



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO (CPA)**

**TEMA: CONTABILIDAD CREATIVA EN EL ECUADOR. UNA
PERCEPCIÓN DE AUDITORES Y CONTADORES DE LAS
EMPRESAS AUTOMOTRICES DE LA PROVINCIA DE
PICHINCHA**

AUTORA: HUERA CHICHANDE, SILVANA ROCÍO

DIRECTOR: ING. GALARZA TORRES, SANDRA PATRICIA

SANGOLQUÍ

2018



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el trabajo de titulación, **“CONTABILIDAD CREATIVA EN EL ECUADOR. UNA PERCEPCIÓN DE AUDITORES Y CONTADORES DE LAS EMPRESAS AUTOMOTRICES DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA”**, realizado por la señorita **HUERA CHICHANDE, SILVANA ROCIO**, con ID: C00044304 ha sido revisado en su totalidad y analizado por la herramienta de verificación de similitud de contenido y/o plagio requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, por lo tanto me permito acreditarlo y autorizar a la señorita **SILVANA ROCIO HUERA CHICHANDE** para que lo sustente públicamente.

Sangolquí, 20 de diciembre de 2017

Atentamente,

Una firma manuscrita en tinta azul que parece decir "Sandra Galarza".

Ing. Sandra Galarza

C.I.: 171767142-2

DIRECTORA



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD

Yo, **HUERA CHICHANDE SILVANA ROCIO**, con cedula de Identidad No. 172025111-3, declaro que este trabajo de titulación, **“CONTABILIDAD CREATIVA EN EL ECUADOR. UNA PERCEPCIÓN DE AUDITORES Y CONTADORES DE LAS EMPRESAS AUTOMOTRICES DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA”**, ha sido desarrollado considerando los métodos de investigación existentes, así como también se ha respetado los derechos intelectuales de terceros considerándose en las citas bibliográficas.

Consecuentemente declaro que este trabajo es de mi autoría, en virtud de ello me declaro responsable del contenido, veracidad y alcance de la investigación mencionada.

Sangolquí, 20 de diciembre de 2017

Una firma manuscrita en tinta azul que parece ser la del autor, Huera Chichande Silvana Rocío.

Huera Chichande Silvana Rocío

C.I. No. 172025111-3



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, **HUERA CHICHANDE, SILVANA ROCIO**, con cedula de Identidad No. 172025111-3, autorizo a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar en su totalidad en el repositorio Institucional el trabajo de titulación “**CONTABILIDAD CREATIVA EN EL ECUADOR. UNA PERCEPCIÓN DE AUDITORES Y CONTADORES DE LAS EMPRESAS AUTOMOTRICES DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi responsabilidad.

Sangolquí, 20 de diciembre de 2017

Una firma manuscrita en tinta azul que parece decir 'Huera Chichande'.

Huera Chichande Silvana Rocío

C.I. No. 172025111-3



DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres Marco y Mariana, que fueron mi apoyo incondicional en todo momento, que con sus palabras nunca dejaron que decayera para que siga adelante y logre mi objetivo.

A mi hermana Vivian por su apoyo que me brindó día a día en el transcurso de mi carrera y en especial en el momento de desarrollar mi tesis.

A mi esposo Patricio por estar siempre a mi lado, aunque hemos tenido momentos difíciles siempre ha estado brindándome su apoyo y comprensión.

A mis hijos Mateo, Danna y Marco por saber entender y comprender cuando no estuve a su lado para ayudarlos, que con su amor y ternura me inspiraban a superarme cada día más.

Silvana.



AGRADECIMIENTO

Mi eterno agradecimiento a Dios y a nuestra Madre Santísima por brindarme ese amor y fuerza que a veces ya perdía y sobre todo por darme la vida y una linda familia.

Mis más sinceros agradecimientos a mi tutora Ing. Sandra Galarza quien con su conocimiento y experiencia contribuyo a desarrollar mi tesis, para que, de esta forma poder desarrollarme en mi vida profesional.

Un profundo agradecimiento a mis padres por su paciencia, apoyo moral y por haberme inculcado que con esfuerzo, constancia y dedicación todo se consigue.

A mi esposo por su apoyo incondicional y económico para poder lograr mí objetivo.

Silvana.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD	iii
AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN	1
Consideraciones que motivaron el tema.....	1
Importancia del Problema.....	2
OBJETIVOS.....	4
Objetivo general	4
Objetivos específicos.....	4
Hipótesis.....	4
Objeto de Estudio	4
CAPITULO I.....	5
1. MARCO TEORICO	5
1.1. Teorías de soporte.....	5
1.1.1. Libro 1: Teoría del Stakeholder o de los Grupos de Interés Pieza Clave del Éxito Empresarial y de la Sostenibilidad.	5
1.1.2. Libro 2: Nuevas Teoríasde la Empresa. Una Revisión Crítica.....	19
1.1.3. Libro 3: La Teoría de la Agencia.....	24
1.2. MARCO REFERENCIAL.....	26
1.2.1. PAPER 1:Los Auditores Independientes y la Contabilidad Creativa: Estudios Empírico Comparativo	26
1.2.2. PAPER N° 2: La Contabilidad Creativa en España y en el Reino Unido. Un Estudio Comparativo (1996)	27

1.2.3.	PAPER N° 3: Posibilidades de Aplicación de Contabilidad Creativa en La Normativa Vigente en Chile y Estimación de su Repercusión en los Estados Financieros	28
1.2.4.	PAPER Nª 4: Contabilidad Creativa en Chile: Una Percepción de Estudiantes y Profesionistas.	30
CAPITULO II		33
2.	MARCO METODOLÓGICO.....	33
2.1.	Enfoque de Investigación.....	33
2.1.1.	Enfoque Cualitativo:	33
2.1.2.	Enfoque Cuantitativo:.....	34
2.2.	Tipología de la Investigación.....	35
2.2.1.	Por su finalidad: Básica.....	35
2.2.2.	Por las fuentes de información: Mixto	35
2.2.3.	Por las unidades de análisis: Insitu	35
2.2.4.	Por el control de las variables: No experimental	35
2.2.5.	Por el alcance: Exploratorio.....	35
2.3.	Hipótesis (De ser el caso. Estudios: empírico y teórico)	36
2.4.	Instrumentos de recolección de información: Encuesta	36
2.4.1.	Encuesta:	36
2.5.	Procedimiento para recolección de datos: Técnica documental	37
2.5.1.	Universo	38
2.5.2.	Población Objeto de Estudio	39
2.6.	Técnicas de Recopilación de Datos	43
2.6.1.	Diseño del Instrumento	43
2.6.2.	Modelo de Cuestionario a ser Aplicado: Anexo 1	44
2.7.	Plan de Recopilación de Datos	44
2.7.1.	Reproducción de Instrumentos en Función a la Muestra.....	44
2.8.	Ubicación de las Fuentes de Información.....	44
2.9.	Calendario de Recopilación de Información	44
2.10.	Plan de Procesamiento de Información	45
2.10.1.	Software que se aplicará.....	45
2.11.	Sistema de codificación	46
2.11.1.	Codificación para las Variables.....	46

2.11.2. Codificación para las Empresas	46
CAPITULO III	48
3. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	48
3.1. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	48
3.2. Análisis Factorial	71
3.3. Análisis de Frecuencias	73
3.4. Análisis de Tabla de Burt.....	86
3.5. ANALISIS DEL CHI-CUADRADO.....	99
3.6. ANALISIS DE CORRESPONDENCIA MÚLTIPLE	106
3.7. ANÁLISIS DE LAS MEDIDAS DISCRIMINANTES	108
CAPITULO IV.....	112
4. PROPUESTA.....	112
CAPITULO V	111
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	111
5.1. CONCLUSIONES	111
5.2. RECOMENDACIONES.....	113
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	114

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Importancia del Problema	3
Tabla 2. Interés de los Stakeholders.....	7
Tabla 3. Matriz de Consolidación	13
Tabla 4. Modelo de Gardner	14
Tabla 5. Modelo de Savage.....	15
Tabla 6. Análisis Comparativo de los Distintos Modelos.....	17
Tabla 7. Stakeholders o Grupos de Interés.....	18
Tabla 8. Matriz Comparativa de diferentes estudios empíricos.....	32
Tabla 9. Listado de Empresas Automotrices por Provincias	38
Tabla 10. Listado de Empresas Automotrices en la Provincia de Pichincha	40
Tabla 11. Matriz de Operacionalización de las Variables.....	42
Tabla 12. Cronograma de encuesta por empresas	45
Tabla 13. Sistema de Codificación para Variables	46
Tabla 14. Sistema de Codificación para las Empresas.....	47
Tabla 15. Normas Internaciones de Contabilidad.....	49
Tabla 16. Posibilidades de Contabilidad Creativa en Existencias	62
Tabla 17. Posibilidades Prácticas de Contabilidad Creativa descubiertas en la Norma ..	69
Tabla 18. Resumen de las Posibilidades creativas observadas en la norma	70
Tabla 19. Coeficiente Alfa Cronbach.....	72
Tabla 20. Herramienta de Negocios Legítima	73
Tabla 21. Problema que nunca podrá ser solucionado.....	74
Tabla 22. Información Distorsionada.....	75
Tabla 23. Informes de Auditoría	76
Tabla 24. Marco Normativo.....	77
Tabla 25. Normativa Contable	78
Tabla 26. Políticas Contables.....	79
Tabla 27. Vacíos en la Normativa.....	80
Tabla 28. Criterio Profesional	81
Tabla 29. Estrategias Diseñadas.....	82
Tabla 30. Determinación y Diseño.....	84
Tabla 31. Fidelidad de Estados Financieros.....	85
Tabla 32. Resumen del modelo.....	107
Tabla 33. Medidas discriminantes.....	108
Tabla 34. Diseño de Propuesta.....	113

