundador Calisto Tanzi y a las generosas subvenciones otorgadas por parte de la Unión Europea. A partir del año 1974, la empresa se internacionalizó, instalándose en países como Brasil, Venezuela y Ecuador, también creó empresas en paraísos fiscales como fue en las islas Caimán. En el año de 1990, entraba en la bolsa de valores ocupando el primer puesto en el mercado de leche de larga duración. Según Saura (2005) en el año 2003, la empresa alimenticia Parmalat ocasionó un escándalo financiero de casi 13.000 millones de euros. (Abascal Rojas, 2005)

El fraude se cometió mediante el control de las correspondencias de los auditores, recibos bancarios falsificados mediante el uso de medios electrónicos y cambios de domicilio social, con esto conseguían no tener que cambiar de auditor, como lo exigía la ley italiana que regía para ese entonces, con lo cual continuaban

engañando al auditor, pues mostraba despreocupación por las cuentas de la empresa ya que confiaba en la información que le habían otorgado. Las cifras falsificadas en los balances ascendieron a 14.000 millones de euros de activos inexistentes, mismos que se compensaban con la cantidad de créditos bancarios, obligaciones y fondos propios perdidos por todos los que habías puesto su confianza en la empresa. (Saura , 2005)

Según los datos de Saura (2005) a finales del 2003, estalló el escándalo cuando una investigación por parte de los auditores destapó la falsedad de un documento que garantizaba 3.950 millones de euros que la empresa supuestamente mantenía en una cuenta de paraíso fiscal. Es allí donde investigadores italianos descubrieron que la empresa había utilizado empresas constituidas en paraísos fiscales para poder registrar activos que no existían. Las cifras falsificadas en los balances ascendieron a 14.000 millones de euros de activos inexistentes, mismos que se compensaban con la cantidad de créditos bancarios, obligaciones y fondos propios perdidos por todos los que habías puesto su confianza en la empresa. La complicidad que Parmalat mantenía con un grupo de bancos nacionales e internacionales, le permitían disfrazar perdidas e inversiones desde 15 años atrás.

El objetivo de la empresa fue maquillar los resultados financieros, para así ocultar la situación económica a la que se enfrentaba la empresa y a su vez salvar el trabajo de 36.000 personas, la empresa buscaba obtener financiación para así costear su expansión, y sacar adelante a la organización, pues sus directores pensaban que era un problema que se podía resolver a corto plazo y que maquillando los resultados del ejercicio, sería solo un problema pasajero.

2.1.2.8.3 Casos en el Ecuador

Según la opinión de Moreno (2012) en el Ecuador, las empresas costean sus inventarios evaluándolos con las últimas compras, este método estimula el manejo de datos en forma no adecuada, permitiendo el maquillaje de los estados financieros de acuerdo a los intereses directivos, este tipo de actos le ha traído graves consecuencias fiscales a nuestro país, además de la falsa información que las empresas pueden reflejar en los mercados bursátiles, a partir del año 2010, las

empresas en el Ecuador han venido aplicando de forma paulatina las NIIF, normas que omiten la consideración del método de costeo de las últimas compras, generando así un mayor control financiero por parte de las entidades competentes.

Mediante el análisis de Solís (2009) quien hace énfasis en el enlace radial entregado por parte del ex presidente Rafael Correa, en donde explica que:

El grupo Wong tuvo ingresos por USD 294 millones en el 2006 y pagaron impuestos por USD 60.000. El grupo que más tributa es Holcim, de la Cemento Nacional, que cuenta con 21 compañías. Este grupo habría cancelado un total de USD 29 millones en el 2006. A este grupo le sigue Supermaxi, con 41 compañías, que pagan 14 millones; Banco Pichincha paga USD 17 millones y tiene 41 compañías. Estas cifras contrastan con lo declarado por Álvaro Noboa, quien es dueño de 114 empresas, el grupo más grande del país, que pagó USD 1,2 millones de impuesto, con USD 500 millones en ventas; y paga poco en utilidades. Canal TC Televisión, con USD 28, 5 millones de ingresos, paga USD 712.000 en impuestos. Ecuavisa, con activos por 21 millones, pagó más de USD 1 millón y Teleamazonas, que con ingresos por 18, 9 millones en el 2006 pagó impuesto cero. (p.2)

Las empresas más evasoras de impuestos son pertenecientes a los grandes emporios económicos mismos que se encuentran en reducidas familias del Ecuador, así fue denunciado en ese entonces por la ex directora del SRI Elsa de Mena quien anunció al grupo Noboa entre una de las empresas más evasoras, razón por la cual fue destituida. Según información del SRI, de entre 17 grupos económicos en el 2004, 621 empresas generaron 49 millones 508 mil 728 dólares, de las cuales algunas no pagaron impuesto a la renta para ese periodo, entre ellas se encontraban: Cerámica Cuenca, Teleamazonas Guayaquil, Asiauto, Aymesa, HOLCIM, Ecasa, Hotel Marriot, Auto Delta, ETV Telerama, a estas empresas se sumaron las del grupo Noboa, Isaías, Favorita, Noobis y Motransa, según el director del SRI, Carlos Marx Carrasco, alrededor de 3.000 millones de dólares anuales, es la pérdida por evasión de tributos en el Ecuador, cantidad que

representa el 28,6% del presupuesto nacional del estado estimado para el 2008.
(Vargas, 2009)

2.2. Hipótesis

H01: Los profesionales tienen igual percepción que los estudiantes sobre las posibilidades de usar la contabilidad creativa en el Ecuador.

H02: Los profesionales tienden a legitimar en igual medida que los estudiantes las prácticas de contabilidad creativa en el Ecuador.

H03: El reconocimiento de prácticas contables creativas y legitimidad de la misma es igual entre todos los profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato.

H04: El reconocimiento de prácticas contables creativas y legitimidad de la misma es igual entre todos los encuestados, sin importar sus experiencias laborales.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Modalidad y enfoque

3.1.1 Modalidad de la investigación

Según el estudio de Iglesias y Cortés (2004) afirman que “la metodología de la Investigación es aquella ciencia que provee al investigador de una serie de conceptos, principios y leyes que le permiten encauzar de un modo eficiente y tendiente a la excelencia el proceso de la investigación científica”. (p.8) Es decir es un proceso de investigación científica conformado por una serie de pasos estructurados de forma lógica y que mantienen una relación, mismos que le proveerán al investigador el uso eficiente de la información obtenida.

3.1.1.1 Investigación descriptiva

Es una forma de estudio que permite saber dónde, cuándo, cómo, quién y porqué del objeto de estudio, pues la información obtenida responde a la descripción de las características de ciertos grupos, su meta no se ve limitada únicamente a la recolección de datos, sino a la identificación y predicción que puedan existir entre dos o más variables. (Naghi Namakforoosh, 2005)

Se considera la presente investigación como descriptiva, pues se pretende conocer la percepción que tienen los profesionales y los estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato sobre las prácticas de Contabilidad Creativa, con el fin de evidenciar las actitudes predominantes en la ejecución de estas prácticas en el objeto de estudio, mediante la aplicación de una encuesta que nos permitirá evaluar y predecir tendencias.

3.1.1.2 Investigación de campo

En base al estudio de Baena (2014) se afirma que “Las técnicas específicas de la investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio. La observación y la

interrogación son las principales técnicas que usaremos en la investigación”. La investigación de campo comprende la recopilación de datos por parte de las fuentes primarias de la información para un propósito en específico. Es parte del método cualitativo de recolección de datos encaminado a comprender y observar cómo actúan las personas en su entorno natural.

En la presente investigación el investigador ha tenido que interactuar con el objeto de estudio, los mismos que son los estudiantes y profesionales de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, pues se debió aplicar encuestas a la mencionada población para poder recabar la información necesaria.

3.1.1.3 Investigación bibliográfica

Se fundamenta en la revisión de recursos bibliográficos existentes en el tema a estudiarse, es un paso fundamental para la elaboración de cualquier investigación, pues incluye la búsqueda, observación, interpretación, indagación, reflexión y análisis de las fuentes de información. (Matos Ayala, 2017)

Para el caso del presente proyecto, la investigación bibliográfica se ha desarrollado mediante la revisión de toda la información secundaria existente sobre temas afines a la problemática, es decir, aspectos relacionados con la contabilidad creativa; para lo cual se ha consultado todo el material disponible como fuente de referencia.

3.1.2 Enfoque de investigación

Al hablar de proyecto de investigación se entiende por un proceso ordenado y minucioso, que se encuentra formado por una serie de procesos a seguir para lograr hallar una solución a la problemática planteada, es así que se puede determinar dos tipos de enfoques que se pueden utilizar en una investigación:

- Enfoque cuantitativo
- Enfoque cualitativo

3.1.2.1 Enfoque cuantitativo

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo el cuál según Monje (2011) este enfoque investigativo plantea la utilización de una metodología única que es la misma de las ciencias exactas y naturales, su propósito es buscar una explicación a los fenómenos objetos de estudio hallando leyes generales que expliquen su comportamiento social.

Las características principales de este enfoque son:

1. Utilización de una medición exhaustiva y controlada, intentando buscar la certeza del mismo.
2. Concepción lineal a través de una estrategia deductiva.
3. El objeto de estudio es el elemento singular empírico.
4. El investigador plantea un problema específico en donde se incluirán variables que estarán sujetas a medición y a su vez también a comprobación, incluyendo también una hipótesis, misma que es la respuesta al problema antes planteado.

Por lo tanto, la presente investigación tiene un enfoque cuantitativo pues utiliza la aplicación de encuestas para recolectar la información necesaria para conocer el objeto de estudio y se efectuará un análisis factorial que me permitirá establecer relación entre variables.

3.1.2.2 Enfoque cualitativo

La frase metodología cualitativa se refiere en su más amplio sentido a la investigación que produce datos descriptivos: las propias palabras de las personas, habladas o escritas, y la conducta observable. La metodología cualitativa, a semejanza de la metodología cuantitativa, consiste en más que un conjunto de técnicas para recoger datos. (Taylor & Bogdan, 1984)

La investigación se realizará bajo el enfoque cualitativo, pues se basa en la recolección de información, mediante la revisión de artículos científicos, páginas

web, libros, estudios empíricos, deseando que se enmarque el fenómeno como un todo, pues de esta forma se logrará emitir conclusiones acertadas del tema.

3.2 Población, muestra y unidad de análisis

3.2.1 Población

Población: Conjunto de individuos que cumplen ciertas características en base al objeto de estudio. Cuando el investigador conoce el número de individuos se entiende que es una población finita y cuando la desconoce se entiende por población infinita. (Icart , FuenteIsaz, & Pulpón, 2006)

La investigación fue realizada en la ciudad de Ambato específicamente en la Universidad Técnica de Ambato. La población de estudio está conformada por los estudiantes de sexto a noveno semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la universidad antes mencionada, así como los profesionales graduados de la carrera de Contabilidad y Auditoría del periodo 2014 – 2018.

El tamaño de la población de profesionales graduados entre el periodo 2014 – 2018 se logró determinar mediante datos otorgados por la Comisión de Seguimiento a Graduados (COSEG) de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, quienes mantenían en su base de datos un total de 1068 profesionales, sin embargo la población de estudiantes que se encontraban cursando entre el sexto a noveno semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría en el periodo académico septiembre 2019 – febrero 2020, fue facilitada gracias a la secretaría de la carrera de Contabilidad y Auditoría, en donde se mantenían matriculados 256 estudiantes.

3.2.2 Muestra

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{Z^2 * p * q + N * e^2}$$

n= Muestra

N= Población

Z= Nivel de confianza 1,96

p= Probabilidad de éxito

q= Probabilidad de fracaso

e= Margen de error 5%

$$n (\text{muestra profesionales}) = \frac{(1,96)^2 * (0,5) * (0,5) * (1068)}{(1,96)^2 * (0,5) * (0,5) + (1068) * (8\%)^2}$$

$$n = 132$$

$$n (\text{estudiantes}) = \frac{(1,96)^2 * (0,5) * (0,5) * (256)}{(1,96)^2 * (0,5) * (0,5) + (256) * (8\%)^2}$$

$$n = 95$$

La presente investigación considera la utilización del muestreo discrecional misma que según Dueñas (2015) “es una técnica de muestreo no probabilístico donde el investigador selecciona las unidades que conformarán la muestra en base a su conocimiento y juicio profesional”. (p.149)

Mediante la aplicación de las encuestas a los profesionales y estudiantes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, se obtuvo un total de 187 encuestas válidas, de las cuales 70 correspondían a estudiantes y 117 a profesionales graduados de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

3.2.3 Unidad de análisis

La presente investigación se realizó en la Universidad Técnica de Ambato, en la facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría, mediante la aplicación de una encuesta a profesionales graduados a partir del año 2014 hasta el 2018, al igual que a los estudiantes que se encontraban cursando el sexto, séptimo, octavo y noveno semestre de carrera.

3.2.3.1 Fuentes primarias y secundarias

Las fuentes de información primaria se obtuvieron a partir de la aplicación de las encuestas estructuradas a los estudiantes y profesionales de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, en donde las preguntas están enfocadas en evaluar la percepción que tiene la población objeto de estudio sobre las prácticas de contabilidad creativa, en donde se utilizó la

escala de Likert para medir el nivel de importancia que representa para los estudiantes y profesionales la ejecución de prácticas de contabilidad creativa.

Las fuentes de información secundaria se encuentran constituidas por documentos, publicaciones de artículos científicos, libros e investigaciones sobre contabilidad creativa necesarias para la elaboración y construcción del presente trabajo de investigación.

3.3 Operacionalización de las variables

Tabla 1: Variable Independiente: Contabilidad Creativa

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIÓN / CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA	INSTRUMENTO
<p>“la contabilidad creativa consiste en manipular la información contable para aprovecharse de los vacíos de la normativa existente, y de las posibles elecciones entre diferentes prácticas de valoración que ésta ofrece”. (Amat & Blake, Contabilidad creativa, 2002)</p>	<p>Normativa contable</p>	<p>Subjetividad de la normativa contable</p> <p>Ambigüedad de la normativa</p>	<p>¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de cómo aplicar la contabilización de lo que la normativa indica)?</p> <p>¿Considera usted que existen políticas contables que dan mayor alternativa al momento de registrar hechos económicos?</p> <p>¿En las normas contables existen</p>		

	Dimensión normativa	Responsabilidad normativa	<p>vacíos normativos, es decir hechos económicos que no tratan cómo valorizar o presentarse?</p> <p>¿Es común en el Ecuador, la manipulación de los estados financieros dentro del marco legal y normativo?</p> <p>¿Considera usted que el aprovechamiento de las subjetividades y vacíos en la normativa contable constituyen un problema de difícil solución?</p> <p>¿Efectuar alteraciones contables aprovechándose de la subjetividad, opcionalidad y vacíos, es algo que</p>	Encuesta	Cuestionario
--	---------------------	---------------------------	---	----------	--------------

	Dimensión ética	Responsabilidad ética	<p>los contadores pueden efectuar por estar dentro del marco regulador?</p> <p>¿Considera usted que el uso de contabilidad creativa se enmarca dentro del ámbito legal?</p> <p>¿Ante un vacío normativo es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada?</p> <p>¿Ante un vacío normativo, es adecuado recurrir a normas internacionales de contabilidad en búsqueda de una norma que contemple adecuadamente un</p>		
--	-----------------	-----------------------	---	--	--

		<p>Responsabilidad Empresarial</p> <p>Intereses directivos</p>	<p>proceso contable?</p> <p>¿Considera usted importante el conocimiento del código de ética del contador público en el Ecuador?</p> <p>¿Considera usted que existe una responsabilidad compartida entre los administradores y contadores de la empresa, en caso de efectuar prácticas de contabilidad creativa?</p> <p>¿Son las prácticas de contabilidad creativa una estrategia bien diseñada por los altos directivos de la empresa para conseguir objetivos a mediano y largo plazo?</p>		
--	--	--	--	--	--

3.4 Instrumentos y métodos para recolectar la información

“La encuesta es una búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener mediante la evaluación datos agregados”. (Díaz de Rada 2001, pág. 13). La técnica utilizada para obtener datos en la presente investigación es la encuesta, misma que nos permitirá obtener la información suficiente para sustentar el proyecto de investigación.

Según las palabras de García (2004) el cuestionario es un sistema de preguntas racionales, que tienen un orden coherente desde el punto de vista lógico como psicológico, estas preguntas deber tener un lenguaje sencillo y comprensible, que por lo general puedan ser contestadas por el interrogado sin la necesidad de que intervenga el encuestador.

El cuestionario aplicado fue realizado en base al trabajo investigativo de Morales y Hollander (2009), mismo que nos permitió adecuar 14 preguntas que sólo permitían respuestas cerradas, de las cuales 12 preguntas serán calificadas mediante la escala de Likert de 5 puntos. Además se incluyeron 5 preguntas para poder caracterizar la muestra objeto de estudio, en donde se preguntaba la edad, género, estatus universitario, si el encuestado se encuentra o no trabajando y si el mismo ejerce o no su profesión.

3.5 Tratamiento de la información

El procesamiento de datos de la presente investigación se lo realizó mediante la utilización del Software SPSS 22.0, pues es un programa estadístico utilizado comúnmente en las ciencias exactas e inclusive se utiliza en estudios de mercados por parte de las empresas. Su nombre Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), este programa es también utilizado en otros campos como el de las ciencias sociales y la mercadotecnia. (Pedroza & Dicovskyi, 2007)

Al ser uno de los programas estadísticos más utilizados por su gran capacidad de procesamiento de datos y por su interfaz sencilla para el tratamiento de su análisis,

nos permite obtener un alto grado de confiabilidad de los resultados entregados en el presente trabajo de investigación.

El análisis factorial tiene como objetivo simplificar las complejas relaciones que pueden existir entre las variables observadas, es por ello que trata de buscar factores comunes que ligan a las no relacionadas variables. (Pérez & Santín, 2007)

El análisis factorial es por tanto una técnica que permite reducir la dimensión de los datos, pues su objetivo se centra en buscar el número mínimo de dimensiones que permiten explicar al máximo la información concentrada en los datos. El análisis factorial consta de 4 fases como son: el cálculo de una matriz capaz de expresar la variabilidad de las variables, extraer un número óptimo de factores, rotación de la solución para facilitar su interpretación y la estimación de las puntuaciones de los sujetos en las nuevas dimensiones, es importante destacar que el análisis factorial del sistema SPSS se ajusta a las cuatro fases mencionadas. (Pérez & Santín, 2007)

Mediante la utilización del software SPSS se podrá introducir la información recolectada para mediante el manejo del sistema poder elaborar cuadros de contingencia, cuadros de frecuencia, análisis de clúster y factorial.

Resulta importante destacar que la tabulación de los datos de las encuestas se realizó a través del uso del programa Microsoft Excel, el cual permitió cuantificar de una manera más rápida y efectiva la información obtenida de las encuestas aplicadas mediante la utilización de las fórmulas propias del programa.

3.6 Plan de análisis e interpretación de resultados

Esta sección englobó los siguientes aspectos:

- a) Análisis de los resultados estadísticos, se destaca la relación establecida entre los objetivos del estudio y las hipótesis planteadas.
- b) Interpretación de los resultados, contando con el apoyo del marco teórico, y las investigaciones previas sobre la contabilidad creativa, para emitir comentarios pertinentes en cada uno de los aspectos resultantes del estudio.

c) Comprobación de hipótesis. Para ello se aplicó los métodos estadísticos que más se ajustaron a la metodología seleccionada: Análisis de cluster, factorial y cuadros de contingencia.

d) Establecimiento de conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivaron del cumplimiento de los objetivos específicos; mientras que las recomendaciones se derivaron a su vez de las conclusiones establecidas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados y discusión

La fiabilidad del proyecto de investigación es de suma importancia pues, se necesita conocer si la información recopilada es confiable, de tal manera que se aplicó el coeficiente de Alpha de Cronbach, mismo que según Oviedo y Campo-Arias (2005) es un índice utilizado para evaluar la correlación que mantienen los ítems de un instrumento de investigación. El valor mínimo aceptable para el coeficiente alfa de Cronbach es 0,70 y mientras más se aproxime 1 valor al número 1, mayor será la fiabilidad de la información obtenida. La presente encuesta realizada obtuvo un coeficiente en Alpha de Cronbach de 0,972, mismo que me permite continuar con el proceso de investigación sabiendo que los resultados serán relevantes y confiables.

Tabla 2: Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,972	14

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

4.1.1 Análisis de cluster

Tabla 3: Historial de conglomeración

Etapa	Clúster combinado		Coeficientes	Primera aparición del clúster de etapa		Etapa siguiente
	Clúster 1	Clúster 2		Clúster 1	Clúster 2	
1	4	11	0,13	0	0	9
2	3	7	0,24	0	0	4
3	6	9	0,55	0	0	7
4	3	5	0,57	2	0	7
5	2	10	0,62	0	0	8
6	1	8	0,67	0	0	8
7	3	6	0,96	4	3	9
8	1	2	0,15	6	5	10
9	3	4	0,29	7	1	10
10	1	3	0,88	8	9	0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Interpretación:

Este es el historial de conglomeración que nos indica cómo se van produciendo las distintas uniones de observaciones (ítems) y de grupos (variables de estudio), por ejemplo en la primera etapa se unen la pregunta 4 y 11, mientras que el coeficiente es la distancia de la unión de las variables con el ítem o pregunta o distancia de enlace que oscila en 0.13, es decir que hay mucha dispersión entre la normativa contable que denota situaciones de subjetividad y la búsqueda de normas internacionales de contabilidad para cubrir vacíos normativos.

En la segunda etapa se unen la pregunta 3 y 7, mientras que el coeficiente es la distancia de la unión de las variables con el ítem o pregunta o distancia de enlace que oscila 0.24, es decir que hay mucha dispersión entre la manipulación de estados

financieros en el Ecuador sobre la existencia de normas contables que no tratan de cómo presentarse.

En la tercera etapa se unen la pregunta 6 y 9 de la encuesta, mientras que el coeficiente es la distancia de la unión de las variables con el ítem o pregunta o distancia de enlace que oscila 0.55, es decir que hay mediana dispersión entre la existencia de políticas contables que dan mayor alternativa al momento de registrar hechos económicos y la responsabilidad compartida de ejecutar contabilidad creativa entre administradores y contadores de las empresas.

En la cuarta etapa se unen la pregunta 3 y 5 de la encuesta, mientras que el coeficiente es la distancia de la unión de las variables con el ítem o pregunta o distancia de enlace que oscila 0.57, es decir que hay mediana dispersión entre la manipulación de estados financieros en el Ecuador en relación al aplicar el criterio profesional para contabilizar situaciones no normadas.

En la quinta etapa se unen la pregunta 2 y 10 de la encuesta, mientras que el coeficiente es la distancia de la unión de las variables con el ítem o pregunta o distancia de enlace que oscila 0.62, es decir que hay medianamente alta de dispersión entre el aprovechamiento de subjetividades normativas que constituyen un problema de difícil solución en relación a efectuar alteraciones contables en base a la subjetividad, opcionalidad y vacíos normativos.

En la sexta etapa se unen la pregunta 1 y 8 de la encuesta, mientras que el coeficiente es la distancia de la unión de las variables con el ítem o pregunta o distancia de enlace que oscila 0.67, es decir que hay medianamente alta de dispersión entre la contabilidad creativa se enmarca dentro del ámbito legal en relación a contabilidad creativa vista como estrategia de altos directivos.

En la séptima etapa se unen la pregunta **3 y 6**, mientras que el coeficiente es la distancia de la unión de las variables con el ítem o pregunta o distancia de enlace que oscila 0.96, es decir que hay medianamente alta dispersión entre la manipulación de estados financieros en el Ecuador en relación a la existencia de políticas contables que dan mayor alternativa al momento de registrar hechos económicos.

En la octava etapa se unen la pregunta 1 y 2, mientras que el coeficiente es la distancia de la unión de las variables con el ítem o pregunta o distancia de enlace que oscila 0.15, es decir que no hay dispersión entre La contabilidad creativa se enmarca dentro del ámbito legal y aprovechamiento de subjetividades normativas que constituyen un problema de difícil solución.

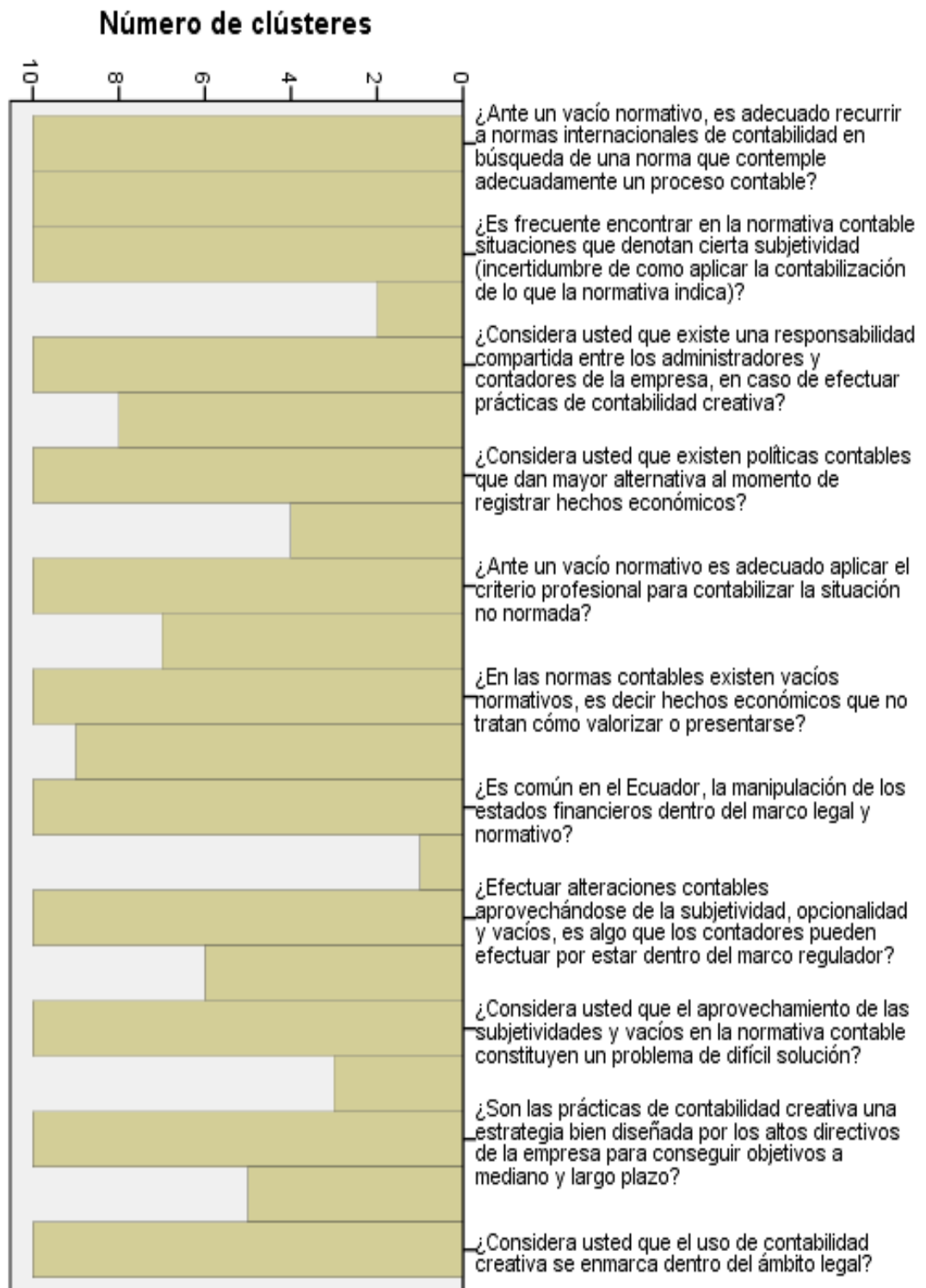
En la novena etapa se unen la pregunta 3 y 4, mientras que el coeficiente es la distancia de la unión de las variables con el ítem o pregunta o distancia de enlace que oscila 0.29, es decir que hay una baja dispersión entre la manipulación de estados financieros en el Ecuador y la normativa contable que denota situaciones de subjetividad.

En la décima etapa se unen la pregunta 1 y 3, mientras que el coeficiente es la distancia de la unión de las variables con el ítem o pregunta o distancia de enlace que oscila 0.88, es decir que hay una mediana dispersión entre la contabilidad creativa se enmarca dentro del ámbito legal y manipulación de estados financieros en el Ecuador.

La distancia que separa a la contabilidad creativa de la información financiera por cada ítem va variando el coeficiente es la distancia de la unión de las variables con el ítem en este caso: la pregunta 3 se relaciona con la variable independiente relacionada a la contabilidad creativa y la pregunta 6 en cambio se relaciona a la elaboración de la información financiera.

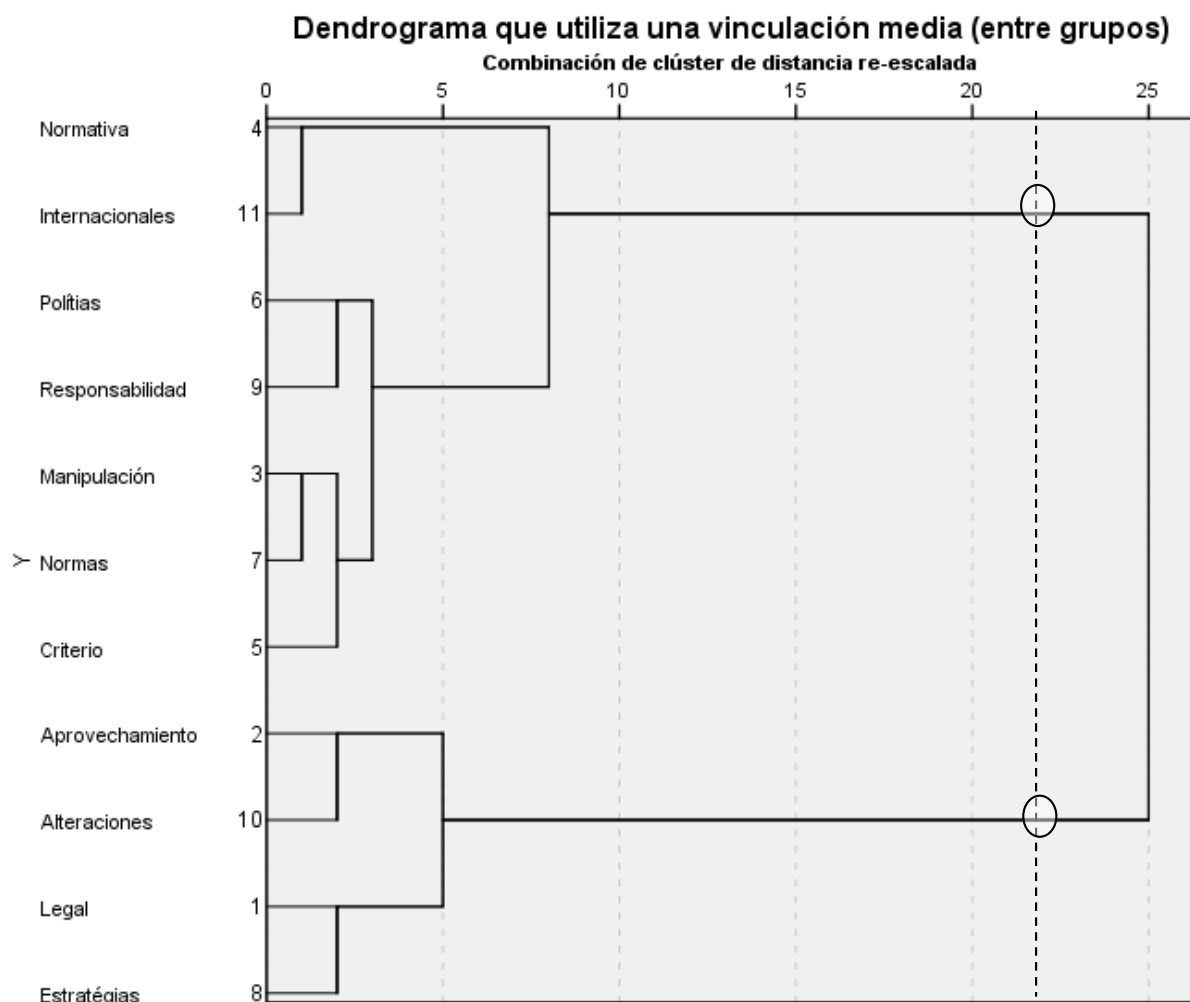
Mientras que el número de clústeres son 10 relacionadas a las combinaciones de ítems que arrojaron resultado de confiabilidad que se ejemplifican en el siguiente gráfico:

Gráfico 3: Número de Clusters



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 4: Dendrograma



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Interpretación:

Mientras que el dendrograma en cambio evidencia como se forman los grupos conformados por todas las observaciones de la tabulación, en donde se vinculan las variables de forma gráfica y el cruce de estas en relación a la Contabilidad Creativa y la información financiera, se van produciendo las agregaciones, pues los aumentos significativos se producen en la pregunta 4, 6 y 9, en relación a las preguntas 2, 10, 1 y 8.