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Modelo de los Stakeholders.....	6
Figura 2. Las principales ideas de la teoría de los stakeholders.....	8
Figura 3. Relación de los Stakeholders orientada a los resultados	10
Figura 4. Modelo de Mitchell, Agle y Wood.....	13
Figura 5. Clasificación de las Empresas	19
Figura 6. Concentración de Empresas Automotrices.....	38
Figura 7. No. de Posibilidades	70
Figura 8. Herramienta de Negocios Legítima.....	73
Figura 9. Problema que nunca podrá ser solucionado.....	74
Figura 10. Información Distorsionada	75
Figura 11. Informes de Auditoría.....	76
Figura 12. Marco Normativo	78
Figura 13. Normativa Contable.....	78
Figura 14. Políticas Contables.....	79
Figura 15. Vacíos en la Normativa	80
Figura 16. Criterio Profesional.....	81
Figura 17. Estrategias Diseñadas	83
Figura 18. Determinación y Diseño	84
Figura 19. Fidelidad de Estados Financieros	85
Figura 20. Herramienta de Negocios con Problema que nunca podrá ser solucionado.....	86
Figura 21. Problema que nunca podrá ser solucionado con Herramienta de Negocios	87
Figura 22. Información distorsionada y herramienta de negocio.....	88
Figura 23. Informes de Auditoría y Herramienta de negocios.....	89
Figura 24. Marco Normativo y Normativa Contable.....	90
Figura 25. Normativa Contable – Marco Normativo.....	91
Figura 26. Política Contable con Marco Normativo	92
Figura 27. Vacíos Normativos y Marco Normativo	94
Figura 28. Criterio Profesional – Marco Normativo.....	95
Figura 29. Estrategias Diseñadas – Determinación y Diseño	96
Figura 30. Determinación y Diseño – Estrategias Diseñadas	97
Figura 31. Determinación y Diseño – Fidelidad de Estados Financieros	97
Figura 32. Fidelidad de Estados Financieros y Estrategias Diseñadas	98
Figura 33. Fidelidad de Estados Financieros con Determinación y Diseño	98
Figura 34. Sexo * Políticas Contables.....	100
Figura 35. Sexo + Criterio Profesional	100
Figura 36. Años de servicio * Criterio Profesional.....	101

Figura 37. Problema * Marco Normativo	102
Figura 38. Fidelidad de los estados financieros	102
Figura 39. Información Distorsionada * Norma Contable.....	103
Figura 40. Información Distorsionada * Determinación y Diseño	104
Figura 41. Informes de Auditoría * Criterio Profesional	104
Figura 42. Informes de Auditoría * Estrategias Diseñadas.....	105
Figura 43. Informes de Auditoría * Estrategias Diseñadas.....	106
Figura 44. Herramienta de Negociación	106
Figura 45. Dimensiones	110

RESUMEN

El objetivo de este estudio es evaluar la percepción de los profesionales (auditores y contadores) acerca de las posibilidades de la aplicación de contabilidad creativa en la contabilidad de las empresas automotrices de la provincia de Pichincha. Entre las conclusiones más relevantes se encontró que los profesionales encuestados piensan de manera similar y reconocen la existencia de la contabilidad creativa en la presentación de los estados financieros. Por otra parte, encontramos diversos organismos internacionales y nacionales que elaboran las normas que son de cumplimiento obligatorio como son: Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (Financial Accounting Standard Board (FASB) Estados Unidos; Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board (IASB) Europa y en el Ecuador organismos que verifican su cumplimiento como la Superintendencia de Compañías y Colegio de Contadores. Después de un estudio realizado a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) los resultados fueron los siguientes: en las partidas que más existirían este tipo de prácticas tenemos: NIC 8 Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores con un número de opcionalidades de 8; NIC 11 Contratos de Construcción con 8 opcionalidades; NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo cuenta con 5 opcionalidades; NIC 10 Hechos Posteriores a la Fecha de Balance; NIC 21 Efectos de las Variaciones en los cambios en Moneda Extranjera con 4 opcionalidades; NIC 31 Participación en Negocios Conjuntos; NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos con un número de opcionalidades 4.

PALABRAS CLAVES:

- **CONTABILIDAD CREATIVA**
- **ÉTICA PROFESIONAL**
- **NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA**
- **MANIPULACIÓN CONTABLE**
- **RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES, STAKEHOLDERS.**

ABSTRACT

The objective of this study is to evaluate the perception of professionals (Auditors and accountants) about the possibilities of the application of creative accounting in the accounting of the automotive companies of the province of Pichincha. Among the most relevant conclusions found that professionals surveyed think Similarly, and recognize the existence of creative accounting in the presentation of the financial statements. On the other hand, we find various international and national agencies that produce standards that are mandatory as they are: Financial Accounting Standards Council (Financial Accounting Standard Board (FASB) United States;) International Accounting Standards Board (International Accounting Standards Board (IASB) Europe and the Ecuador bodies that verify compliance as the Superintendency of companies and accountants Association.) After a study to the international accounting standards (IAS), the results were as follows: items that most would exist such practices have: IAS 8 accounting policies, changes in accounting estimates and errors with a number of opcionalidades of 8; IAS 11 construction contracts with 8 opcionalidades; IAS 16 property, plant and equipment comprises 5 opcionalidades; IAS 10 facts subsequent to the balance sheet date; IAS 21 effects of changes in foreign currency changes with 4 opcionalidades; IAS 31 interests in joint ventures; IAS 36 impairment of the value of assets with a number of opcionalidades 4.

KEY WORDS:

- **CREATIVE ACCOUNTING**
- **PROFESSIONAL ETHICAL**
- **STANDARDS FINANCIAL INFORMATION**
- **HANDLING ACCOUNTING**
- **AUDITORS RESPONSIBILITY, STAKEHOLDERS.**

INTRODUCCIÓN

Consideraciones que motivaron el tema

En los últimos años, la Contabilidad Creativa es llamada un fenómeno, debido a la flexibilidad de las normas contables y su incidencia en la economía de los países como: Reino Unido y España (Naser, 1993). La Contabilidad Creativa es un tema que ha sido objeto de gran discusión e investigación después de una serie de escándalos financieros a nivel mundial. Dentro de los más importantes se pueden citar los siguientes: Enron, WorldCom, Xerox, Parmalat, etc., que se dieron en los Estados Unidos y Europa (Amat Salas, Blake, & Moya Gutiérrez, 1996).

Si bien es cierto, la economía mundial ha sufrido embates en los últimos años, guerras en el medio oriente, bajas sustanciales del precio del petróleo, políticas económicas de los países desarrollados para tratar de establecer sus economías. En cuanto, la globalización que sigue reduciendo las utilidades de las empresas cada día más. Y justo aquí, es donde se da las presiones por parte de los accionistas, para que la empresa logre sus utilidades deseadas, y los inversores eligen si invertir o no en la empresa (Barrera Verdugo, 2003).

El sector automotriz tiene una contribución significativa en la economía ecuatoriana, debido a los ingresos que forja en todas las actividades económicas, directas e indirectas. Sólo en el caso de impuestos se determinó que son USD 400 millones, a más de su impacto en la generación de empleo en las diferentes etapas, desde el ensamble, distribución y venta (ProEcuador, 2017).

La aplicación del modelo estadístico, Análisis Factorial para la investigación será, una técnica de simplificación de datos con un número menor de variables sin distorsionar dicha información. De manera que, se encarga de analizar la varianza común a todas las variables, lo que aumenta el grado de manejo e interpretación de las mismas. Es decir, busca el número mínimo de dimensiones capaces de explicar el máximo de información contenida en datos.(Fuentes Hernandez, 2011)

La investigación es importante y novedosa, porque no existen estudios similares desarrollados en el país, sobre esta temática. Por tanto, se destaca la importancia de realizar estudios sobre Contabilidad Creativa en el Ecuador. El resultado de nuestra investigación quedará como un antecedente para futuras investigaciones.

Importancia del Problema

La Contabilidad Creativa es un problema económico, que está flagelando las economías mundiales y causando un inmenso impacto en el ámbito financiero, económico y gerencial (Jameson, 1988). El fenómeno llamado contabilidad creativa nombrado así, por algunos autores; da como resultado la flexibilidad y omisión existente en la norma contable, y esto permite que la información contable sea manipulada, tergiversada y se produzca el engaño (Naser, 1993).

La Contabilidad Creativa ya forma parte de la literatura contable española (Giner, 1992) causando efectos en la auditoría, contabilidad y la ética del profesional. En sí, es una manipulación de la información contable con el fin de obtener beneficios propios, para mejorar o empeorar la situación económica-financiera de la empresa (Griffiths, 1988). Por otro lado, se destaca la brecha que la ley contable tiene, y, la utilización de los profesionales para maniobrar y aprovechar esas ventajas que les brinda la ley, y así, obtener los resultados deseados (Amat Salas, Blake, & Moya Gutiérrez, 1996).

Sin embargo, no siempre se obtiene buenos resultados, y con esto las empresas comienzan a jugar partidas, que piensan que serán las mejores. Para cumplir con esto, empiezan a reducir gastos drásticamente, por ejemplo: reduciendo los salarios y los beneficios sociales, incrementar los precios en cuanto sean posibles. Y de esta manera, se comienza a emplear prácticas contables con manipulación en los resultados (Barrera Verdugo, 2003).

La normativa contable establece la aplicabilidad de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF'S) a nivel internacional para resolver la

diversidad de normas contables en los diferentes países. Por lo que, la Superintendencia de Compañía del Ecuador resuelve adoptar las NIIF'S el 4 de Septiembre del 2006, y determinó su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros a partir de Enero del 2009 (Compañías, 2017).

Para concluir, se puede decir que la manipulación de los resultados, conlleva a un cataclismo contable y escándalos corporativos, en el cual, no solo se afectada la empresa, sino, también el prestigio de las firmas auditoras.(Amat Salas & Oliveras, 2004).Por otro lado, no se establece medidas para su detección tomando en cuenta que los auditores, después de realizar una auditoría en cualquier organización, ellos son los que certifican que la situación de la empresa es sostenible.Por tanto, es sustancial que la información que se presenta en los Estados Financieros de la entidad sea real, precisa, concisa, confiable y sobre todo razonable(Amat Salas, Blake, & Moya Gutiérrez, 1996).

Tabla 1.
Importancia del Problema

VARIABLE		VARIABLE	
Dependiente:	Estados Financieros (conforme a las NIIF)	Independiente:	Ética Profesional
	Informes de Auditoría Financiera		Conocimientos de los Profesionales en temas relacionados con normativa contable y legal vigente
	Informes de Cumplimiento		Vacíos de la Normativa Contable
			Influencia de los grupos de interés (stakeholders)

Fuente: Elaboración propia

OBJETIVOS

Objetivo general

Analizar la percepción de profesionales (auditores y Contadores) acerca de las posibilidades de la aplicación de contabilidad creativa en la contabilidad de las empresas automotrices de la Provincia de Pichincha.

Objetivos específicos

1. Evaluar en qué medida las Normas Internacionales de Contabilidad previenen, combaten o reducen las prácticas de la contabilidad creativa.
2. Realizar un análisis factorial, para establecer las medidas discriminantes y las relaciones entre las variables objeto de estudio.
3. Realizar un análisis comparativo de los resultados obtenidos en la investigación, con los resultados empíricos de investigaciones realizadas por otros investigadores en países como: Reino Unido, España, Portugal y Argentina.
4. Proponer Conclusiones, Recomendaciones y Futuras líneas de Investigación.

Hipótesis

- ✓ En el Ecuador existe un marco normativo que denota cierta subjetividad y vacíos en la norma para la elaboración de Estados Financieros.
- ✓ Las empresas incluyen prácticas de Contabilidad Creativa para mejorar la imagen de los Estados Financieros ante los Stakeholder.

Objeto de Estudio

Con la presente investigación se pretende, conocer la percepción que tienen los profesionales contables (auditores y contadores) acerca de la aplicabilidad de la Contabilidad Creativa, en la contabilidad de las empresas automotrices ecuatorianas. La muestra de profesionales (Auditores y contadores) por encuesta será, de las empresas automotrices de la provincia de Pichincha. El universo de empresas automotrices es de 69 a nivel nacional, según registros de la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (AEADE) y existiendo en la Provincia de Pichincha 30 empresas.

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO

1.1. Teorías de soporte

1.1.1. Libro 1: Teoría del Stakeholder o de los Grupos de Interés Pieza Clave del Éxito Empresarial y de la Sostenibilidad.

Edward Freeman (1984) quien sistematiza y diseña una manera de acercarse a los stakeholders es para descubrir, toda una teoría de la empresa y la gestión de todo un universo de actividades. La teoría del stakeholder forma, una feliz metáfora que puede ubicarnos en pasos a seguir, hacia un ambiente en que las empresas y el propio sistema capitalista influyan a tener una realidad justa y beneficiosa para todos. De ahí que, el concepto de stakeholder vendrá a significar “el que mantiene una apuesta” o el que tiene una parte en la empresa y representa un interesado en la situación de la empresa.

Ángel y Mitchell (2008) destacan que: la teoría de los stakeholders evolucionará y aportará mejores y nuevas ideas para saber, interpretar la situación de la empresa y su gestión. Por otro lado, es posible distinguir varios aspectos diferentes en dicha teoría, manifestando lo siguiente: a) Aspecto Descriptivo: vendrá a explicar y a dar cuentas del origen de las operación de la organización, b) Aspecto Instrumental: muestra que el enfoque stakeholder es el mejor al momento de manejar o dirigir la empresa, frente a cualquier otro enfoque que se piense emplear con vista los objetivos y metas planteadas para alcanzar la rentabilidad deseada, c) Aspecto Normativo: aporta una guía filosófica y ética que debería ser atendida por la organización y debe ser orientada a las dimensiones morales.

Edward Freeman (1984) quien define a los Stakeholders como, “Cualquier grupo o individuo que pueda afectar o ser afectado por el logro de los propósitos de una corporación. Stakeholders incluye a empleados, clientes, proveedores,

accionistas, bancos, ambientalistas, gobierno u otros grupos que puedan ayudar o dañar a la corporación (Freeman, 1984, pág. 135).” De manera que, lo podemos observar en la siguiente figura.



Figura 1. Modelo de los Stakeholders

Fuente: Donalson y Preston (1995)

El interés de los Stakeholders esta teoría nos da una visión íntegra de la organización, con el fin de perseguir un equilibrio entre los intereses de los stakeholders y los intereses de la empresa. De esta manera, adaptarse a los frecuentes cambios que se producen en el entorno, de modo que, se consiga la supervivencia y estabilidad de la empresa en el tiempo. Por lo que, se debe tomar en cuenta que la empresa no es cosa de uno o dos exclusivamente, sino mas bien, un trabajo en equipo, tal y como se muestra en la siguiente Tabla.

Tabla 2.

Interés de los Stakeholders

Stakeholder	Interés del Stakeholders	Interés de la Empresa
Accionistas	Máxima Rentabilidad	Estabilidad, Confianza
Proveedores	Calidad, Puntualidad en los Pagos, Relaciones Duraderas	Precios competitivos, Buena calidad, stock suficiente
Clientes	Buena calidad, Precios competitivos, condiciones del producto.	Buena imagen del producto u de la empresa, ganancias suficientes
Empleados	Empleo estable, Remuneraciones apropiadas, seguridad de trabajo.	Prestaciones laborales buenas, motivaciones
Autoridades	Impuestos, Empleo	Impuestos Bajos, Situaciones ventajosas

Fuente: Elaboración propia en base a: Clarkson (1995) y Clarke (1998)

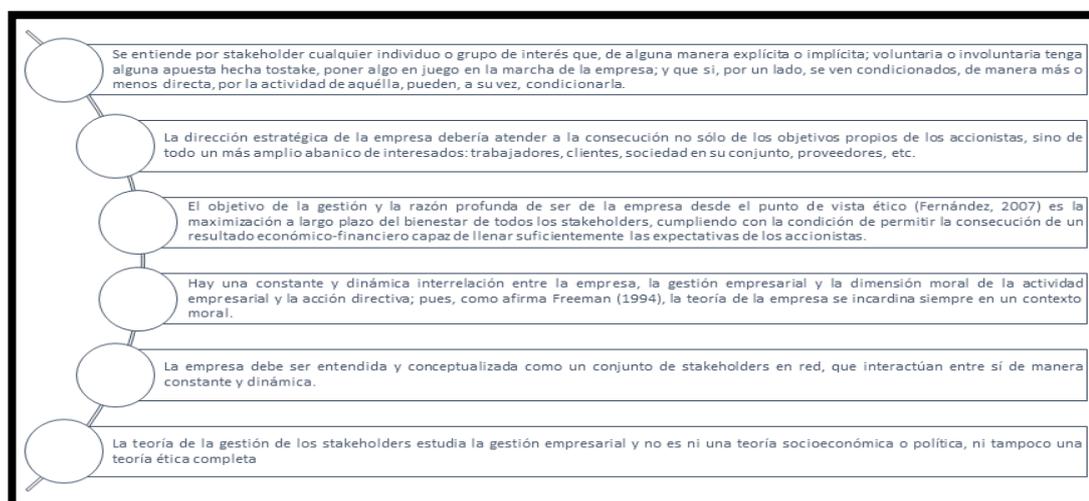


Figura 2. Las principales ideas de la teoría de los stakeholders

Fuente: Elaboración propia en base a: La Teoría de los Stakeholders pág. 135, 136

La identificación de los Stakeholders determina que: es una persona o grupo de personas que tienen ciertos intereses o aspiraciones con respecto a operaciones o movimientos que realiza la empresa. De esta manera, la clasificación, según (Max Clarkson, 1995), pone en evidencia una clara y distinguida clasificación, en la que nombra a los stakeholders primarios y secundarios de los cuales hablaremos a continuación: entendiéndose como primarios: aquellos grupos de interés que son importantes para la empresa, que sin ellos no podría seguir operando. Los secundarios: son aquellos grupos que no están directamente relacionados en las operaciones económicas de la empresa, pero, si podría ejercer influencias sobre ella.

Ahora bien, para lograr un buen efecto de la gestión de los stakeholders, tanto en el sentido instrumental y estratégico, es importante trabajar primero en forma sistemática para identificar:

1. ¿Quiénes son?
2. ¿Cuáles son sus intereses?
3. ¿Cuál es la base para su poder?
4. ¿Cómo puede establecerse una relación entre ellos y la empresa?

Finalmente, esta teoría nos brinda una visión completa de toda la organización, y la importancia de conseguir un equilibrio entre las partes interesadas

y la empresa, conocer algo más con respecto a los grupos de interés. De ahí que, las estrategias, los procesos y las relaciones deben enmarcarse en función a los tipos de stakeholders. Y, para tener una posibilidad de una gestión exitosa enmarcar causales de dialogo sinceros y transparentes entre los grupos de interés, para que de esta manera la sostenibilidad de la empresa sea a largo y mediano plazo.

Herramientas para la identificación y posterior análisis de los stakeholders

La identificación de las perspectivas y demandas de los stakeholders así como la integración de los mismos, en la estrategia de una organización es una de las herramientas más poderosas para el éxito de un posicionamiento socialmente responsable (Acuña, 2012). A continuación, se detallan cinco herramientas para tener en cuenta en esta etapa de identificación:

Modelo de Análisis 1: Manual de CSR Europe y ORSE. “Diálogo con los grupos de interés. Guía práctica para empresas y stakeholders” (Acuña, 2012)

Este manual fue elaborado por CSR Europea que desde 1995 es la principal red de negocios europea para la RSE de las empresas y por ORSE (Observatorio francés de la Responsabilidad Social Corporativa). Fue adaptado al español por Fonética que es la asociación de empresas y profesionales de la RSE líder en España. Posee una amplia gama de herramientas y una serie de buenas prácticas para gestionar de forma responsable a las organizaciones frente al diálogo con los stakeholders. En su primera parte de este manual, se identifica como tarea principal la identificación de los grupos, respondiendo a las siguientes preguntas por qué, quién y cómo y propone el uso de paneles para trabajo en conjunto.