Formamos una línea de intercepción en el dendrograma en dos puntos y cada intersección engloba a las zonas de confiabilidad en este caso, el punto superior del dendrograma contiene a la pregunta 3 y 6 que son las más fiables, mientras que en el punto inferior se ubican las preguntas u observaciones poco fiables.

4.1.2 Análisis factorial

Tabla 4: Prueba de KMO y Bartlett

Medida Káiser-Meyer-Olkin de adecuación de muestreo		,892
Prueba de esfericidad de Bartlett	Aprox. Chi-cuadrado	3178,158
	Gl	45
	Sig.	,000

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

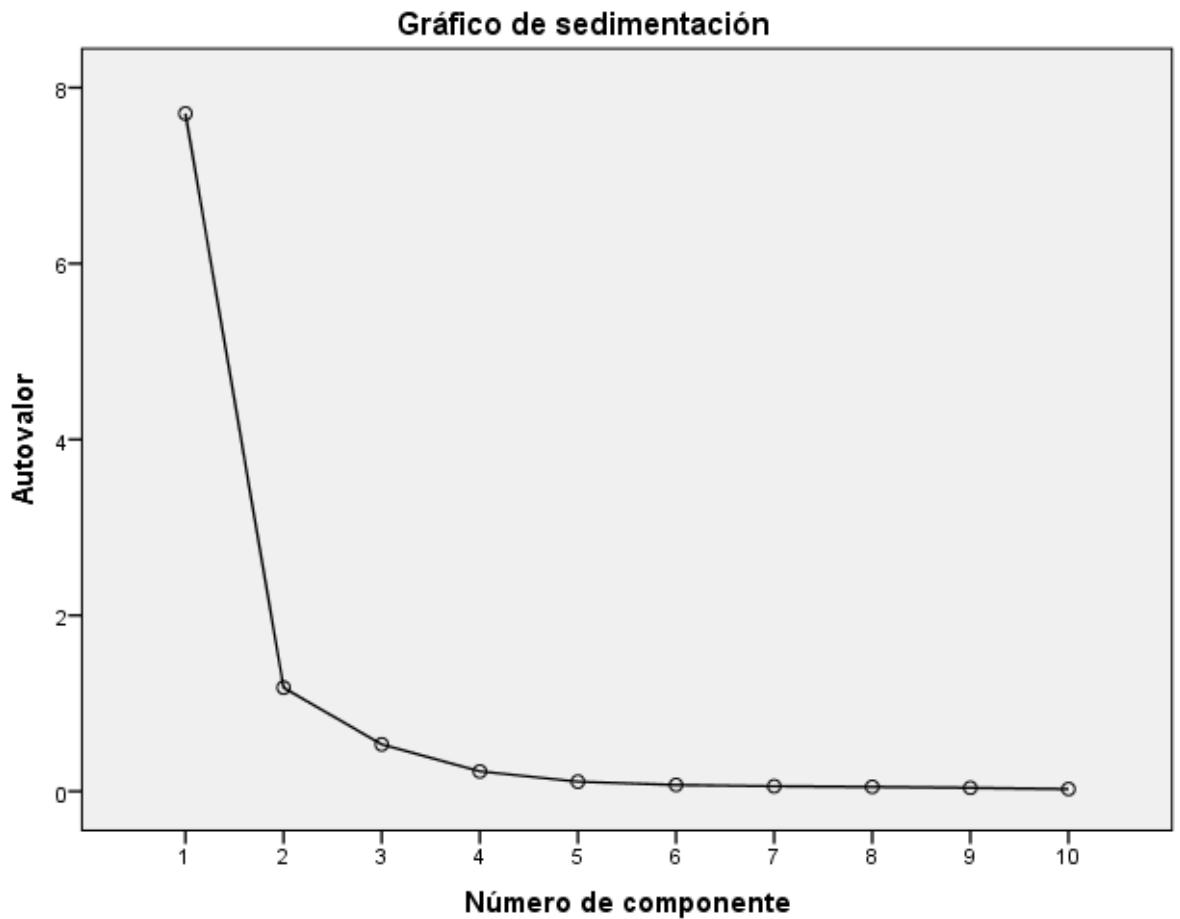
Interpretación:

En esta tabla se observa la KMO (Medida de adecuación de la muestra), contrasta si las correlaciones parciales entre las variables son suficientemente altas, estos valores indican que este análisis es fiable, y como el resultado arroja 0.892 hacia arriba se comprueba la correlación de la variable contabilidad creativa e información financiera, es decir acepta la hipótesis alternativa y rechaza la nula, por lo tanto existe homogeneidad de factores entre sí.

Entonces tiene sentido aplicar análisis factorial en la presente investigación.

La prueba de esfericidad de Bartlett contrasta la hipótesis nula, la matriz de correlación, es una matriz de identidad que tiene 1 en la diagonal principal es decir la varianza y 0 en los demás cuadrantes, obteniendo que si hay correlación porque los valores son superiores a 0, por lo tanto no se acepta esta hipótesis, además se observa en la tabla que obtenemos resultado de 0.0000 lo que significa que si existen correlaciones significativas, los valores de 0.05 avalan que la técnica es adecuada.

Gráfica 5: Gráfico de sedimentación



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Esta grafica nos sirve para encontrar el número de factores se puede utilizar en nuestro análisis en este caso fueron 10, que se relacionan las variables.

Tabla 5: Matriz de componente

	Componente	
	1 Contabilidad Creativa	2 Información Financiera
¿En las normas contables existen vacíos normativos, es decir hechos económicos que no tratan cómo valorizar o presentarse?	,974	-,060

¿Es común en el Ecuador, la manipulación de los estados financieros dentro del marco legal y normativo?	,966	-,092
¿Considera usted que existe una responsabilidad compartida entre los administradores y contadores de la empresa, en caso de efectuar prácticas de contabilidad creativa?	,937	-,039
¿Considera usted que existen políticas contables que dan mayor alternativa al momento de registrar hechos económicos?	,928	-,134
¿Ante un vacío normativo es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada?	,924	,147
¿Ante un vacío normativo, es adecuado recurrir a normas internacionales de contabilidad en búsqueda de una norma que contemple adecuadamente un proceso contable?	,865	-,447
¿Son las prácticas de contabilidad creativa una estrategia bien diseñada por los altos directivos de la empresa para conseguir objetivos a mediano y largo plazo?	,858	,455
¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de cómo aplicar la contabilización de lo que la normativa indica)?	,857	-,464
¿Considera usted importante el conocimiento del código de ética del contador público en el Ecuador?	,759	,138
¿Efectuar alteraciones contables aprovechándose de la subjetividad, opcionalidad y vacíos, es algo que los contadores pueden efectuar por estar dentro del marco regulador?	,662	,696

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Interpretación:

En la tabla se observa que la mayoría de ítems del componente 1 se relaciona a la variable contabilidad creativa mientras que el componente 2, no guardan relación, en

toda la matriz se observa que la variable independiente tiene más relación con la investigación que la variable dependiente a excepción de la pregunta 15 que se relaciona con la variable independiente.

Tabla 6: Comunalidades

	Extrac ción
¿Considera usted importante el conocimiento del código de ética del contador público en el Ecuador?	,596
¿Es común en el Ecuador, la manipulación de los estados financieros dentro del marco legal y normativo?	,942
¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de cómo aplicar la contabilización de lo que la normativa indica)?	,950
¿Ante un vacío normativo es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada?	,875
¿Considera usted que existen políticas contables que dan mayor alternativa al momento de registrar hechos económicos?	,879
¿En las normas contables existen vacíos normativos, es decir hechos económicos que no tratan cómo valorizar o presentarse?	,951
¿Son las prácticas de contabilidad creativa una estrategia bien diseñada por los altos directivos de la empresa para conseguir objetivos a mediano y largo plazo?	,943
¿Considera usted que existe una responsabilidad compartida entre los administradores y contadores de la empresa, en caso de efectuar prácticas de contabilidad creativa?	,879
¿Efectuar alteraciones contables aprovechándose de la subjetividad, opcionalidad y vacíos, es algo que los contadores pueden efectuar por estar dentro del marco regulador?	,922
¿Ante un vacío normativo, es adecuado recurrir a normas internacionales de contabilidad en búsqueda de una norma que contemple adecuadamente un proceso contable?	,948

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Interpretación:

En la tabla se observa que las variables están bien representadas por la correlación factorial en todas las preguntas, excepto la pregunta 3, que la mayoría de ítems del componente 1 se relaciona a la variable contabilidad creativa es decir que es más fiable.

4.1.3 Comprobación de hipótesis: cuadros de contingencia

De acuerdo a la valoración de la información filtrada en el sistema XPSS, se procedió a cruzar los ítems básicos para determinar la comprobación de hipótesis planteadas en el presente estudio, en donde se detectó lo siguiente:

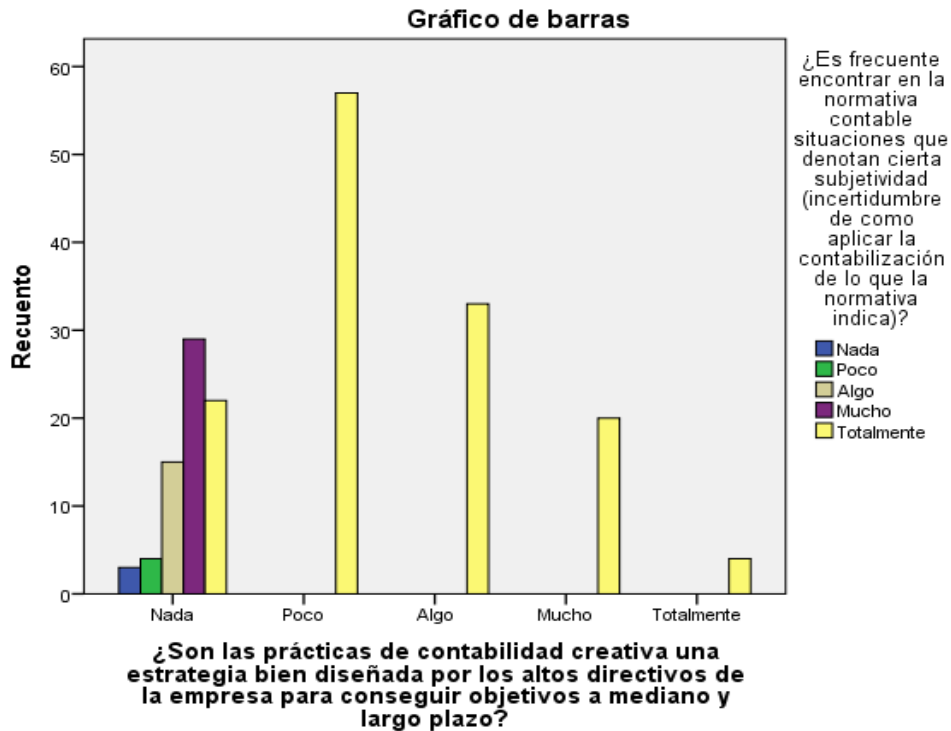
Hipótesis 1 (H01): Los Profesionales tiene igual percepción que los estudiantes sobre la posibilidad de usar la contabilidad Creativa en Ecuador.

Tabla 7: De contingencia Hipótesis 01

ITEMS BÁSICOS	¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de cómo aplicar la contabilización de lo que la normativa indica)?					Total
	Nada	Poco	Algo	Mucho	Totalmente	
¿Son las prácticas de contabilidad creativa una estrategia bien diseñada por los altos directivos de la empresa para conseguir objetivos a mediano y largo plazo?	3	4	15	29	22	73
	0	0	0	0	57	57
	0	0	0	0	33	33
	0	0	0	0	20	20
	0	0	0	0	4	4
Total	3	4	15	29	136	187

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 6: Hipótesis 01



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Interpretación

La hipótesis es acertada porque el criterio de los estudiantes es el mismo con el criterio de los profesionales en las siguientes variables: encontrar en la normativa contable situaciones que denoten subjetividad y si la contabilidad creativa es una estrategia bien diseñada por los altos directivos de la empresa, en donde se concluye que los estudiantes y profesionales afirman que en efecto existe la posibilidad de usar la contabilidad creativa en Ecuador, puesto que los altos directivos de las empresas desean mejorar el resultado contable con el fin de mostrar estabilidad y así atraer inversionistas o acceder a crédito en instituciones financieras, en donde algunos contadores buscan las alternativas y opcionalidades de la normativa contable con el fin de satisfacer las necesidades de las empresas.

En relación a la hipótesis siguiente se obtuvieron los siguientes resultados:

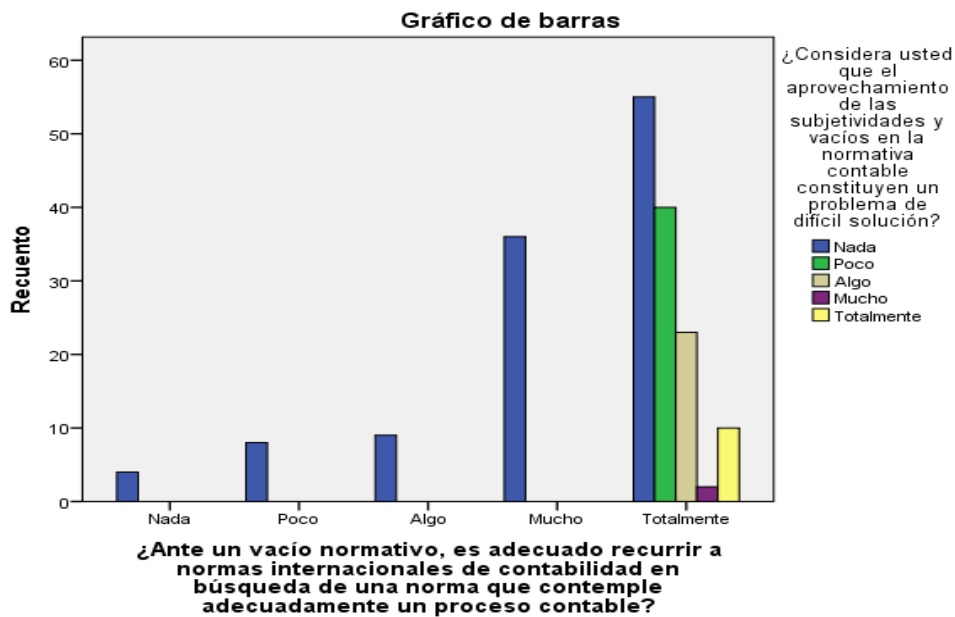
Hipótesis 2 (H02): Los profesionales tienden a legitimar en igual medida que los estudiantes las prácticas de contabilidad creativa en el Ecuador.

Tabla 8: De contingencia Hipótesis 02

ITEMS BÁSICOS		¿Considera usted que el aprovechamiento de las subjetividades y vacíos en la normativa contable constituyen un problema de difícil solución?					Total
		Nada	Poco	Algo	Mucho	Totalmente	
¿Ante un vacío normativo, es adecuado recurrir a normas internacionales de contabilidad en búsqueda de una norma que contemple adecuadamente un proceso contable?	Nada	4	0	0	0	0	4
	Poco	8	0	0	0	0	8
	Algo	9	0	0	0	0	9
	Mucho	36	0	0	0	0	36
	Totalmente	55	40	23	2	10	130
Total		112	40	23	2	10	187

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 7: Hipótesis 02



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Interpretación:

Para comprobar la hipótesis se procede a cruzar la siguiente variable: el aprovechamiento de las subjetividades y vacíos en la normativa contable constituyen un problema de difícil solución, y la variable: es adecuado recurrir a normas internacionales de contabilidad en búsqueda de una norma que contemple efectuar un adecuado proceso contable, la hipótesis se cumple, estudiantes y profesionales están totalmente de acuerdo en buscar una norma contable internacional para poder llenar el vacío normativo, por lo tanto la percepción de los profesionales y estudiantes es que, en efecto, se han detectado vacíos legales en la normativa contable, pero para cubrir esos vacíos se ha procedido a buscar la normativa internacional para utilizar en lo mínimo el criterio profesional en la interpretación de estos vacíos legales, por lo que no constituye un problema de difícil solución.