En la segunda parte, se enlistan, cada uno de los grupos de interés (organizaciones no gubernamentales, proveedores, comunidades locales, empleados y consumidores) donde se expone en forma detallada el enlace que tiene, con las organizaciones y se establecen ejemplos de varias empresas. En definitiva, es una guía didáctica dirigida para todo de público, pero no presenta una táctica para

clasificar a los stakeholders ni destaca algún modelo para detallarlo en forma especial cuáles son los principales interesados en una organización.

Modelo de Análisis 2: Manual de EthicalAccountability el Instituto Nóos y el Grupo Telefónica. (Acuña, 2012)

Este manual fue elaborado por la empresa canadiense EthicalAccountability y el Instituto Nóos. Este trata de fortalecer la idea de las relaciones o vinculación con los stakeholders, que pase de ser una herramienta de gestión de riesgos para transformarse en una parte fundamental de la planificación estratégica corporativa. De manera que, incluye una serie de pasos que apunta al mejoramiento de un horizonte completamente de gestión de los grupos de interés.

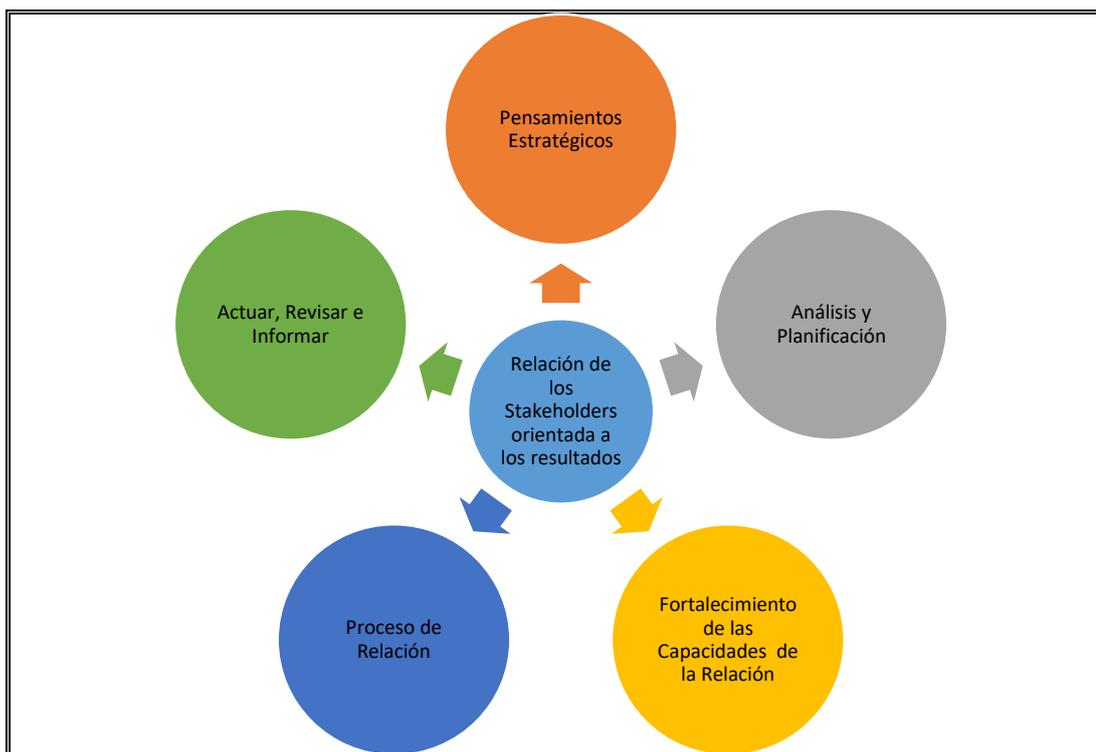


Figura 3. Relación de los Stakeholders orientada a los resultados

Fuente: Manual de Accountability

El presente manual, que es mucho más claro que el de CSR Europe, destaca una serie de etapas que se deben tomar en cuenta para la relación con los stakeholders orientada a los resultados: **Etapa 1:** Pensamiento Estratégico, **Etapa 2:**

Análisis y Planificación, **Etapa 3:** Fortalecimiento de las Capacidades de Relación, **Etapa 4:** Proceso de relación y **Etapa 5:** Actuar, Revisar e Informar. Los autores acertaron al momento de realizar un planteo por etapas de este modelo, ya que permite estudiar a los stakeholders en forma de proceso, a diferencia del manual de CSR Europea donde solo se realiza una exposición clara de cada uno de ellos. Este manual no solo plantea la identificación, sino más bien va más allá de una simple clasificación, se puede trabajar en etapas, planteando el fortalecimiento de las relaciones utilizando la comunicación y actividades de seguimiento como un vínculo.

Para realizar el mapeo de los stakeholders, el manual plantea una herramienta metodológica, la llamada a un grupo inter funcional de personas que representen a la organización, y mediante alguna técnica, con esta propone una lista de posibles grupos de interés y agruparlos por categorías. Luego, se propone la elaboración de una matriz que proporciona un ordenamiento preliminar, donde se identifica cuales están más preocupados acerca de qué temas para establecer un orden de importancia a fin de afirmar una buena gestión: del tiempo, los recursos y las expectativas.

Finalmente se recomienda integrar algún modelo para la clasificación de los stakeholders teniendo presente que el manual brinda una propuesta integradora, pero este es incompleto en la etapa de identificación y clasificación. De todos modos, se puede establecer que el manual de Accountability es un modelo que abarca, y toma a la Gestión de Stakeholders como un conjunto de pasos y es más ventajoso su uso, que el manual de CSR Europea y ORSE que solo tiene la etapa de la identificación.

Modelo de Análisis 3: Modelo de Mitchell, Agle y Wood (Acuña, 2012)

El modelo fue creado por los autores: Mitchell, Agle y Wood, donde presentan un diagrama de Venn, en este se relaciona las siguientes variables poder, legitimidad y urgencia que van a operacionalizar el modelo. La variable **Poder:** significa la capacidad del stakeholder de influenciar a la organización. La variable **Legitimidad:** se refiere a la relación y a las acciones del stakeholders con la organización en términos de deseabilidad, propiedad o conveniencia; y la variable

Urgencia: remite a los requisitos que los mismos plantean a la organización en términos de urgencia y oportunidad.

Según los autores, la combinación de estos tres atributos en diferente estructura da como resultado siete clases cualitativas de stakeholders: **Latentes:** son aquellos que protestas en contra de la empresa y las actividades que ésta realiza; **Discrecionales:** este grupo de stakeholders es aquel que espera obtener ayuda financiera por parte de la empresa, **Reclamantes:** verdaderos gigantes, hay que prestarle atención al momento de plantear una reclamación por que pueden tornarse peligrosos; **Dominantes:** aquellos stakeholders claves a largo plazo y están compuestos por poder y legitimidad suficiente, aunque no necesita urgencia por el momento; **Peligrosos:** estos pueden tornarse peligros y coercitivos en la búsqueda de sus pretensiones por más que estos no tengan legitimidad; **Dependientes:** toda vez que carece de poder para hacer valer directamente sus pretensiones, puede crear alianzas con otros de más poderío; y **Definitiva:** es cuando cumplen las tres características y los cuales deben ser tomados con mucha importancia entre los directivos. Si un grupo no posee ninguno de estos atributos, entonces no es un grupo de interés para la empresa, si posee uno, dos o tres atributos, entonces si lo es y su importancia aumentará con los atributos que posea.

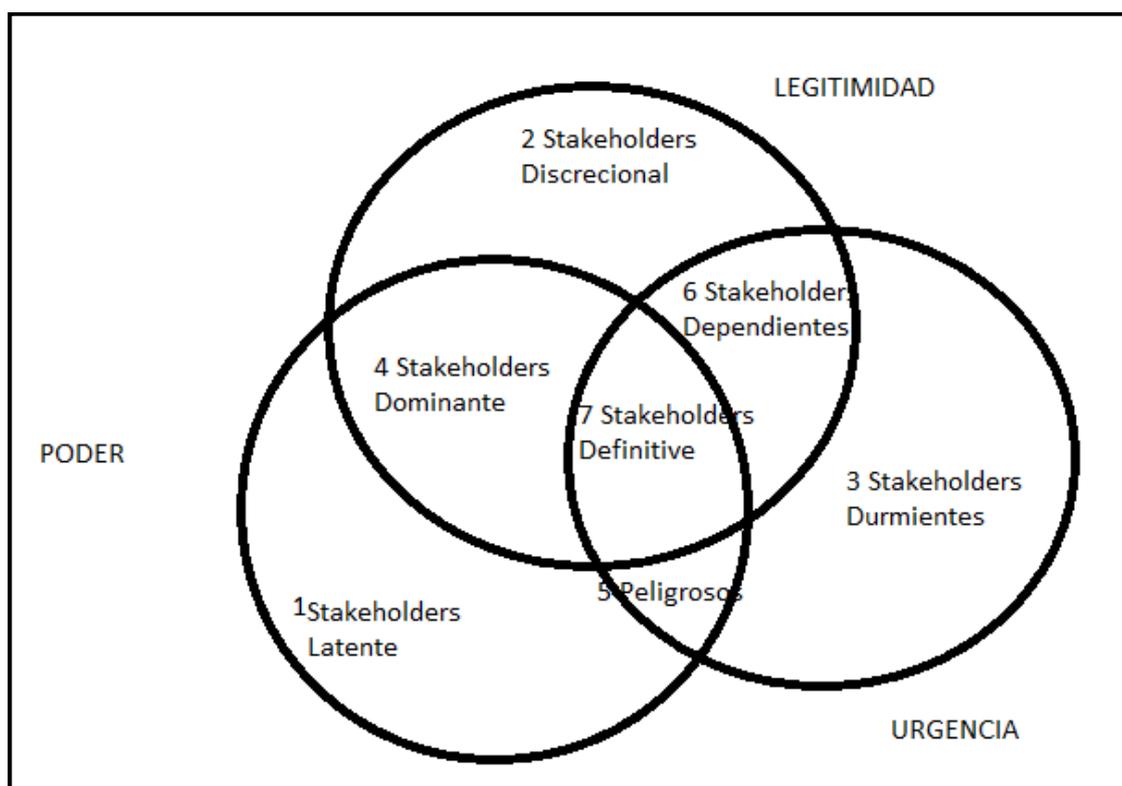


Figura 4. Modelo de Mitchell, Agle y Wood

Fuente: Mitchell, Agle y Wood (1997)

En una segunda parte, los autores plantean confeccionar la matriz de poder, la de urgencia y la de legitimidad para luego conformar la matriz de consolidación donde se unifican los tres atributos:

Tabla 3.

Matriz de Consolidación

Actores	Grado de Poder		Grado de Legitimidad		Grado de Urgencia		Total (A) x (B) x (C)	Indices de Preponderación
	Total	Normalizado (A)	Total	Normalizado (B)	Total	Normalizado (C)		
Actor 1								
Actor 2								
Actor 3								
Actor n								
Número de Actores								
Promedio								

Fuente: ¿En quién se pone el foco? Identificando "stakeholders" para la formulación de la misión organizacional

*Adaptación de Humberto FalçãoMartins y Joaquim Rubens FontesFilho

Modelo de Análisis 4: Modelo de Poder e Interés de Gardner (Acuña, 2012)

En esta matriz planteada por Gardner se clasifica a los stakeholders de acuerdo a las variables de “poder que poseen” y de “grado de interés” que identifica las estrategias de la empresa. Se utiliza para identificar qué tipo de relación debe mantener la empresa con cada uno de los grupos, y de esta manera definir estrategias con relaciones a los stakeholders.

Tabla 4.

Modelo de Gardner

		NIVEL DE INTERES	
		ALTO	BAJO
PODER	ALTO	UN MINIMO ESFUERZO	MANTENGA INFORMADO
	BAJO	MANTENER SATISFECHO	JUGADORES CLAVES

Fuente: Gardner y otros, Manual de Planeamiento Estratégico, 1986. Traducción propia.

Con los resultados obtenidos se pueden mejorar las estrategias de negociación y tomar las mejores decisiones. Se obtiene una estrategia adecuada para el relacionamiento efectivo (de acuerdo al tipo de stakeholder) que contribuye la gestión de la empresa. También se obtiene una mejor recepción de estrategias de la organización y por esto, su factible acompañamiento. Esta matriz es sumamente sencilla, lo que se identifica es que ofrece estrategias organizacionales según el interés o poder del interesado.

Modelo de Análisis 5: Modelo de Savage(Acuña, 2012)

La matriz de doble entrada que propone Savage es para identificar a los stakeholders que tienen influencia en la organización. Esta matriz tiene dos ejes

críticos: el potencial de estos actores para amenazar a la organización y el potencial de estos grupos de interés de cooperar con la organización.

Tabla 5.

Modelo de Savage

		POTENCIAL DE LOS GRUPOS DE INTERÉS PARA AMENAZAR A LA ORGANIZACIÓN	
		ALTO	BAJO
POTENCIAL DE LOS GRUPOS DE INTERÉS PARA COOPERAR CON LA ORGANIZACIÓN	ALTO	Grupo de Interés Mixto "ESTRATEGIA COLABORAR"	Grupo de Interés de Apoyo "ESTRATEGIA IMPLICAR"
	BAJO	Grupo de Interés no Apoyo "ESTRATEGIA DEFENSA"	Grupo de Interés Marginal "ESTRATEGIA CONTROLAR"

Fuente:Savage, G. y otros (1991). "Estrategias para evaluar y gestionar a los interesados de la organización" Academia de Administración Ejecutiva.Traducción propia.

Es así que, obtenemos de la matriz cuatro tipos de interesados que son:

1. Stakeholders mixtos donde la estrategia será colaborar.
2. Stakeholders marginales cuya estrategia será controlarlos.
3. Los stakeholders de apoyo que implica una estrategia de implicarlos en la organización.
4. Stakeholders no apoyo donde la estrategia es la defensa ya que no son cooperativos y amenazan a la organización.

El potencial de los stakeholders es cooperar muchas veces es ignorado, ya que el análisis por lo general, hace un paréntesis en los tipos y magnitudes de las amenazas de los interesados. El potencial de cooperación es importante, ya que puede llevar a las organizaciones a unirse con estos grupos, dando como resultado una mejor gestión. Las organizaciones pueden concentrarse en el potencial de los stakeholders clave, para evitar la ejecución de estrategias opuestas a las de los

stakeholders, identificando sus necesidades, y modificar las estrategias para integrarlos. El modelo que se presenta es sencillo, pero ofrece estrategias al momento de clasificar a los stakeholders, al igual que el modelo de Gardner.

Tabla 6.

Análisis Comparativo de los Distintos Modelos

	MODELO DE CSR EUROPE ORSE- FORECTICA	MODELO DE ETHICAL ACCOUNTABILITY- NOOS	MODELO DE MITCHELL, AGLE Y WOOD	MODELO DE GARDNER	MODELO DE SAVAGE
PROPUESTA	Guía Práctica para identificar stakeholders	Guía para gestionar a los grupo de interés	El modelo se clasifica en siete según: 3 variables poder, legitimidad y urgencia. Confección de matriz por cada variable y agruparlas	Este modelo consta de una matriz con doble entrada donde se clasifica los stakeadores de acuerdo a "poder que poseen" y el "grado de interés" de cada empresa	El modelo es de doble entrada para identificar a los stakeholders tomando en cuenta la influencia de la organización. Contiene dos ejes críticos: 1. El potencial de los actores para amanzar a las organizaciones. 2. El potencial de los grupos de interés dx cooperar con la organización.
VENTAJAS	Es conveniente para realizar un mapeo stakeholders y es fácil y apto para todo público	1.El manual incluye un proceso que incluye una visión completa de la gestión de grupo de interés 2. Utiliza brainstorming para poder identificarlos. 3. Agrupa según temas y categorías y con ello poder realizar feedback y con ellos poder incorporar la revisión	Modelo dinámico que tiene un tiempo y un espacio, para lo que se moldea para tener mejores resultados. Al ser un modelo que incluye datos cualitativos lo que permite tener diferentes conclusiones	Con la utilización de indicadores se determina que tipo de relación debe tener la empresa con los grupos de interés y así ayudar a precisar estrategias con relación a los stakeholders. Puede ofrecer estrategias según el interés/ poder del interesado	Se extraen de la matriz cuatro tipos de grupos de interés donde se determina las estrategias de cada uno de estos grupos. La organización determina el potencial del stakeholders clave.
DESVENTAJAS	Se plantea la identificación y desarrollo de los stakeholders. No plantea estrategias	Es la etapa de identificación y clasificación y así anexar algún modelo mas	Es una muestra dinámica tiene un determinado tiempo y espacio, es necesario moderarlo para dar conclusiones a través del transcurso de un determinado tiempo. La carga es cualitativa cada uno de los profesionales puede llegar a dar distintas conclusiones	El modelo plantea estrategias en base a dos variables que utiliza.	El modelo plantea estrategias en base a dos variables que utiliza.

Fuente: Gestión de los Stakeholders Análisis de los diferentes modelos en base a: Gestión de los Stakeholders

Tabla 7.

Stakeholders o Grupos de Interés

Stakeholder	<p>Toda una teoría de la empresa y la gestión (Freeman, 1984).</p> <p>Discurso tradicional aplicado a la actividad económica y al capitalismo (Martín y Parmar, 2007).</p> <p>De cómo la teoría del stakeholder evolucionará y aportará nuevas y mejores perspectivas para la interpretación de la empresa y la gestión. (Agel y Mitchell, 2008)</p> <p>Distinguir tres aspectos diferentes en la teoría: el descriptivo, el instrumental y el normativo (Donaldson y Preston (1995).</p> <p>Artículos que abren nuevas perspectivas teóricas y generan nuevas cuestiones para el debate: (Agel y Mitchell, 2008)</p>	
	Tópicos	(a) De qué manera la teoría normativa del stakeholder puede ayudar a la ética empresarial y a la gestión de la ética orga- nizativa
		(b) Hasta qué punto pueden encon- trarse alternativas al debate stockholder- stake- holder que puedan aportar criterios normativos ante los fallos del mercado y la ineficiencia gu- bernamental con resultado de ineficiencias o injusticia en la distribución de los recursos y bienes.
		(c) Cómo puede la teoría del stakeholder aportar enfoques teóricos que puedan tener traducción práctica en una gestión mejor
		(d) De qué forma mejores teorías y métodos ya sean tomados de otros campos de conocimiento o del propio ámbito de la teoría pueden con- tribuir al desarrollo de la propia teoría hacia etapas más elevadas.
Interes y Poder de los Stakeholders	<p>Grupo de interés viene conformado por el hecho de que cada uno de ellos tiene, precisamente, algo en juego a propósito del funcionamiento de la empresa (Freeman, 1984)</p> <p>Para Mitchell, Angle y Wood 1997) cubren de manera cumplida los tipos básicos de intereses:</p>	
	Básicos	Interes de Tipo Material
		Interes Político
		Intereses de Afiliación o Pertenencia
		Intereses relacionados con la Información
		Intereses Simbólicos
Intereses de tipo metafísicos y Espirituales		
Identificación	<p>La clasificación lo primero que pone en evidencia es que se puede distinguir entre los stakeholders primarios y secundarios (Max Clarkson, 1995)</p> <p>Una serie de herramientas que permitira relacionar lo estrategico de los social y lo ético con la justicia (Freeman y Gilbert, 1987)</p>	
	Atributos:	
	Mitchell, Angle y Wood, 1997	Mitchell, Angle y Wood, 1997
	Clases de Gupos de Interes	Clases Cualitativas
	1) Poder suficiente para influir en la empresa	1) Dominantes
	2) Legitimidad necesaria para mantener la relación entre ellos y la empresa	2) Dependientes
	3) La urgencia de la pretención concreta del grupo de interés	3) Peligrosos
	4) Definitivo	
	5) Durmientes	
	6) Discrecionales	
	7) Demandantes	