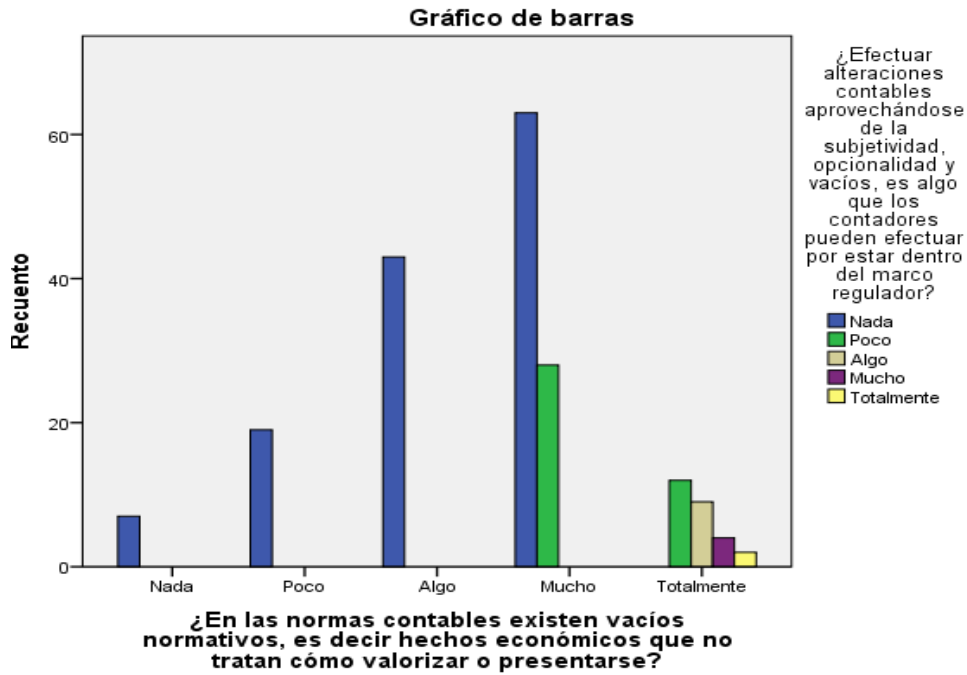
Hipótesis 3 (H03): El reconocimiento de prácticas contables creativas y legitimidad de la misma es igual entre todos los profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato

Tabla 9: De contingencia Hipótesis 03

ITEMS BÁSICOS		¿Efectuar alteraciones contables aprovechándose de la subjetividad, opcionalidad y vacíos, es algo que los contadores pueden efectuar por estar dentro del marco regulador?					Total
		Nada	Poco	Algo	Mucho	Totalmente	
¿En las normas contables existen vacíos normativos, es decir hechos económicos que no tratan cómo valorizar o presentarse?	Nada	7	0	0	0	0	7
	Poco	19	0	0	0	0	19
	Algo	43	0	0	0	0	43
	Mucho	63	28	0	0	0	91
	Totalmente	0	12	9	4	2	27
Total		132	40	9	4	2	187

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 8: Hipótesis 03



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Interpretación:

La hipótesis es acertada porque el criterio de los estudiantes es el mismo con el criterio de los profesionales en las siguientes variables: es adecuado efectuar alteraciones contables aprovechándose de la subjetividad, opcionalidad y vacíos por estar dentro del marco regulador; y en las normas contables existen vacíos normativos, es decir hechos económicos que no tratan cómo valorizar o presentarse, en donde se puede deducir que los estudiantes y profesionales pueden reconocer que al encontrarse vacíos normativos en procesos contables donde no se puede valorizar ciertos enunciados, es criterio del profesional o estudiante buscar la forma objetiva o subjetiva de corregir estas diferencias dentro del marco regulador.

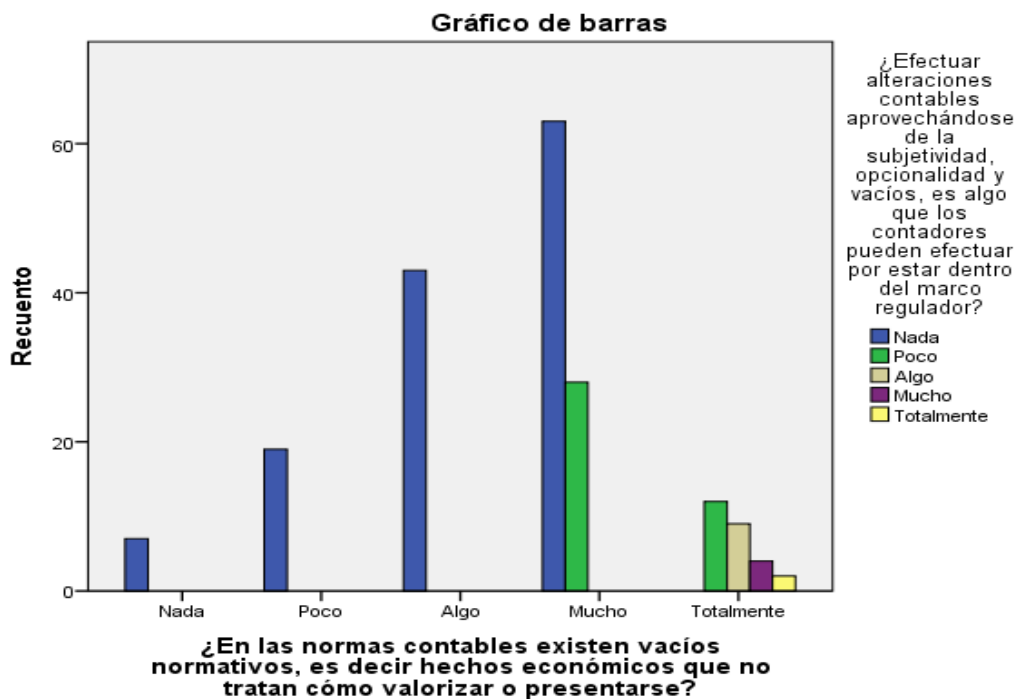
Hipótesis 4 (H04): El reconocimiento de prácticas contables creativas y legitimidad de la misma es igual entre todos los encuestados, sin importar sus experiencias laborales.

Tabla 10: De contingencia Hipótesis 04

ITEMS BÁSICOS		¿Efectuar alteraciones contables aprovechándose de la subjetividad, opcionalidad y vacíos, es algo que los contadores pueden efectuar por estar dentro del marco regulador?					Total
		Nada	Poco	Algo	Mucho	Totalmente	
¿En las normas contables existen vacíos normativos, es decir hechos económicos que no tratan cómo valorizar o presentarse?	Nada	7	0	0	0	0	7
	Poco	19	0	0	0	0	19
	Algo	43	0	0	0	0	43
	Mucho	63	28	0	0	0	91
	Totalmente	0	12	9	4	2	27
Total		132	40	9	4	2	187

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 9: Hipótesis 04



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Interpretación:

La hipótesis se cumple porque profesionales y estudiantes sin importar su experiencia laboral, reconocen que existen políticas contables que dan mayor alternativa al momento de registrar hechos económicos pero que aprovecharse de la subjetividad y opcionalidad de la norma, es algo que no debería efectuarse, pues estas acciones no se encuentran dentro del marco regulador y su realización constituyen un grave fallo a la ética profesional.

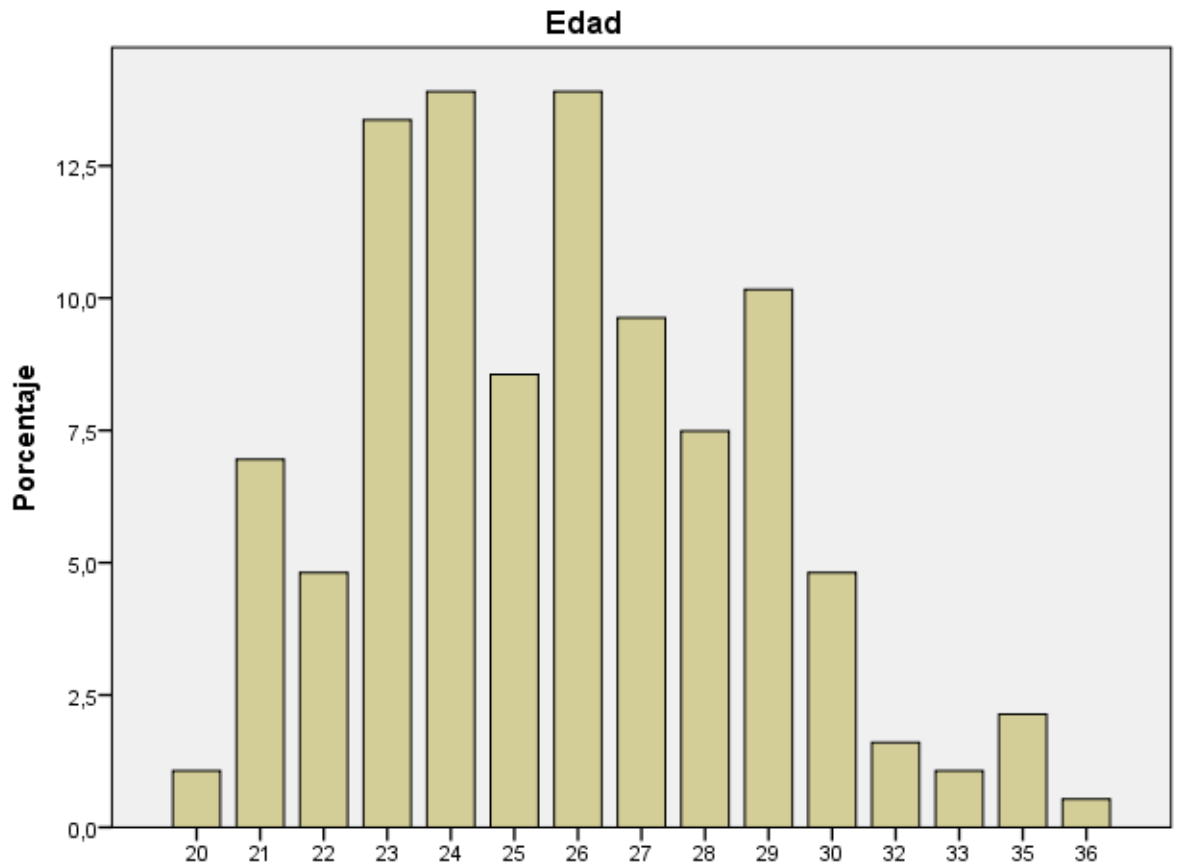
4.1.4 Tabla de frecuencia

Tabla 11: Edad

	Frecuencia	Porcentaje
20	2	1,1
21	13	7,0
22	9	4,8
23	25	13,4
24	26	13,9
25	16	8,6
26	26	13,9
27	18	9,6
28	14	7,5
29	19	10,2
30	9	4,8
32	3	1,6
33	2	1,1
35	4	2,1
36	1	,5
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 10: Edad



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Analisis

De las 187 encuestas realizadas se recopiló información acerca de la edad en donde la mayor parte de personas encuestadas oscilan entre un intervalo de los 23 años hasta los 29 años, ocupando el 37% más significativo.

Interpretación

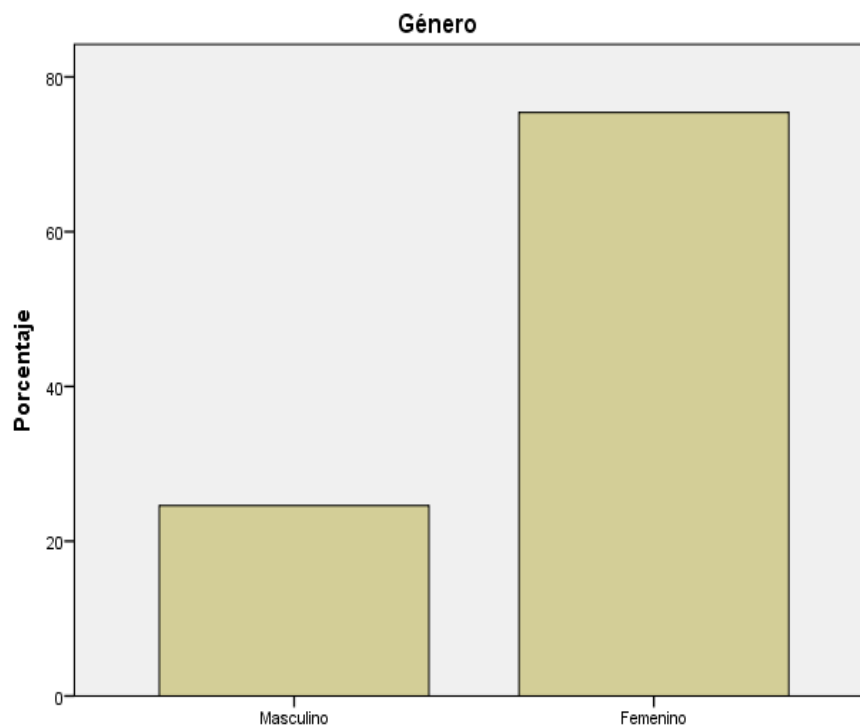
Se puede interpretar que la mayor parte de estudiantes encuestados se encuentran en los últimos niveles de carrera, pues mantienen ya un conocimiento más profesional sobre términos contables; en cuanto a los profesionales, se identifica que la mayor parte de encuestados que conocen el término de contabilidad creativa se encuentran en los graduados del año 2016, 2017, 2018.

Tabla 12: Género

	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	46	24,6
Femenino	141	75,4
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 11: Género



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Analisis

Del 100% de las personas encuestadas el 24.6% son hombres y el 75.4% son mujeres.

Interpretación

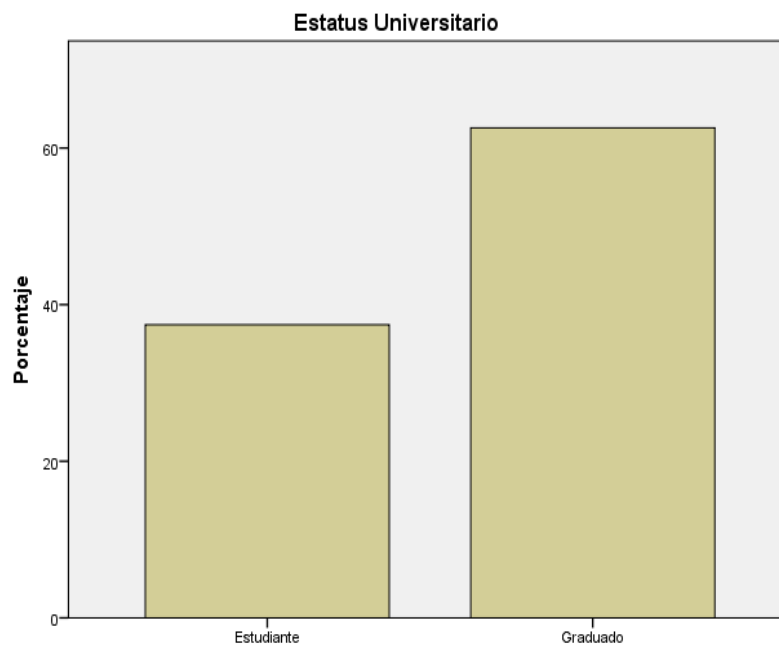
Se observa que la tendencia de optar por la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato es en más de la tercera parte de los encuestados por mujeres.

Tabla 13: Estatus Universitario

	Frecuencia	Porcentaje
Estudiante	70	37,4
Graduado	117	62,6
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 12: Estatus Universitario



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Analisis

Del 100% de la población encuestada el 37.4% son estudiantes y el 62.6% son personas que ya se graduaron y son profesionales.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de las personas encuestadas fueron personas que ya terminaron la carrera y actualmente se encuentran ejerciendo su profesión.