Fuente: Elaboración propia

1.1.2. Libro 2: Nuevas Teorías de la Empresa. Una Revisión Crítica

Julio García y Cristóbal Casanueva, autores del libro “Prácticas de la Gestión Empresarial”, definen a la empresa como la “una entidad conformada por personas aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de materia prima y/o prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener utilidad o beneficio. (García & Casanueva, 2000)

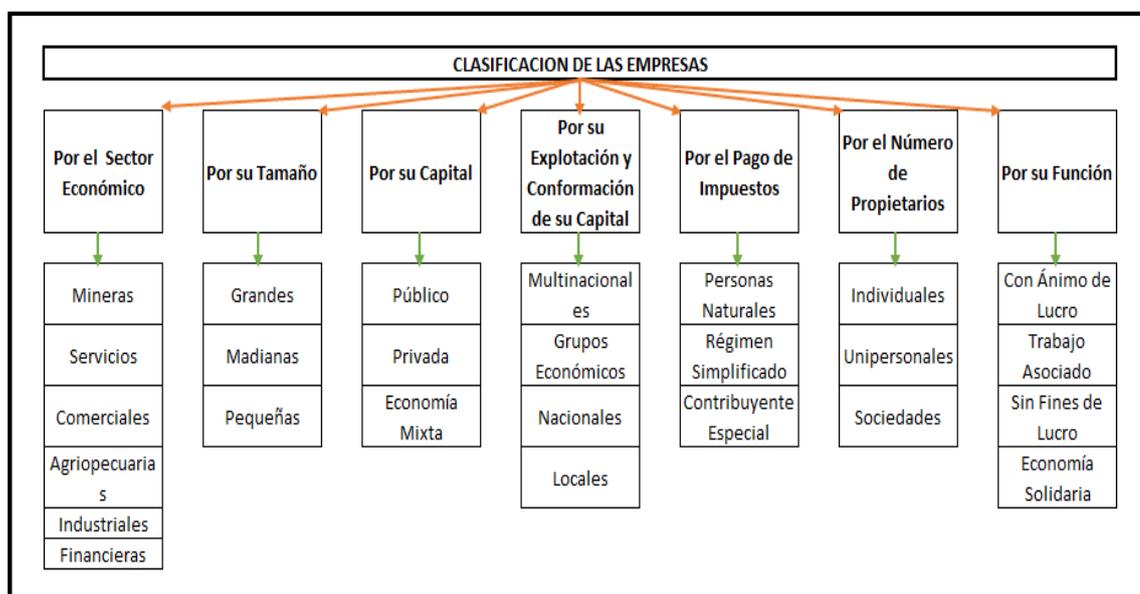


Figura 5. Clasificación de las Empresas

Fuente: Elaboración propia en base a: Ciencias Empresariales

<https://eddson1964.wordpress.com/la-empresa-y-su-clasificacion-2/>

A las empresas las podemos clasificar de la siguiente manera:

CLASIFICACION:

POR SECTORES ECONOMICOS

- **Mineras:** actividades de explotación de recursos naturales que pueden ser renovables y no renovables.
- **Servicios:** entrega o prestación de servicios a toda la población.

- **Comerciales:** la venta de los productos terminados.
- **Agropecuarias:** Realizados en el campo para abastecer con su producción a las grandes ciudades.
- **Industriales:** Transformación de la materia prima siguiendo una serie de procesos para poder obtener un producto terminado.
- **Financieras:** Se dedica a la captación y prestación de dinero de su cuenta ahorristas.

POR SU TAMAÑO

- **Grandes:** Se las clasifica por su alto valor en capital, su gran número de trabajadores y el volumen de ingresos por su actividad económica.
- **Mediana:** Su capital, el número de trabajadores y sus ingresos son limitados.
- **Pequeñas:** y estas se subdivide en:
 - **Pequeña:** El capital, el número de trabajadores y sus ingresos son muy reducidos.
 - **Micro:** El capital, el número de trabajadores y sus ingresos son muy personales.
 - **Fami-empresas:** son empresas que toda su constitución está formada por familiares.

POR EL ORIGEN DEL CAPITAL

- **Público:** Su capital es del Estado.
- **Privado:** Está conformado de capital de empresas particulares.
- **Economía Mixta:** Está conformada por capital del Estado y de empresas Privadas.

POR LA EXPLOTACIÓN Y CONFORMACIÓN DE SU CAPITAL

Multinacionales: cuando la mayoría de su capital es extranjero, y tiene actividades económicas en todo el mundo.

- **Grupos Económicos:** son empresas que se desempeñan en varios sectores económicos.

- **Nacionales:** Estas empresas desempeñan sus actividades dentro del territorio nacional.
- **Locales:** Estas empresas desempeñan sus actividades económicas dentro de la localidad.

POR EL PAGO DE IMPUESTOS

- **Personas Naturales:** son personas que realizan actividades económicas inscribiéndose en las diferentes entidades públicas para poder realizar su actividad. Y este está obligado a declarar y pagar impuestos.
- **Régimen Simplificado:** son aquellos comerciantes que no son obligados a llevar contabilidad.
- **Contribuyente Especial:** están constituida por las empresas más grandes e importantes del país por las actividades y movimientos económicos que realizan.

POR EL NÚMERO DE PROPIETARIOS

- **Individual:** el dueño de la empresa es una sola persona.
- **Unipersonales:** esta puede constituirse por una persona Natural o Jurídica y puede realizar una o varias actividades económicas.
- **Sociedades:** son grandes empresas que tienen 2 o más dueños para poder administrarla y esta sujeta a la supervisión de la Superintendencia de Compañía.

POR LA FUNCIÓN SOCIAL

- **Con Ánimo de Lucro:** estas se forman con el objetivo de generar dinero.
- **Trabajo Asociado:** empresas que trabajan para beneficios de sus integrantes.
- **Sin Fines de Lucro:** fueron creadas para brindar ayuda a las personas que lo necesitan y no interviene el factor dinero.

- **Economía Solidaria:** En este grupo pertenecen todas las cooperativas sin importar a que actividad se dedican lo más importante es el bienestar de los asociados y su familia.

Nuevas Teorías de la Empresa. Una Revisión Crítica (Coriat, 2011)

En la década de los 80 indudablemente fue la década de la empresa, desde el punto de vista y fue el centro de atención. Después de todo, en esos tiempos se estaba cruzando por un desempleo masivo, para eso se debe responder las siguientes preguntas fundamentales, ¿no es la empresa la célula elemental de la vida económica donde se forma la riqueza? ¿Y cómo imaginar una economía fuerte y sana sin empresas fuertes y sanas?

Puesta nuevamente en el medio de las inquietudes por los actores de la vida social, la empresa ha sido también objeto de múltiples interrogantes que la mayor parte es en la teoría económica. Y en la medida en que la empresa agrupaba cada vez mayor atención y se transformaba en un tema de análisis cada vez más exacto, se hizo indispensable ceder ante la evidencia. En efecto, en el hábito dominante de la economía, aquella que se enseña tan puntualmente en nuestras escuelas y a menudo incluso en las universidades, donde se decía que no había nada que decir sobre la empresa.

En las construcciones ilustradas del equilibrio general fundamental de la teoría económica contemporánea, la firma, como se verá en el siguiente detalle, es una “firma punto” y una “firma automática”. Diseñando el contexto, sus reacciones son definitivamente previsibles: la firma es un organismo, se considerada como un organismo reflejo, más que como un verdadero actor con efecto especial sobre el curso de las cosas. Y su contenido queda reducida a nada: no domina más que una combinación técnica que puede desfigurarse infinitamente para adaptarse a las modificaciones en los que está inserta.

Era indispensable romper con esta imagería vaga y vetusta para otorgarle a la empresa su verdadera importancia. Y a este objetivo se ha consagrado la teoría

económica a lo largo de la década de los 80, reactivando y dando nueva vida, a hipótesis analíticas muy antiguas, pero que no habían obtenido las verdaderas continuaciones. Es importante, rendir cuenta de la teoría económica para dar una representación admisible de la empresa, es decir, que sea realista y lógicamente. Como veremos, la tarea no es fácil, a pesar del simplismo inicial le han seguido el exceso y, a menudo, una extrema sofisticación de las hipótesis y construcciones.

Más aún, las variedades de representaciones propuestas no son, muchas veces, coherentes entre sí. Cada análisis menciona su propia representación de la empresa, más la preocupación por llenar un vacío en sus propias construcciones que por obtener una representación más convincente y aceptable para todos a su alrededor. Con el fin, de destacar estas dificultades y poder plantear las diferentes teorías de la firma se ha tenido que realizar algunas elecciones. Se la presenta a continuación para hacernos a la idea del universo al que se pretende ingresar. Se realizaron dos series de elecciones.