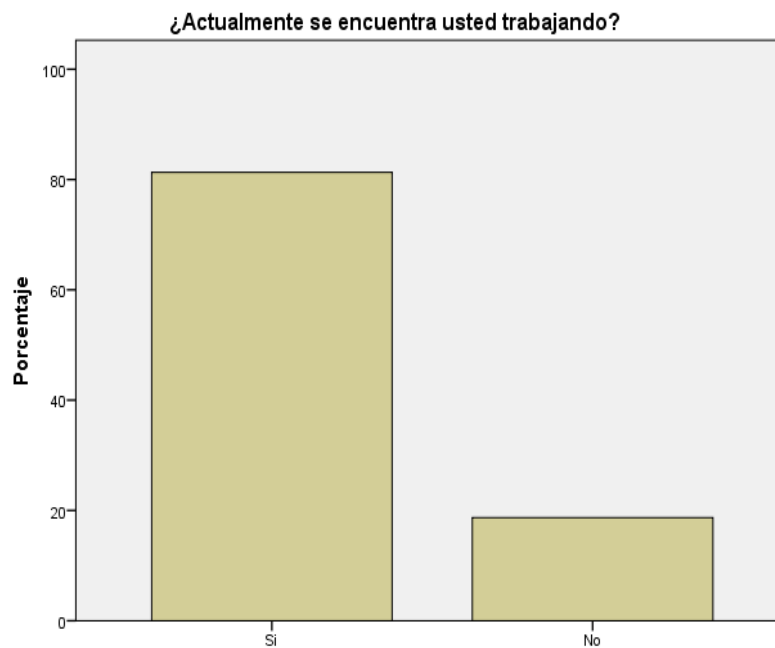
Tabla 14: Trabaja

¿Actualmente se encuentra usted trabajando?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	152	81,3
No	35	18,7
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 13: Trabaja



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población el 81.3% se encuentra ya en el ámbito laboral y el 18.7% no está trabajando aún por varios factores.

Interpretación

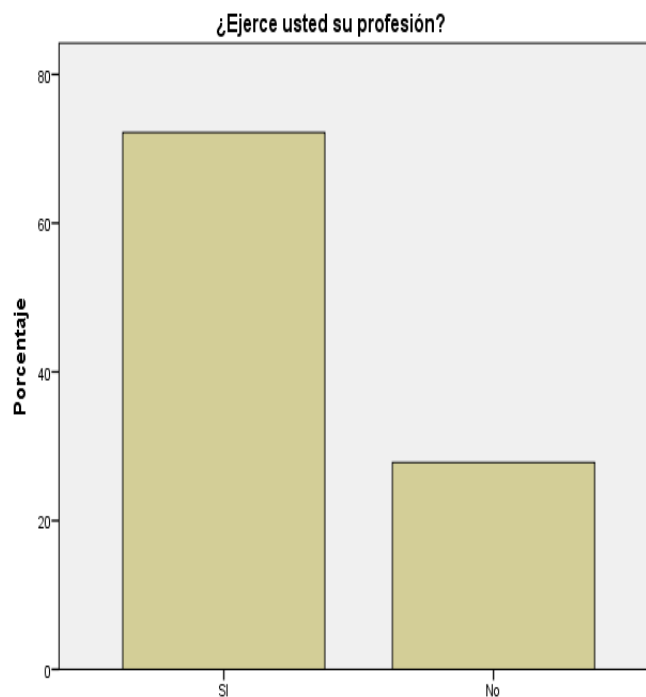
Se observa que la mayor parte de los encuestados se encuentran trabajando y un número reducido aun no labora, debido a la poca experiencia, o que están culminando sus obligaciones académicas con la universidad y carrera.

Tabla 15: Ejerce su profesión

	Frecuencia	Porcentaje
SI	135	72,2
No	52	27,8
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 14: Ejerce su profesión



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población el 72.2% ejerce su profesión en el ámbito laboral y el 27.8% no está trabajando de forma directa sino en otras áreas.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados se encuentran trabajando en la carrera en la que se graduó o que actualmente está asistiendo, y un pequeño

porcentaje lo hace en áreas como ventas, bodega, y recursos humanos o que su vez no trabaja.

Tabla 16: Conocimiento del código de ética

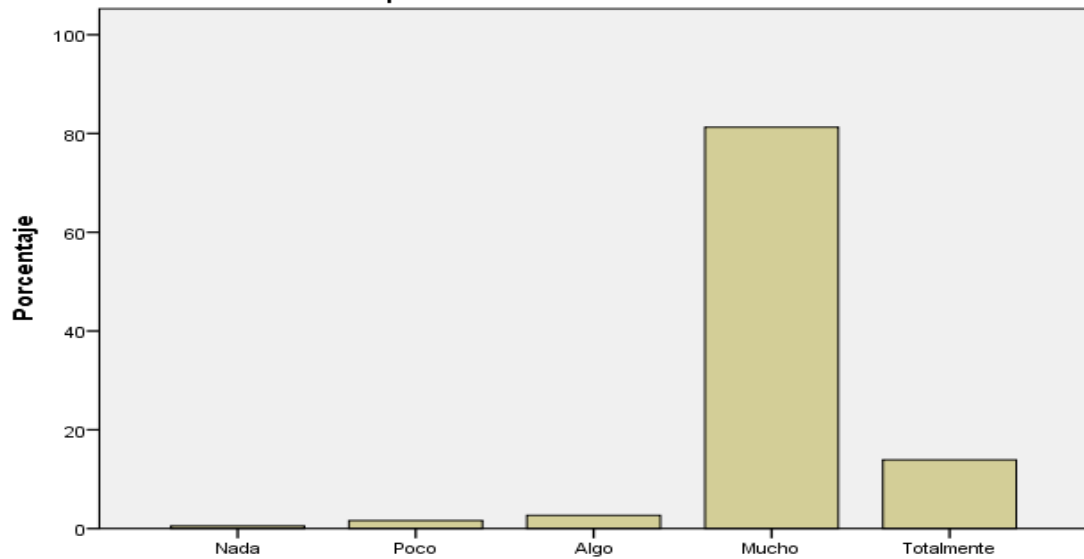
¿Considera usted importante el conocimiento del código de ética del contador público en el Ecuador?

	Frecuencia	Porcentaje
Nada	1	,5
Poco	3	1,6
Algo	5	2,7
Mucho	152	81,3
Totalmente	26	13,9
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 15: Conocimiento del código de ética

¿Considera usted importante el conocimiento del código de ética del contador público en el Ecuador?



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada el 81.3% considera que el conocimiento ético es muy importante al momento de ejercer su profesión, el 13.9% manifestó que es totalmente importante, el 2.7% dice que es algo importante, el 1.6% que es poco importante y solo el 0.5% menciona que no es importante.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados están de acuerdo que tener un código de ética es de suma importancia al momento al momento de obtener el título de contador público en el Ecuador, pues le permitirá ejercer su profesión de manera efectiva y honorable.

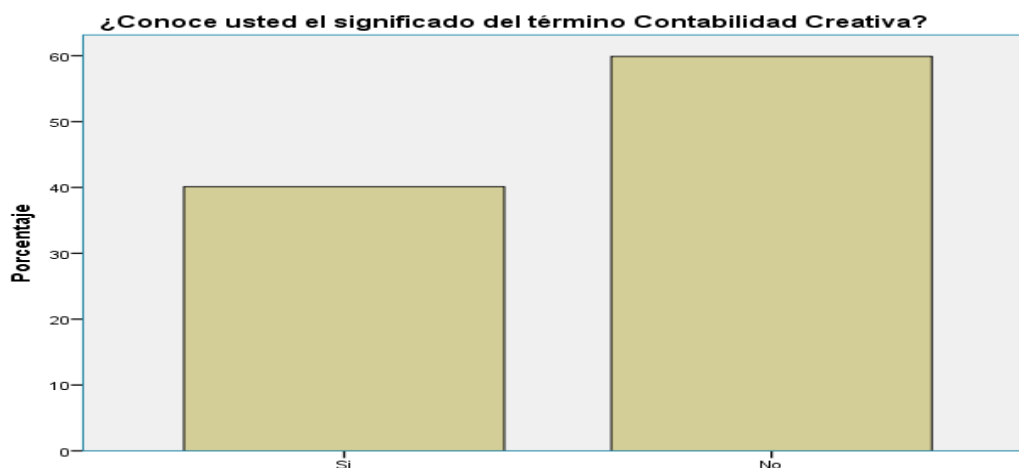
Tabla 17: Conoce el término de Contabilidad Creativa

¿Conoce usted el significado del término Contabilidad Creativa?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	75	40,1
No	112	59,9
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 16: Conoce el término de Contabilidad Creativa



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de las personas encuestadas se observa que aproximadamente el 40.1 % conocen acerca de Contabilidad Creativa y el 59.9% no lo saben.

Interpretación.

Se observa que una parte de los encuestados no conocen acerca de Contabilidad Creativa o tienen una noción básica del término, pero existe parte de la población que mantiene un conocimiento más a profundidad del tema.

Tabla 18: Manipulación financiera

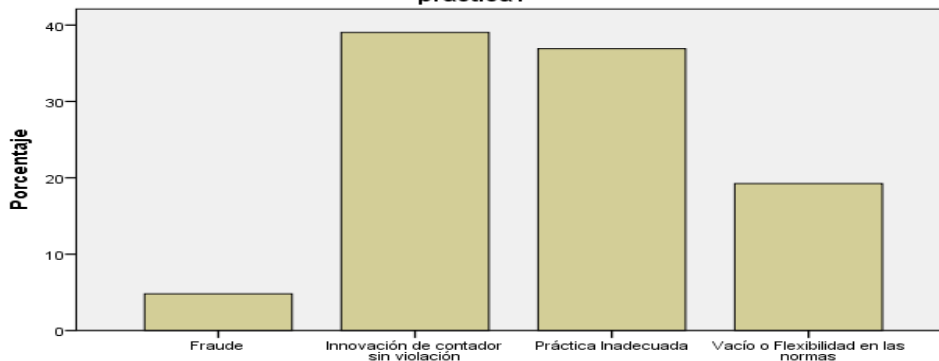
La contabilidad creativa es el proceso de manipulación financiera donde se aprovecha los vacíos de la normativa contable, para transformar los estados financieros a lo que se prefiere que sean. ¿Cómo considera usted este tipo de práctica?

	Frecuencia	Porcentaje
Fraude	9	4,8
Innovación de contador sin violación	73	39,0
Práctica Inadecuada	69	36,9
Vacío o Flexibilidad en las normas	36	19,3
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 17: Manipulación Financiera

La contabilidad creativa es el proceso de manipulación financiera donde se aprovecha los vacíos de la normativa contable, para transformar los estados financieros a lo que se prefiere que sean. ¿Cómo considera usted este tipo de práctica?



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada el 4.8% piensa que es un fraude al momento de realizar manipulación financiera, el 39% piensa que es una innovación del contador sin ninguna violación, el 36.9% cree que es un practica inadecuada, el 19.3% menciona que es una vacío o flexibilidad de la normativa.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados piensa que la manipulación de los estados financieros mediante el aprovechamiento de los vacíos y subjetividades existentes en la normativa contable es un acto de innovación del contador sin violar la norma.

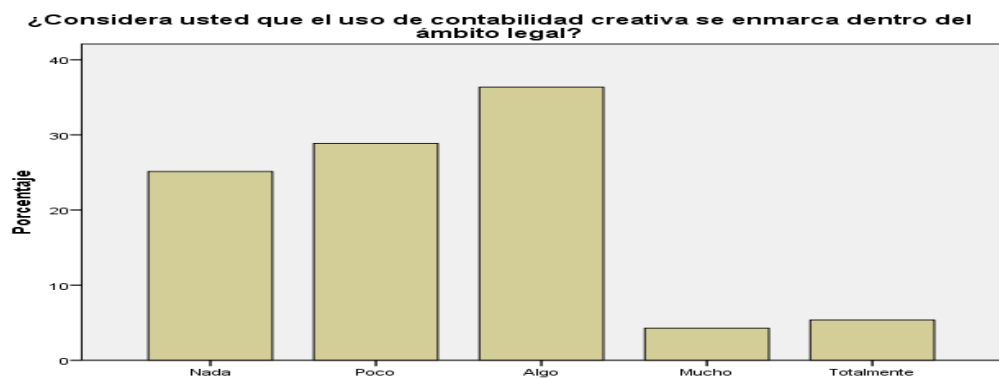
Tabla 19: Contabilidad Creativa dentro del ámbito legal

¿Considera usted que el uso de contabilidad creativa se enmarca dentro del ámbito legal?

Ítems básicos	Frecuencia	Porcentaje
Poco	54	28,9
Algo	68	36,4
Mucho	8	4,3
Totalmente	10	5,3
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 18: Contabilidad Creativa dentro del ámbito legal



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada el 28.9% de las personas encuestadas afirmaron que la contabilidad creativa se enmarca un poco dentro del ámbito legal, el 36.4% menciona que algo está dentro del ámbito legal, el 36.4% respondieron que esta mucho dentro del ámbito legal y el 5.3% menciona que está totalmente dentro del ámbito legal.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados piensa que la práctica de la contabilidad creativa se relaciona algo, poco o nada con el ámbito legal, lo que significa que el desconocimiento total o parcial del término Contabilidad Creativa, sus usos y aplicaciones, no ha sido tratado como su definición, sin embargo la mayoría de encuestados indicaron que los vacíos en la normativa más bien son falencias que se deben corregir con el organismo regulador para futuras complicaciones contables.

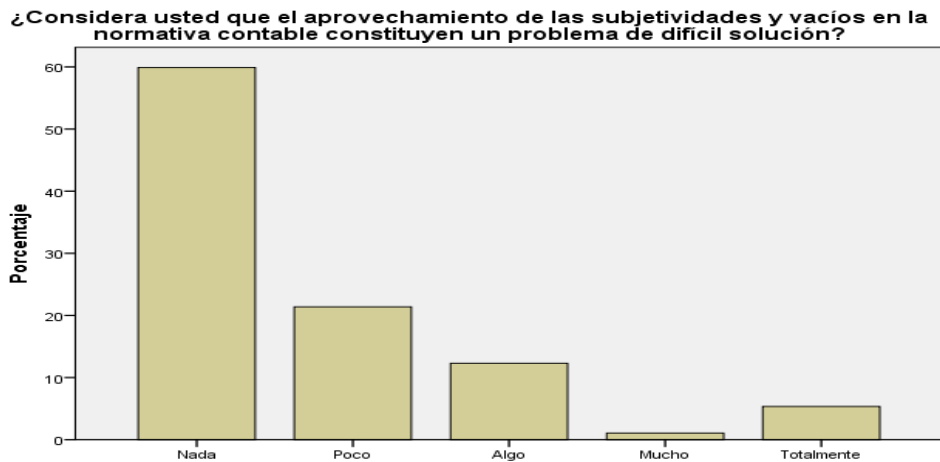
Tabla 20: Subjetividades en la norma

¿Considera usted que el aprovechamiento de las subjetividades y vacíos en la normativa contable constituyen un problema de difícil solución?

Ítems básicos	Frecuencia	Porcentaje
Nada	112	59,9
Poco	40	21,4
Algo	23	12,3
Mucho	2	1,1
Totalmente	10	5,3
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 19: Subjetividades en la norma



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada acerca del aprovechamiento de las subjetividades y los vacíos en la normativa contable el 59.9% no está en nada de acuerdo que sea un difícil problema de solución, el 21.4% menciona que existe un poco de problema, el 12.3% menciona que hay algo de problema, el 5.3% menciona que existe un total problema y el 1.1% contesto que hay mucho problema para solucionarlo

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados respondieron que no existe ninguna clase de problema al empezar a solucionar las subjetividades y los vacíos en la normativa contable, pues es un proceso que se lo debe efectuar por parte de los organismo reguladores y emisores de normativa contable, para en un futuro no tener salvedades o minimizar errores en la elaboración y registro de información financiera y que esta información permita a los stakeholders una toma de decisiones adecuada.

Tabla 21: Manipulación de estados financieros

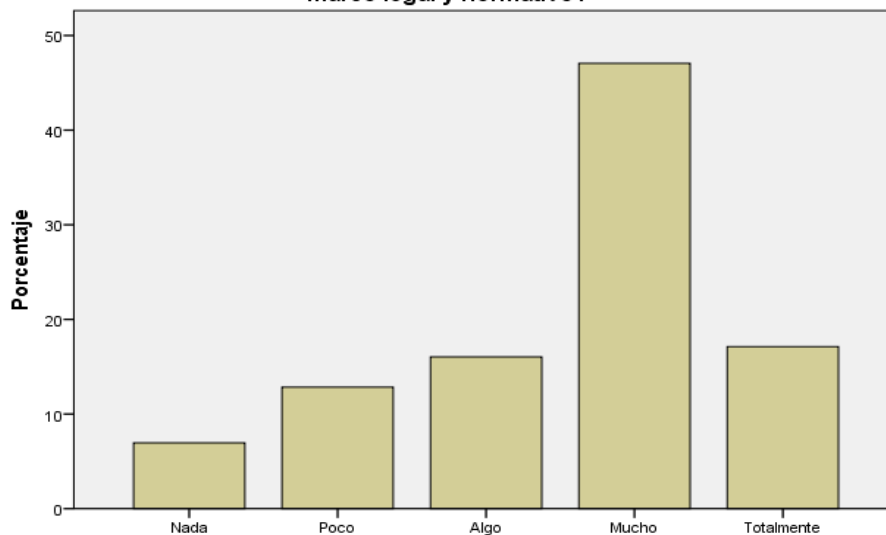
¿Es común en el Ecuador, la manipulación de los estados financieros dentro del marco legal y normativo?

	Frecuencia	Porcentaje
Nada	13	7,0
Poco	24	12,8
Algo	30	16,0
Mucho	88	47,1
Totalmente	32	17,1
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 20: Manipulación de estados financieros

¿Es común en el Ecuador, la manipulación de los estados financieros dentro del marco legal y normativo?



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada acerca de la manipulación de estados financieros dentro del marco legal y normativo del Ecuador el 47.1% menciona que muy común, el 16% respondió que es algo común, el 17.1% es totalmente común, el 12.8% es poco común, el 7% es nada común la manipulación.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados respondieron que en el Ecuador es muy común realizar manipulación de estados financieros, situación que le ha ocasionado al país graves pérdidas económicas y afectación en el presupuesto general del estado.

Tabla 22: Situaciones que denoten subjetividad

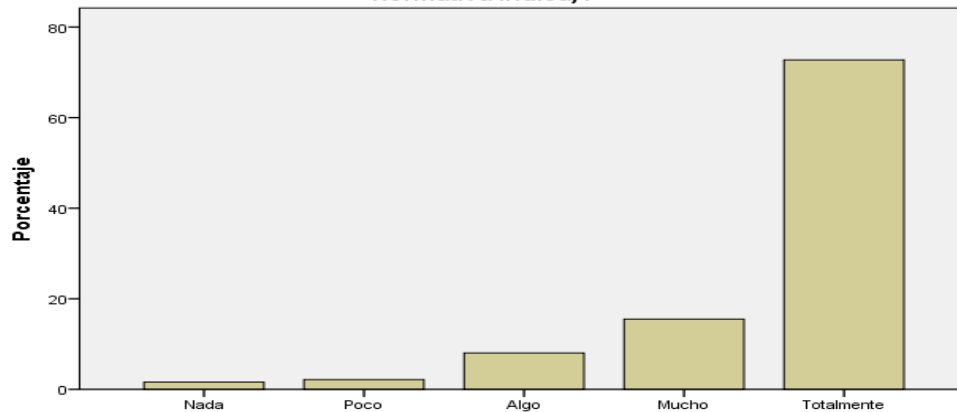
¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de cómo aplicar la contabilización de lo que la normativa indica)?

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Nada	3	1,6
Poco	4	2,1
Algo	15	8,0
Mucho	29	15,5
Totalmente	136	72,7
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 21: Situaciones que denoten subjetividad

¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de cómo aplicar la contabilización de lo que la normativa indica)?



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada acerca de que existe subjetividad en la normativa contable el 72.7% respondió que totalmente se puede encontrar incertidumbre en la normativa, el 15.5% menciona que es muy frecuente encontrar subjetividad, el 8% que al algo frecuente encontrar eso en la normativa, el 2.1% que es poco frecuente encontrar y el 1.6% menciona que en nada probable encontrar esa incertidumbre en la normativa.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados respondieron que es muy frecuente encontrar cierta incertidumbre al momento analizar la normativa contable para poder registrar un hecho económico, ya sea por la utilización de conceptos que tienden a la opcionalidad o a su vez que no responden a las inquietudes del contador.

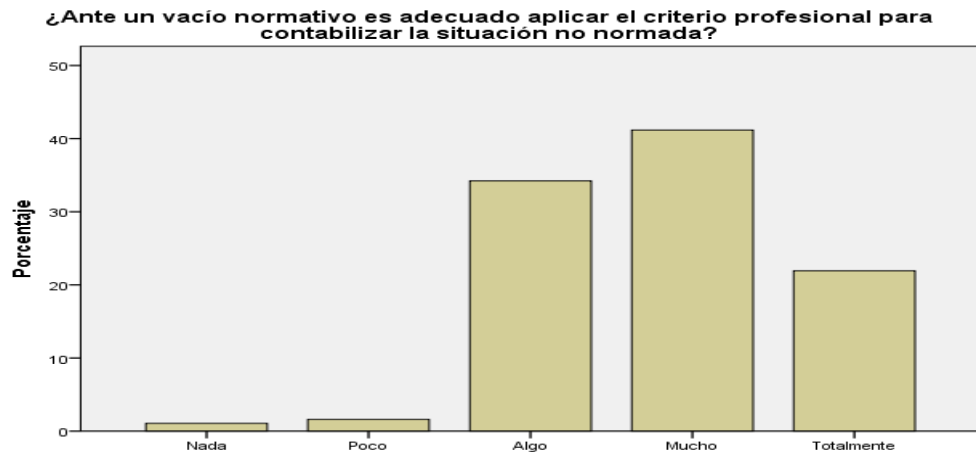
Tabla 23: Criterio profesional

¿Ante un vacío normativo es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada?

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Nada	2	1,1
Poco	3	1,6
Algo	64	34,2
Mucho	77	41,2
Totalmente	41	21,9
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 22: Criterio profesional



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada acerca que si se puede aplicar criterio profesional ante un vacío normativo el 41.2% contestó que es muy adecuado aplicar criterio profesional, el 34.2% menciona que es algo adecuado, el 21.9% respondió que es totalmente adecuado, el 1.6% menciono que es poco adecuado y el 1.1% respondió que no es adecuado aplicar criterio profesional.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados respondieron que es muy adecuado aplicar criterio profesional al momento de realizar una contabilización en una situación no normada.

Tabla 24: Políticas contables

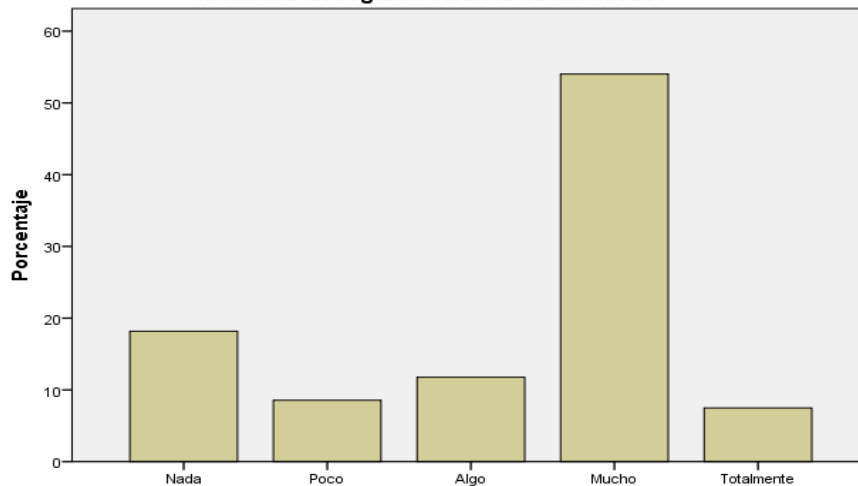
¿Considera usted que existen políticas contables que dan mayor alternativa al momento de registrar hechos económicos?

	Frecuencia	Porcentaje
Nada	34	18,2
Poco	16	8,6
Algo	22	11,8
Mucho	101	54,0
Totalmente	14	7,5
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 23: Políticas contables

¿Considera usted que existen políticas contables que dan mayor alternativa al momento de registrar hechos económicos?



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada acerca de que si existe políticas contables que dan alternativas al momento de registrar hechos económicos el 54% respondió que existe muchas políticas contables, el 18.2% menciona que no existe ninguna política, el 11.8% responde que existen algunas políticas, el 8.6% menciona que existen pocas políticas, el 7.5% contestó que para todo existen políticas.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados respondieron que al momento de registrar hechos económicos existen políticas contables con varios tratamientos dependiendo del usuario, lo que genera mayor número de opciones para el adecuado registro de estos hechos económicos.

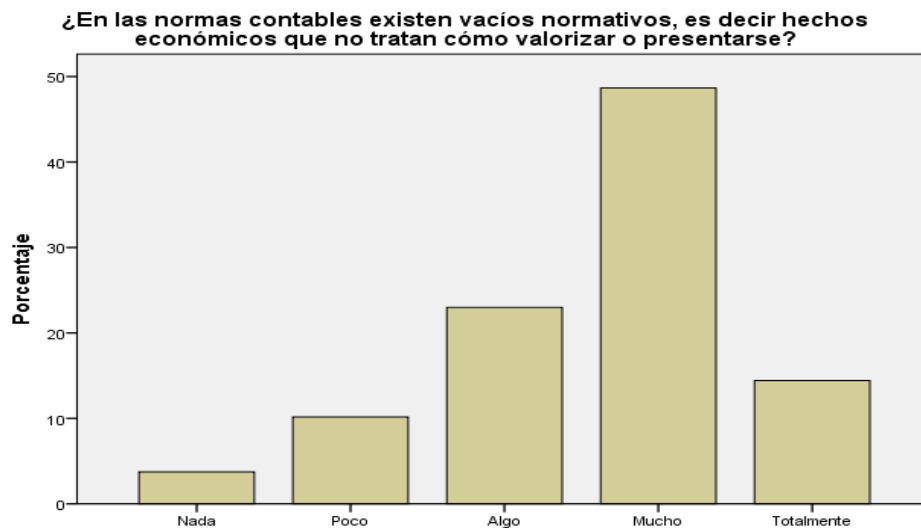
Tabla 25: Hechos económicos

¿En las normas contables existen vacíos normativos, es decir hechos económicos que no tratan cómo valorizar o presentarse?

	Frecuencia	Porcentaje
Nada	7	3,7
Poco	19	10,2
Algo	43	23,0
Mucho	91	48,7
Totalmente	27	14,4
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 24: Hechos económicos



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada acerca de los vacíos normativos, el 48.7% contestó que si existen muchos vacíos normativos, el 23% menciono existen algunos vacíos, el 14.4% respondió que en toda la normativa existen vacíos, el 10.2% contestó que existen pocos vacíos y el 3.7% contestó que no existen vacíos en la normativa.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados respondieron que existen muchos vacíos normativos acerca de la valorización o la forma de presentar la cuenta o grupo de cuentas en la información financiera.

Tabla 26: Prácticas Contables

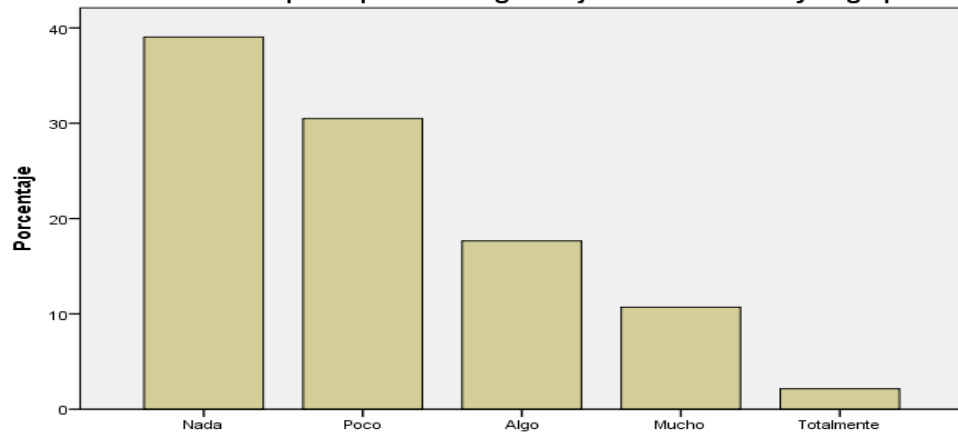
¿Son las prácticas de contabilidad creativa una estrategia bien diseñada por los altos directivos de la empresa para conseguir objetivos a mediano y largo plazo?

	Frecuencia	Porcentaje
Nada	73	39,0
Poco	57	30,5
Algo	33	17,6
Mucho	20	10,7
Totalmente	4	2,1
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 25: Prácticas Contables

¿Son las prácticas de contabilidad creativa una estrategia bien diseñada por los altos directivos de la empresa para conseguir objetivos a mediano y largo plazo?



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada acerca de que si son prácticas bien diseñadas para contabilidad creativa, el 39% menciono que no son prácticas con estrategia, el 20.5% contestó estas prácticas tiene poca estrategia, el 17.6% respondió que existe algo de estrategia, el 10.7% respondió que hay mucha estrategia, el 2.1% menciono que para ello se debe tener una total estrategia.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados manifestó que las prácticas de contabilidad creativa no constituye una estrategia diseñada por los altos directivos empresariales que buscan cumplir con sus objetivos de largo y mediano plazo, sino que más bien se presentan en casos especiales, que estén bajo la ley y que sean permitidos.

Tabla 27: Responsabilidad Compartida

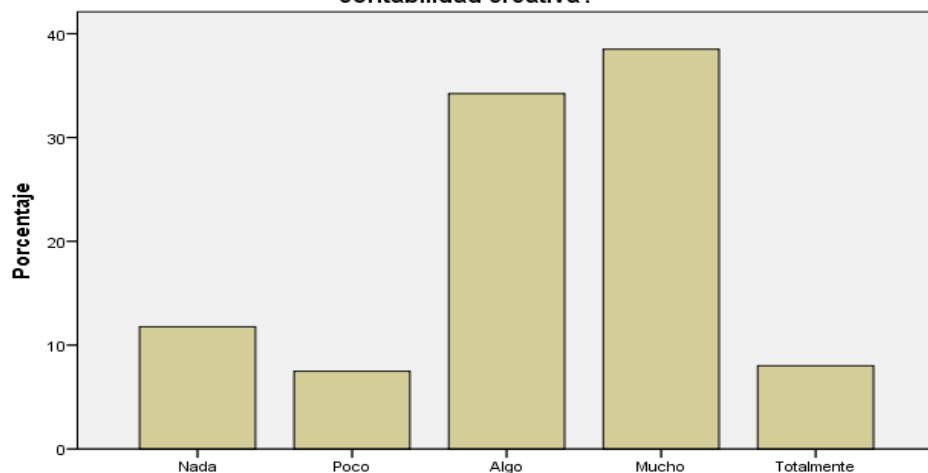
¿Considera usted que existe una responsabilidad compartida entre los administradores y contadores de la empresa, en caso de efectuar prácticas de contabilidad creativa?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	22	11,8
	Poco	14	7,5
	Algo	64	34,2
	Mucho	72	38,5
	Totalmente	15	8,0
	Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 26: Responsabilidad Compartida

¿Considera usted que existe una responsabilidad compartida entre los administradores y contadores de la empresa, en caso de efectuar prácticas de contabilidad creativa?



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada acerca de que si se aplica contabilidad creativa dentro de la empresa existe una responsabilidad entre administradores y contadores, el 38.5% contestó que si existe muchas responsabilidad, el 34.2% menciona que existe algo de responsabilidad, el 11.8% contestó que no existe ninguna

responsabilidad, el 8% respondió que el contador y los administradores tienen total responsabilidad y el 7.5% menciona que solo existe un poco de responsabilidad.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados respondieron que existe mucha responsabilidad compartida por parte de los administrados y contadores de la empresa al momento que se efectúa la contabilidad creativa, pues los contadores se encuentran altamente vinculados a las decisiones que tome la alta gerencia.

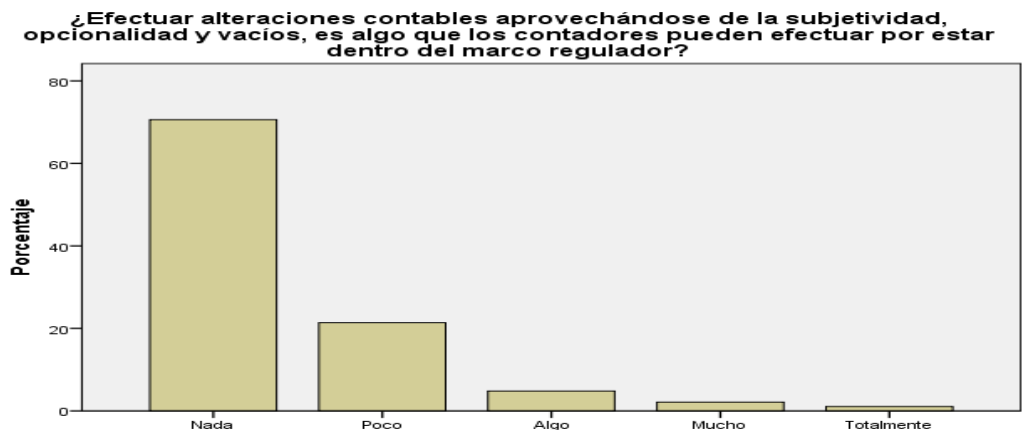
Tabla 28: Efectuar alteraciones

¿Efectuar alteraciones contables aprovechándose de la subjetividad, opcionalidad y vacíos, es algo que los contadores pueden efectuar por estar dentro del marco regulador?