Una primera elección: esta debía privilegiar, en la exposición de varias de las teorías, y sobretodo consideras dos objetivos complementarios: las representaciones propuestas de la firma en el contexto, y la historia de las corrientes de análisis que les dieron nacimiento. De manera que, se pueda juzgar con la importancia y profundidad que cada una se merece y comprender el porqué de una corriente a otra. Para lo cual, no se brinde solo mayor atención los mismos elementos en la definición de la firma o cuando se muestre la evidencia de sus atributos esenciales; por el otro lado, es importante y necesario facilitar una comparación mínima entre las diferentes teorías de la firma que hoy se exponen. Las mismas que, con periodicidad, rivalizan entre ellas; para ello, para esto se consideraría que se puede plantear la hipótesis de que, definitivamente, las nuevas contribuciones giran (explícita o implícita) contorno de las consideraciones de la doble dimensión constitutiva de la firma.

La segunda elección: eta nos permite conocer al lugar relativo que le concierne y el que debe otorgarse a las presentaciones de las teorías dominantes de la

firma con relación a las más nuevas y heterodoxas, que, a menudo, son también las menos completamente elaboradas.

1.1.3. Libro 3: La Teoría de la Agencia

Autores: Coriat Benjamín

WeinsteinOlivier

Esta teoría se considera, complementaria a la economía de los derechos de propiedad, la teoría de la agencia constituye, en estos días un marco de análisis que domina en todas las formas posibles a las organizaciones económicas. Y por encima de todo, las firmas propuestas para los modelos neoclásicos resientes, su estrategia es el análisis que se realiza entre la relación de la agencia y los costos de la agencia. Por lo cual, es importante la definición más clásica de este tipo de relación como un contrato mediante el cual una o más personas se obligan con otra (el agente) para satisfacer las necesidades. Para que, de esta forma encomendarlo, con algo de poder de decisión, lo que involucra toda relación entre dos individuos en la que depende mucho uno de la acción de otro.

Permanece fiel a su estándar de racionalidad anticipándose a lo resultados futuros buscando, delimitar divergencias y comportamientos absurdo del agente, de esta manera se llega así a la conceptualización de los Costos de Agencia que abarcan los gastos de control y estímulo. De esta manera, la teoría Normativa de la Agencia infiere en la estructura de información propia de diferentes modelos a contratos óptimos y la teoría Positiva de la Agencia, apunta a la comprensión de la estructura. En este caso, con este objetivo, presenta dimensiones específicas como son: Firma y organizaciones como “nudos de contratos”, ficciones legales que sirven como “núcleo” para un grupo de relaciones contractuales entre los individuos.

La empresa privada, es un caso especial, el de una ficción legal el cual sirve como núcleo para relaciones contractuales, que se fundamenta en las existencias de créditos residuales visibles sobre activos, ingresos y gastos que pueden ser vendidos sin autorización de los otros contratantes. Por este motivo, no hay oposición fundamental entre firma y mercado contrariamente, el análisis de la

organización arranca desde las características de los contratos: Exaltación de los riesgos y proceso de decisión.

Una organización es, un “lazo de contratos”. Generalmente, su análisis es el de los contratos “centrales”, contratos, que determina contratos de juego de la organización, y se reconoce los derechos de los contratantes, su evaluación y remuneración de los agentes. Los contratos primordiales de una organización son aquellos que se establecen entre la organización y quienes aportan recursos (capitales, trabajo, etc.) las **estructuras contractuales** se diferencian según el modo de compartir los riesgos entre los agentes. La diferencia que existe entre los ingresos y las remuneraciones fijadas, por el contrato constituye el riesgo importante para los agentes, estos agentes son identificados como “acreedores residuales”.

El segundo elemento para caracterizar una estructura contractual tiene mucho que ver con la afectación de los poderes de decisión de los agentes: la inactiva, la ratificación, la puesta en marcha y la vigilancia. De manera que, los sabios de la agencia, se preocuparon en determinar los casos en qué es más eficiente clasificar las funciones y de cómo direccionarlas y explicar las formas de organización fundamentadas en la separación entre “propiedad” y “control”. De modo que, se basa en el análisis de los costos de la agencia en varias situaciones, la lógica que los orienta es, reconocer en todas las circunstancias se impone la configuración contractual la que sea más eficiente.

La característica principal de la sociedad por acciones abierta, son aquella en la que, los accionistas no necesariamente deben intervenir en el funcionamiento de la organización y en la cual los créditos residuales se pueden conceder libremente. De esta manera, se puede justificar una separación entre propiedad y control, de estos elementos cumpla con su función de forma individual, finalmente el derecho y la sofisticación de los contratos relativos a la empresa moderna son el resultado de un proceso que a través del tiempo se los podrá irlos mejorando según las necesidades de la empresa.

1.2.MARCO REFERENCIAL

1.2.1. PAPER 1: Los Auditores Independientes y la Contabilidad Creativa: Estudios Empírico Comparativo

Universidad de Ciencias Económicas de Rio de Janeiro – Brasil (2004)

Autores: Iván R. Guevara G. José Paulo Cosenza

Objetivo: Definir a través de un conjunto de preguntas y respuestas la visión que tienen los auditores sobre la práctica de la Contabilidad Creativa en los Estados Financieros de sus Clientes en Argentina, Brasil, Colombia, Estados Unidos y Venezuela e identificar las formas de cómo son percibidas las correspondientes responsabilidades.

Metodología: Se utilizó del método exploratorio con un análisis descriptivo mediante un cuestionario para auditores de jerarquía intermedia (senior o gerentes) de las principales firmas auditoras. Los encuestados que se encuentren en su efectivo ejercicio profesional y por otro lado auditores con responsabilidad de planificación y dirección de auditorías independientes. Cuestionario enviado por Correo electrónico enviado a las principales firmas auditoras de Argentina, Brasil, Colombia, Estados Unidos (Miami) y Venezuela. Tiempo de entrega - recepción del cuestionario del mes de noviembre 2001 a mayo del 2003.

Resultados: Con base en las respuestas obtenidas de los cuestionarios y tras realizar un análisis estadístico de las mismas, establece que efectivamente los encuestados, reconocen la existencia de estas posibilidades en tres niveles: opcionalidad, subjetividad y vacíos normativos, aunque el primero de ellos de forma más leve que los otros dos. De igual forma, se observa que los grupos de contadores y auditores externos, ambos altamente sensibles en temas manipulación contable por su vinculación directa en la elaboración de información financiera o como revisores de la misma, poseen percepciones muy similares sobre la existencia y las posibilidades de manipular los estados financieros en Chile, pero esta igualdad en las respuestas se distancian cuando las preguntas se orientan hacia la legitimidad de la

contabilidad creativa, el aprovechamiento de ésta o si es común o no en Chile, en cuyo caso los auditores externos tienden a estar en desacuerdo con dichas afirmaciones, mientras que los contadores tienden a aceptarlo, aunque no con tanta fuerza.

Finalmente, se observó que no existen diferencias significativas entre las percepciones de los grupos de auditores y contadores al procesar la totalidad de las preguntas; además, analizamos los grupos de profesionistas con estudiantes y profesionistas con mayor y menor experiencia; es importante, no rechazar las hipótesis de existencia de diferencias entre los grupos, por lo que se descubrió que sí había variables donde los grupos son significativamente diferente entre ellos.

1.2.2. PAPER N° 2: La Contabilidad Creativa en España y en el Reino Unido. Un Estudio Comparativo (1996)

Autores: Oriol Amat, John Blake y Soledad Moya Gutiérrez

Objetivo: Realizar un análisis comparativo sobre las percepciones que tienen los auditores de España y Reino Unido en los aspectos relacionados con la contabilidad creativa.

Metodología: Cuestionario de preguntas con una muestra de 71 auditores con un análisis descriptivo y comparativo.

Resultados: La investigación realizada con auditores españoles pone de manifiesto que la contabilidad creativa es una práctica común en España lo cual genera considerables inquietudes.

La experiencia británica muestra de forma clara la necesidad de normas contables que proporcionen criterios claros, y sin ambigüedades, si se quiere reducir las posibilidades de la contabilidad creativa. Los auditores pueden considerar la posibilidad de reflexionar sobre hasta qué punto las cuentas presentan una imagen fiel, como consecuencia de las presiones ejercidas por sus clientes en relación con la contabilidad creativa. Los usuarios de la contabilidad deberían ser conscientes de las posibilidades que tienen las empresas de manipular las cuentas anuales.

Finalmente, los que establecen contratos con las empresas basándose en su información contable, tales como entidades de crédito que pueden introducir condiciones en los préstamos en relación con el cumplimiento de determinadas ratios de endeudamiento, podrían considerar la posibilidad de incluir en los contratos cláusulas que eviten la posibilidad de efectuar maquillajes en las cuentas.

1.2.3. PAPER N° 3: Posibilidades de Aplicación de Contabilidad Creativa en La Normativa Vigente en Chile y Estimación de su Repercusión en los Estados Financieros

Panorama Socioeconómico,

Volumen 25, núm. 34, enero-julio, 2007, pp. 18-32

Universidad de Talca Talca, Chile

Autor: Morales P., Fernando; Hollander S., Reinier

Objetivo: Identificar y describir las posibilidades de aplicación de contabilidad creativa que podría llevarse a cabo en el marco de la normativa chilena.

Determinar las posibles prácticas de aplicación de contabilidad creativa que podrían ejecutarse al momento de aplicar las normas de aceptación de general dispuestas por el Colegio de Contadores de Chile.

Descubrir que posibilidades ofrece la normativa, ya sea por opcionalidad, subjetividades o vacíos en la normativa y posteriormente estimar el impacto que tendrían las manipulaciones en el análisis financiero.

Metodología: El principal método de trabajo consistió en revisar meticulosamente los Boletines Técnicos emitidos por el Colegio de Contadores de Chile A.G. vigentes a la fecha del estudio (normas contables de general aceptación). En dicha revisión se discriminaba dos situaciones: las subjetividades y las opcionalidades que la propia norma deja ver en su texto, preparando con tales

informaciones una tabla de datos no métricos que posteriormente clasificamos según la cuenta involucrada.