	Frecuencia	Porcentaje
Nada	132	70,6
Poco	40	21,4
Algo	9	4,8
Mucho	4	2,1
Totalmente	2	1,1
Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 27: Efectuar alteraciones



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada acerca de que efectuar alteraciones contables aprovechando del vacío normativo está dentro del marco regulador, el 70.6% contestó que no está dentro de este marco regulador, el 21.4% menciona que esto poco está dentro del marco regulador, el 4.8% respondió que algo está dentro de este marco, el 2.1% menciona que está muy dentro de este marco y el 1.1% respondió que está totalmente dentro del marco regulador

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados respondieron que para nada se aprovechan de la subjetividad, opcionalidad y los vacíos en la normativa, pues cada vez se va regulando y corrigiendo las falencias de la normativa por parte de los organismos competentes, lo que hace que se disminuya el uso de prácticas de contabilidad creativa, y más bien se use en ocasiones cuando sea realmente necesario con el fin de obtener información financiera, que sea razonable.

Tabla 29: Normas Internacionales de Contabilidad

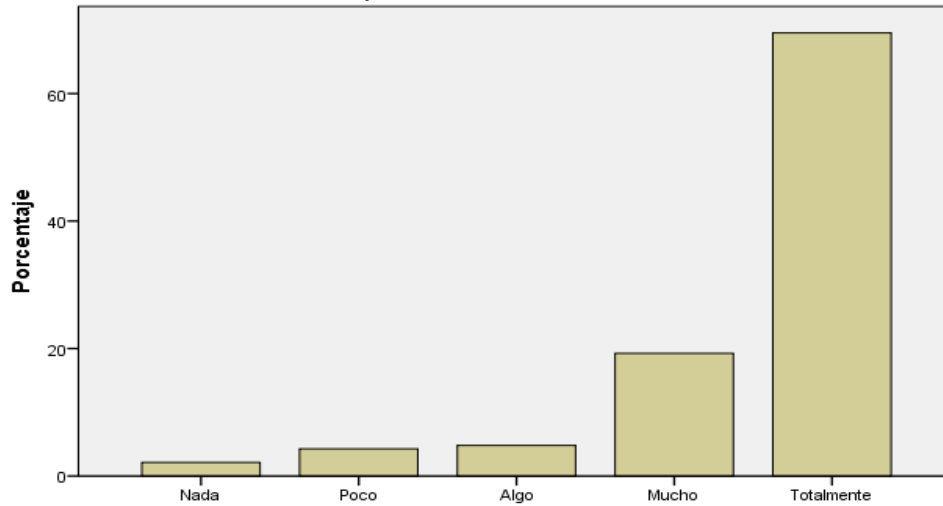
¿Ante un vacío normativo, es adecuado recurrir a normas internacionales de contabilidad en búsqueda de una norma que contemple adecuadamente un proceso contable?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	4	2,1
	Poco	8	4,3
	Algo	9	4,8
	Mucho	36	19,3
	Totalmente	130	69,5
	Total	187	100,0

Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Gráfico 28: Normas Internacionales de Contabilidad

¿Ante un vacío normativo, es adecuado recurrir a normas internacionales de contabilidad en búsqueda de una norma que contemple adecuadamente un proceso contable?



Elaborado por: Moposita, F. (2019)

Análisis

Del 100% de la población encuestada acerca de que si existe un vacío normativo es adecuado recurrir a normas internacionales, el 69.5% menciona que es totalmente adecuado recurrir a normas internacionales, el 19.3% contestó que es muy adecuado, el 4.8% respondió que es algo adecuado, el 4.3% contestó que es poco adecuado y solo el 2.1% respondió que no es adecuado recurrir a normas internacionales por un vacío normativo.

Interpretación

Se observa que la mayor parte de los encuestados respondieron que es totalmente adecuado recurrir a normas internacionales cuando tenemos un vacío en la normativa y con eso se podrá contemplar un adecuado proceso contable.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

El presente trabajo de investigación se centró en el análisis de la percepción de profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato, siendo el principal punto de afinidad el cursar o haber cursado por la Carrera de Contabilidad y Auditoría, en donde los resultados apuntan que los profesionales piensan de manera similar a los estudiantes en el momento de reconocer la ejecución de prácticas de manipulación de la normativa contable en el Ecuador.

La contabilidad creativa se basa en el aprovechamiento del conocimiento de la normativa contable para manipular la información financiera y cumplir con los objetivos establecidos por los altos directivos empresariales, en donde se desvirtúan los valores éticos y morales del profesional contable, ocasionando graves pérdidas y desastres económicos tales como el caso Enron que se posicionaba entre las 6 empresas más grandes del mundo bordeando ingresos por \$100.000 millones de dólares y que encubría sus prácticas de contabilidad creativa mediante la creación de SPE (Entidades de Propósitos Especiales), situación que fue identificada por los organismos de control, quienes determinan que Enron mantenía una pérdida trimestral por \$1.000 millones de dólares. Se destacan inclusive Casos de Contabilidad creativa en el Ecuador en donde empresas del grupo Noboa, Isaías, Favorita, Cerámica Cuenca, Teleamazonas Guayaquil, Asiauto, Aymesa, HOLCIM y entre otros, se identifican como las más evasoras de impuestos, situación que ha generado 3.000 millones de pérdidas anuales por evasión de tributos al Ecuador, cantidad que representaba el 28.6% del presupuesto nacional del estado estimado para el 2008.

Con base a las respuestas obtenidas de los cuestionarios y tras la utilización del coeficiente de alfa de CronBach, se logró estimar la fiabilidad del proyecto de investigación obteniendo un resultado de 0,972 es decir un coeficiente alto, mediante la utilización de estadísticos se determina que en efecto los estudiantes y profesionales tienden a reconocer la posibilidad de ejecutar estas prácticas de

contabilidad creativa en los aspectos de: estrategias, opcionalidad, vacíos, subjetividad y manipulación.

Mediante el análisis de clúster, se logra identificar que las percepciones de profesionales y estudiantes sobre criterios de contabilidad creativa mantienen una gran relación, especialmente en las variables de: manipulación de estados financieros dentro del marco legal y normativo en el Ecuador; y la existencia de políticas que dan mayor alternativa al momento de registrar hechos económicos, en donde se alcanza la mayor puntuación de 0,96.

Este análisis clúster también permite indagar que las principales causas que motivan la creación de prácticas de contabilidad creativa son: los vacíos legales, las subjetividades y alternativas que se encuentran en la normativa contable, mismos que conllevan a la manipulación y alteración de los estados financieros con el fin de cumplir objetivos estratégicos empresariales planeados por los altos directivos, ocasionando graves pérdidas tributarias al Ecuador, y que a su vez otorga información financiera alterada para la toma de decisiones por parte de los stakeholders. Se propone establecer medidas sancionatorias drásticas por parte de los organismos de control, exigir a la gerencia que los resultados extraordinarios del periodo sean reflejados mes a mes, diseñar medidas de control interno rígidas para el área contable, regular vacíos legales y normativos utilizando terminología concreta, que no permita la doble interpretación.

Los resultados del análisis factorial reflejan que el factor que agrupa las variables sobre efectuar alteraciones contables dentro del marco regulador pierde fuerza al momento de analizar variables que tratan de aspectos como: vacíos normativos, manipulación, responsabilidad, opcionalidad, búsqueda de normativa internacional, estrategia, subjetividad y ética. Se identifica que profesionales y estudiantes tienen similar percepción sobre la existencia de vacíos y subjetividades en las leyes y normas contables aplicadas en el Ecuador, pero rechazan la ejecución de alteraciones financieras en donde se aproveche las subjetividades y vacíos legales aunque estos se encuentren dentro del marco regulador, más bien optan por recurrir a normas internacionales en donde se contemple un adecuado proceso contable con el propósito de cubrir el vacío normativo.

El análisis de las tablas de contingencia refleja que profesionales y estudiantes tienden a legitimar en igual medida las prácticas de contabilidad creativa, pues consideran la existencia de normas que no tratan de como valorizarse o presentarse, pero destacan la importancia de aplicar un adecuado criterio profesional, en donde no se cometa fallos a la ética del profesional contable, optando por no aplicar contabilidad creativa.

5.2 Recomendaciones

Se recomienda la implementación de medidas sancionatorias drásticas por parte de los organismos de control hacia las personas y empresas que no presenten su información financiera de forma veraz y oportuna, además que los organismos fiscalizadores y auditores externos incluyan un informe en donde se detalle el nivel de contabilidad creativa aplicado en cada una de las organizaciones auditadas.

El presente proyecto de investigación refleja que en efecto las leyes y normativas contables aplicados en el Ecuador tienen vacíos y subjetividades, por lo que se recomienda a los organismos encargados de emitir leyes y normas, reemplazar términos que sean susceptibles a doble interpretación por terminología más concreta, que no permita la aplicación de contabilidad creativa.

Instaurar un código de ética dentro de las empresas enfocado únicamente en el área contable, con el fin de fortalecer los valores de los profesionales, e inclusive, establecer políticas de control interno rígidas, que no permitan la participación de los contadores en la ejecución de estas prácticas.

Se propone, para futuras líneas de investigación, realizar un análisis sobre la influencia que ejercen los organismos reguladores, al momento de crear nuevas leyes y normas contables en el Ecuador.

Bibliografía

- Abascal Rojas, F. (2005). *Marketing social y ética empresarial* (Primera ed.). Madrid, España: ESIC. Recuperado el 19 de Octubre de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=i10KPGg1EjoC&pg=PR9&dq=CASO+PARMALAT&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwihM6e3fLlAhUIzlkKHTcwB6UQ6AEIKDAA#v=onepage&q=CASO%20PARMALAT&f=false>
- Altamirano Salazar , A. (2018). Contabilidad creativa en el gobierno corporativo de las empresas. *Ciencias Administrativas*, XII, 40-54. Recuperado el 11 de Octubre de 2019, de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5116/511656033012/html/index.html>
- Amat, O., & Blake, J. (2002). *Contabilidad creativa*. Barcelona: Gestión 2000. Recuperado el 23 de Noviembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=wza0Tuofe5oC&printsec=frontcover&dq=libros+de+manipulacion+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiow-ClyfTeAhWHulMKHem6DEcQ6AEIJzAA#v=onepage&q=manipulacion%20contable&f=false>
- Amat, O., & Oliveras, E. (2004). Propuestas para combatir la contabilidad creativa. *Universia Bussines Review*, 10-17. Recuperado el 28 de octubre de 2018, de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:W728Mszrs2UJ:www.redalyc.org/articulo.oa%3Fid%3D43300101+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=ec>
- Amat, O., Blake, J., & Dowds, J. (1999). The ethics of creative accounting. *Econpapers*, 49-59. Recuperado el 27 de octubre de 2018, de <https://econpapers.upf.edu/papers/349.pdf>
- Association, A. A. (1966). *A Statement of Basic Accounting Theory*. Mishawaka: American Accounting Association. Recuperado el 1 de Octubre de 2019, de <https://www.iberlibro.com/servlet/BookDetailsPL?bi=30240810964&searchurl=an%3Damerican%2Baccounting%2Bassociation%26sortby%3D17%26tn>

%3Dstatement%2Bbasic%2Baccounting%2Btheory&cm_sp=snippet-_-srp1-_-image1

Baena Paz, G. (2014). *Metodología de la investigación* (Primera ed.). Ciudad de México, México: Patria. Recuperado el 20 de Julio de 2019, de <https://editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384093.pdf>

Bastidas, C. (2007). *El caso Enron*. Santiago de Chile: RIL editores. Recuperado el 29 de noviembre de 2018, de https://books.google.com.ec/books?id=gHH_c-3X8TcC&printsec=frontcover&dq=caso+enron&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiFvITZrv_eAhXvqFkKHVgyCQwQ6AEILDAB#v=onepage&q=caso%20enron&f=false

Blasco, J. (1998). De la contabilidad creativa al delito contable. *Partida doble*, 33-39. Recuperado el 27 de noviembre de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=179573>

Bravo Herrera, F. (20 de 02 de 2017). *Universidad de Chile*. Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de Economía y negocios: [http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/127318/\(9\)%20Enron.pdf?sequence](http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/127318/(9)%20Enron.pdf?sequence)

Burgstahler , D., & Dichev , I. (1995). Earnings management to avoid earnings decreases. *Journal of Accounting and Economics*. doi:[https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(97\)00017-7](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(97)00017-7)Get rights and content

Calderón Portocarrero, R. (2017). Contabilidad creativa: la manipulación de la información mediante la aplicación de procedimientos contables incorrectos. *Adversia, IV*, 40-67. Recuperado el 10 de Octubre de 2019

Calderón, R. (2017). Contabilidad creativa: la manipulación de la información mediante la aplicación de procedimientos contables incorrectos. *Adversia*, 18. Recuperado el 28 de octubre de 2018, de <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/327383/20784519>

- Callao, S., & Jarne, J. (2011). El impacto de la crisis en la manipulación contable. *Revista de contabilidad*, 59-85. Recuperado el 23 de noviembre de 2018, de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489111700280>
- Castillo Briceño, C. (2010). Fundamentos de los códigos de ética de los colegios profesionales. *Educación*, XXXIV, 119-141. Recuperado el 19 de Septiembre de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/440/44013961007.pdf>
- Castro, L. (5 de 06 de 2017). *Estados financieros: clasificación y tipos*. Recuperado el 26 de Noviembre de 2018, de Rankia Colombia: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipos>
- Copeland, R. (1968). Income smoothing. *Journal of accounting research*, 101-116. doi:10.2307/2490073
- Cortés Cortés , M., & Iglesias León, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la investigación* (Primera ed.). Ciudad del Carmen, México: Universidad Autónoma del Carmen. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf
- Cruz, D., Pérez, S., & Piedra, V. (2012). La Contabilidad creativa y su impacto en la información financiera. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, XX, 102-108. Recuperado el 1 de Junio de 2019, de <file:///C:/Users/Fabricio/Downloads/4437-Texto%20del%20art%C3%ADculo-14826-1-10-20140310.pdf>
- De La Hoz Suárez, B., Ferrer, M., & De La Hoz Suárez, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, XIV, 88-109. Recuperado el 1 de Septiembre de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>
- De la Torre, I. (2006). *Ingeniería financiera*. Madrid: LID editorial. Recuperado el 29 de noviembre de 2018, de

https://books.google.com.ec/books?id=DKanAgAAQBAJ&pg=PT126&dq=aso+worldcom&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj9romqtv_eAhUK11kKHY2rDEkQ6AEIODAD#v=onepage&q&f=false

Dempsey , S., Hunt, H., & Schroeder, N. (1993). Earnings management and corporate ownership structure: an examination of extraordinary item reporting. *Journal of business finance and accounting*, 479-500. Recuperado el 21 de noviembre de 2018, de <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/pdf/10.1111/j.1468-5957.1993.tb00270.x>

Dueñas Noguerras, J. (2015). *Planificación de la investigación de mercados*. Madrid, España: ELEARNING S.L. Recuperado el 24 de Septiembre de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=NGNWDwAAQBAJ&pg=PA23&lpg=PA23&dq=Planificaci%C3%B3n+de+la+investigaci%C3%B3n+de+mercados+due%C3%B1as+pdf&source=bl&ots=P07CAo7urg&sig=ACfU3U2qvNKbBQNHO2rKWtBRjKa1dDn7xA&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiJiL2awYPmAhXDjVkkHYXuAQsQ6>

Dyckman, T., & Zeff, S. (1984). Two decades of the journal of accounting research. *Journal of Accounting Research*, 225-297. Recuperado el 19 de noviembre de 2018, de https://www.jstor.org/stable/2490710?seq=1#page_scan_tab_contents

Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de auditoría: guía para usuarios y operadores de información financiera*. Lima: Instituto de investigación en accountability y control. Recuperado el 2018 de noviembre de 27, de https://books.google.com.ec/books?id=prNMh6iXGh4C&pg=PA13&dq=responsabilidad+estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwii5PjU4_reAhWLyLMKHc0QAScQ6AEILTAB#v=onepage&q=responsabilidad%20estados%20financieros&f=false

Fundación IFRS. (10 de 09 de 2010). *IFRS*. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de Fundación IFRS: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_RedBV2016_conceptual.pdf

- Gallén, L., & Giner, B. (2005). La alteración del resultado para evitar pérdidas y descensos. *Revista española de financiación y contabilidad*, 141-181. Recuperado el 28 de octubre de 2018, de https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:dk9aZj2Yv9wJ:https://www.aeca.es/old/refc_1972-2013/2005/124-5.pdf+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=ec
- García, F. (2004). *El cuestionario*. Ciudad de México: Limusa. Recuperado el 24 de Diciembre de 2018, de https://books.google.com.ec/books?id=-JPW5SWuWOUC&pg=PA17&dq=que+es+cuestionario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwih0PG_pbnfAhWGm-AKHVNdDTQQ6AEILjAB#v=onepage&q=que%20es%20cuestionario&f=false
- Griffiths, I. (1988). Contabilidad creativa: cómo hacer que los beneficios aparezcan del modo más favorable. *Escuela de organización industrial*, 181. Recuperado el 20 de Noviembre de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=242959>
- Grossman, S., & Hart, O. (1980). Takeover bids, the free-rider problem, and the theory of the corporation. *The bell journal of economics*, 42-64. Recuperado el 20 de noviembre de 2018, de https://www.jstor.org/stable/3003400?seq=1#page_scan_tab_contents
- Guevara, I., & Cosenza, P. (2006). Principales causas que motivan la contabilidad creativa en Venezuela: La gerencia y sus herramientas. *Compendium*, 28. Recuperado el 5-31 de octubre de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=88001602>
- Horngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* (Decimosegunda ed.). Ciudad de México: Pearson educación. Recuperado el 29 de noviembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=zDCb9fDzNgC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera* (Séptima ed.). Ciudad de México: Pearson education. Recuperado el 29 de noviembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=-BJyun6IDP8C&pg=PA37&dq=etica+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwlnKGxqvzeAhWHt1kKHSAXChIQ6AEIPTAD#v=onepage&q=etica%20contable&f=false>
- Icart , T., FuenteIsaz, C., & Pulpón, A. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Barcelona, España: Universitat de Barcelona. Recuperado el 24 de Diciembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=5CWKWi3woi8C&pg=PA55&dq=poblacion+y+muestra&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjs-tDLk7nfAhWEVt8KHX7vB1wQ6AEIKDAA#v=onepage&q=poblacion%20y%20muestra&f=false>
- Jameson, M. (1988). *A practical guide to creative accounting*. Londres: Kogan page. Recuperado el 21 de noviembre de 2018, de https://books.google.com.ec/books/about/A_Practical_Guide_to_Creative_Accounting.html?id=vFZwQgAACAAJ&redir_esc=y
- Labrador , M., & Apellániz, P. (1995). EL impacto de la regulación contable en la manipulación del beneficio. *Revista española de financiación y contabilidad*, 13-40. Recuperado el 28 de octubre de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=44162>
- Mankiw, G. (2012). *Principios de economía* (Sexta ed.). Santa fe: Cengage learning editores. Recuperado el 28 de noviembre de 2018, de https://books.google.com.ec/books?id=tPA3ssFg3RcC&pg=PA245&dq=evadir+impuestos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjLiZmDovjeAhVJrVMKH_XJTQQ6AEIMzAC#v=onepage&q=evadir%20impuestos&f=true
- Mantilla-Falcón, M., Tobar-Vazco, G., Arias-Pérez, M., & Ríos-Urrutia, G. (2018). Competencias del contador-auditor en el perfil de egreso. Caso Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. *Actualidad contable faces*, 90-117. Recuperado

el 30 de octubre de 2018, de
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25755483005>

Martín Valero, V. (2012). *El lado oscuro del capitalismo*. San Vicente del Raspeig: Universidad de Alicante. Recuperado el 11 de Octubre de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=_t-BtfqC5vcC&printsec=frontcover&dq=CASO+ENRON&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj2itP42_LIAhWtuVkJKHas3BeUQ6AEIKDAA#v=onepage&q=CASO%20ENRON&f=false

Matos Ayala, A. (19 de 10 de 2017). *Lifeder.com*, Investigación Bibliográfica: Definición, Tipos, Técnicas. Recuperado el 20 de Julio de 2019, de Lifeder: Ciencia, Educación, Cultura y Estilo de Vida: <https://www.lifeder.com/investigacion-bibliografica/>

Molina, R. (2 de 10 de 2013). *Importancia de la información financiera para las empresas*. Recuperado el 27 de Julio de 2019, de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/importancia-de-la-informacion-financiera-para-las-empresas/>

Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa*. Neiva: Universidad Surcolombiana. Recuperado el 24 de Diciembre de 2018, de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>

Morales , F., & Hollander, R. (2009). Contabilidad creativa: una percepción de estudiantes y profesionistas. *Contaduría y Administración*, 85-103. Recuperado el 28 de octubre de 2018, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422009000300005

Moreno, I. (2012). ¿Se elaboran los estados financieros en Ecuador con transparencia? *FENOpina*, XV, 6-7. Recuperado el 30 de Junio de 2019, de https://issuu.com/fen-esp/ol/docs/fenopina_n_quince

- Muñoz, M. (2007). *La pequeña empresa*. Buenos aires: Libros en red. Recuperado el 23 de noviembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=-HTJVUPo0-0C&pg=PA72&dq=libros+de+vacios+contables&hl=es&sa=X&ved=0ahUK EwiBhvLEovbeAhVH11MKHeQnDy8Q6AEIMzAC#v=onepage&q=vacios%20&f=false>
- Naghi Namakforoosh, M. (2005). *Metodología de la investigación* (Segunda ed.). Ciudad de México, México: LIMUSA. Recuperado el 28 de Julio de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA91&dq=que+es+la+investigacion+descriptiva&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjg5uXy7vL1AhUSjVkkHeN7Dj4Q6AEITzAG#v=onepage&q=que%20es%20la%20investigacion%20descriptiva&f=false>
- Normas de Información Financiera. (29 de 12 de 1993). *Normas de Información Financiera*. Recuperado el 8 de Mayo de 2019, de niif.com.co: <https://niif.com.co/decreto-2649-1993/elementos-de-los-estados-financieros>
- Oviedo, H., & Campo-Arias, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, IV, 41-50. Recuperado el 12 de Noviembre de 2019, de <http://www.scielo.org.co/pdf/rcp/v34n4/v34n4a09.pdf>
- Pedroza, H., & Dicovskyi, L. (2007). *Sistema de análisis estadístico con SPSS*. Managua, Nicaragua: Esperanza Rodríguez. Recuperado el 1 de Octubre de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=sE0qAAAAAYAAJ&pg=PP33&dq=que+es+el+software+spss&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjQ1P6SxoPmAhUSrlkKHcqIBqIQ6AEIODAC#v=onepage&q=que%20es%20el%20software%20spss&f=false>
- Pérez, C., & Santín, D. (2007). *Minería de datos: técnicas y herramientas*. Madrid: Paraninfo. Recuperado el 24 de Diciembre de 2018, de https://books.google.com.ec/books?id=wz-D_8uPFCEC&pg=PA357&dq=que+es+un+an%C3%A1lisis+factorial&hl=es

&sa=X&ved=0ahUKEwidloimsrnfAhUE1VkkHYdNDzEQ6AEIRTAf#v=onepage&q=que%20es%20un%20an%C3%A1lisis%20factorial&f=false

Poblete, C., & Prieto, M. (2005). *Contabilidad creativa: ¿Un maquillaje a los estados financieros?* Santiago de Chile: Universidad de Chile. Recuperado el 25 de Julio de 2019, de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/111494/Poblete%2c%20Carolina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quevedo, J. (2018). *Normas de información financiera*. Ciudad de México: Ediciones fiscales ISEF. Recuperado el 26 de noviembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=WuBLDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=usuarios+de+la+informacion+financiera&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjauJjlwPreAhUKyVMKHT5FDDUQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false>

Sánchez, A. (2005). *Ética* (Segunda ed.). Barcelona: Crítica. Recuperado el 29 de noviembre de 2018, de https://books.google.com.ec/books?id=XdWhSNieXVoC&printsec=frontcover&dq=que+es+la+etica&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi2h8mpq_zeAhXSq1kKHS9vCf8Q6AEILDAB#v=onepage&q&f=false

Santos Cid, C. (2016). La contabilidad creativa, el directivo y la ética organizacional. *Retos de la dirección*, X, 46-77. Recuperado el 17 de Septiembre de 2019, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552016000200004

Santos, C. (5 de 04 de 2016). La contabilidad creativa, el directivo y la ética organizacional. *Retos de la dirección*, X, 28-36. Recuperado el 13 de Junio de 2019, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552016000200004

Saura, P. (2005). *La gestión y la comunicación de crisis*. Madrid: Editorial SL. Recuperado el 29 de noviembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=GAAPw2yZ3qAC&pg=PA196&dq=c>

aso+parmalat&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiakeG1w__eAhUDzlkKHQDhB
uIQ6AEIMjAC#v=onepage&q=caso%20parmalat&f=false

Taylor, S., & Bogdan, R. (1984). *Introducción a los métodos cualitativos*. Barcelona: Paidós. Recuperado el 24 de Diciembre de 2018, de <https://asodea.files.wordpress.com/2009/09/taylor-s-j-bogdan-r-metodologia-cualitativa.pdf>

Vargas, E. (18 de 09 de 2009). Evasores de impuestos: un poder económico intocable. *Opción*, pág. sección economía. Recuperado el 27 de octubre de 2018, de Red Voltaire: <http://www.voltairenet.org/article162131.html>

Villaescusa Serrano, N. (2016). *Utilidad del estado de flujos de efectivo en la detección de la manipulación contable*. Barcelona: Universitat Politècnica de Catalunya. Recuperado el 27 de octubre de 2018, de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/105823/TNVS1de1.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Anexos



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



CONTABILIDAD CREATIVA: UNA PERCEPCIÓN DE PROFESIONALES Y ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

Objetivo: Analizar la percepción de profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato sobre la probabilidad de aplicar técnicas de contabilidad creativa en la elaboración de la información financiera.

Instrucciones

Marque con una X en la respuesta correcta, la información que usted consigne será de manera confidencial, se utilizará exclusivamente como referente para la ejecución del proyecto de investigación.

Datos generales

Edad:

Género: Masculino Femenino

Estatus Universitario: Estudiante: Graduado:

Datos específicos

1. ¿Actualmente se encuentra usted trabajando? Si No

2. ¿Ejerce usted su profesión? Si No Otro especifique: _____

3. ¿Considera usted importante el conocimiento del código de ética del contador público en el Ecuador?

Nada	Poco	Algo	Mucho	Totalmente
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4. ¿Conoce usted el significado del término Contabilidad Creativa?

SI	NO
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

5. Considerando que La contabilidad creativa es el proceso de manipulación financiera donde se aprovecha los vacíos de la normativa contable, para transformar los estados financieros de lo que tienen que ser a lo que se prefiere que sean. ¿Cómo considera usted este tipo de práctica?

Fraude	Innovación del contador sin violación a las normas	Vacío o flexibilidad en las normas	Práctica inadecuada
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

6. ¿Considera usted que el uso de contabilidad creativa se enmarca dentro del ámbito legal?

Nada	Poco	Algo	Mucho	Totalmente
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

7. ¿Considera usted que el aprovechamiento de las subjetividades y vacíos en la normativa contable constituyen un problema de difícil solución?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

8. ¿Es común en el Ecuador, la manipulación de los estados financieros dentro del marco legal y normativo?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

9. ¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de como aplicar la contabilización de lo que la normativa indica)?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

10. ¿Ante un vacío normativo es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

11. ¿Considera usted que existen políticas contables que dan mayor alternativa al momento de registrar hechos económicos?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

12. ¿En las normas contables existen vacíos normativos, es decir hechos económicos que no tratan cómo valorizar o presentarse?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

13. ¿Son las prácticas de contabilidad creativa una estrategia bien diseñada por los altos directivos de la empresa para conseguir objetivos a mediano y largo plazo?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

14. ¿Considera usted que existe una responsabilidad compartida entre los administradores y contadores de la empresa, en caso de efectuar prácticas de contabilidad creativa?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

15. ¿Efectuar alteraciones contables aprovechándose de la subjetividad, opcionalidad y vacíos, es algo que los contadores pueden efectuar por estar dentro del marco regulador?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

16. ¿Ante un vacío normativo, es adecuado recurrir a normas internacionales de contabilidad en búsqueda de una norma que contemple adecuadamente un proceso contable?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Ambato, 01 de agosto de 2019.

Economista
Diego Proaño Córdova
Decano de la Facultad de Contabilidad y Auditoría
Presente

Estimado Economista.

En calidad de Tutor del trabajo de titulación "Contabilidad creativa: Una percepción de profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato" con resolución FCAUD-CD-1024-2019, presentado por Henry Fabricio Moposita Ramos, donde se aprueba y se autoriza el desarrollo del proyecto de investigación en la que se planteó como población de estudio los estudiantes y graduados de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Ante esto, el graduando solicitó con fecha 22 de julio del presente año, se le autorice obtener información general sobre los graduados de la Facultad de Contabilidad y Auditoría que posee la Comisión de Seguimiento a Graduados (COSEG), el mismo que fue negado.

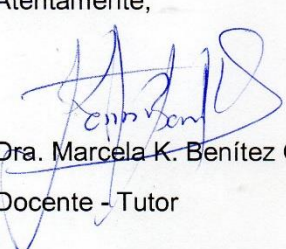
Cabe mencionar que, existen investigaciones que se han utilizado como fuente de información la Comisión de Seguimiento a Graduados (COSEG), mismos que se detallan a continuación:

AUTOR	AÑO	TÍTULO	REFERENCIA
Pazmiño Mayorga, Cristina Elizabeth.	2017	El campo ocupacional del profesional graduado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato y los índices de empleabilidad, período 2013 a Junio 2016.	SISTEMA ESTADÍSTICO COSEG
Araujo Castro, Daniela Estefanía.	2015	El perfil profesional y su incidencia en la remuneración de los graduados de la facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato en el periodo 2010-2011.	COSEG

Con estos antecedentes solicito, muy comedidamente se brinden las facilidades para poder desarrollar el proyecto de investigación aprobado por Consejo Directivo de la Facultad, en la cual se requiere la información sobre el listado de graduados comprendidos entre el 2014 y 2018 con sus datos generales dirección de correo electrónico, número de teléfono, de base para el levantamiento de información de campo. Cabe mencionar que los datos serán de absoluta confidencialidad puesto que los resultados a ser descritos en el proyecto de investigación son de forma consolidada.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,


Dra. Marcela K. Benítez Gaibor
Docente - Tutor



Ambato, 12 de septiembre del 2019

Economista
Diego Proaño Córdova
Decano de la facultad de Contabilidad y Auditoría
Presente



Estimado Economista

Yo, Henry Fabricio Moposita Ramos con C.C 1804389086, en calidad de egresado de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato y como parte de mi proyecto de investigación aprobado bajo resolución FCAUD-CD-1024-2019, titulado "Contabilidad Creativa: Una percepción de profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato", solicito muy comedidamente se me permita aplicar una encuesta a los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, con el fin de obtener datos estadísticos que aporten al cumplimiento de los objetivos de mi proyecto de investigación. Cabe mencionar que los datos serán de absoluta confidencialidad puesto que los resultados a ser descritos en el proyecto de investigación son de forma consolidada.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,


Henry Fabricio Moposita Ramos
C.C. 1804389086
Egresado de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

Adjunto encuesta a aplicarse.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Memorando Nro. UTA-FCAUD-2019-1398-M

Ambato, 13 de septiembre de 2019

PARA: Sr. Henry Fabricio Moposita Ramos
Egresado

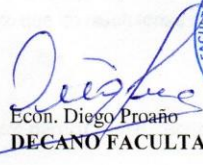
ASUNTO: Autorización para aplicar encuestas.

De mi consideración:

Atendiendo su pedido, me permito autorizar que bajo su estricta responsabilidad aplique encuestas a los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría con el fin de que obtenga datos estadísticos que le permitan cumplir con los objetivos de su proyecto de titulación con el tema "Contabilidad Creativa: una percepción de profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato".

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,


Ecón. Diego Proaño
DECANO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Referencias:
- UTA-FCAUD-2019-3524-E

Anexos:
- 3524-e.pdf

vs

DR. GALO NARANJO LÓPEZ, PH.D
RECTOR

Dirección: Av. Los Chasquis y Río Payamino
Teléfono: (+593) 2844362 - 2848487 ext. 101 - 102
Ambato - Ecuador

www.uta.edu.ec