Destacamos el hecho que las normas contables utilizadas en esta búsqueda de posibilidades creativas, hayan sido las de “general aceptación”, es decir los Boletines Técnicos (de aquí en adelante BT) emitidos por el Colegio de Contadores. Lo anterior viene al caso, porque otros organismos emiten igualmente regulaciones contables, pero éstas son de carácter específicas, como, por ejemplo, la Superintendencia de Valores y Seguros y están dirigidas hacia las sociedades cotizadas. Por su parte la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras regula las empresas del sector financiero, en tanto que la Superintendencia de Seguridad Social norma los fondos de créditos universitarios, etc.

Luego, hemos utilizado un estado financiero de una sociedad anónima chilena (sus antecedentes financieros fueron obtenidos desde el sitio web de la Superintendencia de Valores y Seguros), sobre la cual suponemos determinadas características contables en algunas partidas, para luego aplicar dos políticas contables manipuladoras, las cuales son permitidas en las propias normas de acuerdo a la indagación explicadas en el párrafo anterior. El método en sí consiste en aplicar las modificaciones contables simuladas que permiten mejorar o empeorar los resultados financieros, medidos en valores absolutos, en variación porcentual y los ratios de liquidez, solvencia, rentabilidad financiera, rentabilidad económica y endeudamiento.

Resultados: De la indagación realizada se detecta 54 situaciones que posibilitarían la aplicación de manipulaciones contables. La mayor cantidad de posibilidades se presenta en aquellos BT que regulan cuentas de activos, con 27 casos, lo que implica un 50% del total. Respecto a las posibilidades creativas, hemos detectado ocho en boletines sobre pasivos, lo que representa un 15% del total.

El resto de situaciones se diseminan en diferentes aspectos contables y sus respectivos boletines, consideramos de “opcionalidad” y las de “subjetividad” según lo indicado en los párrafos anteriores, podemos afirmar que en la normativa chilena

la subjetividad es la que da más posibilidades de aplicar contabilidad creativa, con 40 situaciones -subjetivas- que representan el 74% del total de situaciones observadas.

Luego la opcionalidad representa un 20% con 11 situaciones, y el restante 6% corresponden a situaciones que pueden clasificarse bajo ambos conceptos.

En la tabulación realizada para las posibilidades de manipulación, se observan aquellas que tienen impacto sobre el balance y que permitirían aumentar o disminuir cuentas de activo y/o pasivo, con una incidencia de un 35%, mientras que las que impactan el estado de resultado, prácticamente en todas las situaciones (90%) de manipulación permitirían aumentar o disminuir alternativamente el resultado, pero solo incrementan el resultado en un 2% y solo disminuyen el resultado en 5% de las posibilidades de manipulación.

Finalmente, sobre los impactos en revelación se puede concluir que mayoritariamente las posibles prácticas creativas recaen sobre las notas explicativas con un 55%, en el estado de resultado un 18%, en el estado de flujo de efectivo igualmente 18% y en menor medida en el balance con un 9%.

1.2.4. PAPER N^a 4: Contabilidad Creativa en Chile: Una Percepción de Estudiantes y Profesionistas.

Artículos de investigación.

Contad. Adm no.229 México sep./dic.2009

Autor: Fernando Morales y Reiner Hollander.

Objetivo: El objetivo de este artículo, evaluar la percepción de profesionistas y estudiantes acerca de las posibilidades de la aplicación de contabilidad creativa en la norma y en la contabilidad de las empresas.

Metodología: Se aplicó una encuesta, el instrumento que se preparó se tomó como base una parte del trabajo de Naser que se aplicó consistía de 13 preguntas y respuesta cerradas según la escala Liker. Procesamiento de las encuestas se realizó mediante el software SPSS12.0, donde se realizaron cuadros de frecuencia, análisis

factorial. La muestra de profesionistas y estudiantes por encuestar es de 151 y 38 respectivamente.

Resultados: La búsqueda de evidencia empírica sobre la percepción de la contabilidad creativa por diferentes grupos de encuestados que tiene vinculación con la disciplina contable desde distintas perspectivas, Con base en las respuestas obtenidas de los cuestionarios y tras realizar un análisis estadístico de las mismas, observamos que efectivamente los encuestados

Conclusiones: La búsqueda de evidencia empírica sobre la percepción de la contabilidad creativa por diferentes grupos de encuestados que tiene la vinculación con la disciplina contable desde distintas perspectivas.

Con base a las respuestas obtenidas de los cuestionarios y tras realizar un análisis estadístico de las mismas, observamos que efectivamente los encuestados, en general, reconocen la existencia de posibilidades de tres niveles: opcionalidad, subjetiva y varios normativos. De igual forma, hemos observado que los grupos de contadores y auditores externos, ambos altamente sensible en temas manipulación contable por su vinculación directa en la elaboración de información financiera o poseen percepciones muy similares sobre la existencia y la posibilidad de manipular Estados Financieros en Chile, las respuestas son distintas cuando se orientan hacia la legitimidad de la contabilidad creativa caso los auditores externos tienden a estar en desacuerdo con dichas afirmaciones, mientras que los contadores tienden a aceptarlo. Las escasas diferencias descubiertas al comparar respuestas de los grupos sugieren el conocimiento y/o percepción de la contabilidad creativa estaría por sobre la pericia y experiencia profesional y es reconocida por todos sin importar su actividad profesional ni años de experiencia.

Las variables sobre legitimidad y ética en las prácticas creativas.

Tabla 8.

Matriz Comparativa de diferentes estudios empíricos

TITULO	Los auditores independientes y la contabilidad creativa: estudio empirico comparativo	La contabilidad creativa en España y en el Reino Unido. Un estudio comparativo	Posibilidades de aplicación de contabilidad creativa en la normativa vigente en Chile y estimación de su repercusión en los estados financieros	Contabilidad creativa en Chile: una percepción de estudiantes y profesionistas
AUTORES	Iván R. Guevara G. José Paulo Cosenza	Oriol Amat Salas John Blake Soledad Moya Gutierrez	Morales P. Fernando Hollander S. Reinier	Morales P. Fernando Hollander S. Reinier
PAIS	Argentina Brasil Colombia Estados Unidos Venezuela	España Reino Unido	Chile	Chile
AÑO P.	2004	1993	2007	2009
PAGINA	5	2	17	1
INDEXADA EN	Revista científica	Artículo científico	Panorama socioeconómico	ISSN 0186-1042
OBJETIVOS GENERALES	Definir a través de un conjunto de preguntas y respuestas la visión que tienen los auditores sobre las prácticas de C.C en los Estados Financieros de sus clientes, e identificar la forma como son percibidas las correspondientes responsabilidades	Analizar la relevancia que tiene la contabilidad creativa en España y en el Reino Unido	Determinar las posibles practicas de aplicación contabilidad creaiva que podrían ejecutarse al momento de aplicar las normas de aceptación de general dispuestas por el Colegio Contadores de Chile	Evaluar las percepción de profesionistas y estudiantes acerca de las posicnildades de la aplicación de contabilidad creativa en las normas y en la contabilidad de las empresas
VARIABLES	Manipulación contable Transparencia contable Responsabilidad contable	Criterio profesional Manipulación estados financieros Normas contables	Contabilidad Manipulación contable	Legitimidad Ética en las practicas creativas

CAPITULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1.Enfoque de Investigación

Cuando hablamos de investigación, tenemos en cuenta que es un proceso ordenado y minucioso, que está formado por varios pasos a seguir para la resolución de una problemática lo que, genera un nuevo conocimiento y a su vez se brinda una solución.

Por lo antes expuesto, se puede conocer y determinar los tipos de enfoques que podemos utilizar:

- Enfoque Cualitativo
- Enfoque Cuantitativo

2.1.1. Enfoque Cualitativo:

El origen del método cualitativo se encuentra en la antigüedad, pero a partir del siglo XIX, con el auge de las ciencias sociales sobre todo de la sociología y la antropología esta metodología empieza a desarrollarse de forma progresiva. En la década del 60 que las investigaciones de corte cuantitativo resurge como una metodología de primera línea, principalmente en los Estados Unidos y Gran Bretaña (Escamilla, 2010).

1. Este enfoque tiene características principales como:
2. Tiene una perspectiva holística, es decir considera el fenómeno como un todo.
3. Se trata de hacer estudios a pequeñas escalas que solo se representa a sí mismo.
4. Hacer énfasis en la validez de la investigación a través de la proximidad a la realidad empírica que brinda este enfoque.
5. No suele probar teorías o hipótesis.
6. En general no permite un análisis estadístico

7. Los investigadores cualitativos participan en la investigación a través de la interacción con los sujetos que estudian.
8. Analizan y comprenden a los sujetos y fenómenos desde la perspectiva de los últimos, elimina o aparta sus prejuicios y creencias.
9. Trata de conocer los hechos, procesos, estructuras y personas en su totalidad y no a través de la medición de algunos de sus elementos.(Escamilla, 2010)

La investigación se realizará bajo el enfoque cualitativo, porque se basa en la recolección de información, páginas web, revistas científicas, estudios empíricos deseando que se enmarque el fenómeno como un todo.

2.1.2. Enfoque Cuantitativo:

Mantiene un profundo apego a la tradicionalidad de la ciencia y utilización de la neutralidad valorativa como criterio de objetividad. No se interesa en la subjetividad de los individuos.(Escamilla, 2010).

Las características principales de este enfoque son:

1. La objetividad es la única forma de alcanzar el conocimiento, por lo que utiliza la medición exhaustiva y controlada, intentando buscar la certeza del mismo.
2. Tiene una concepción lineal de la investigación a través de una estrategia deductiva.
3. El objeto de estudio es el elemento singular empírico, sostiene a la teoría como elemento fundamental de la investigación social.
4. El investigador plantea un problema totalmente específico, incluye variables que serán sujetas a medición o comprobación, plantea así mismo una hipótesis que resulta ser la respuesta al problema planteado. (Escamilla, 2010).

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo ya que, se va a aplicar una encuesta la misma que, mediante el Análisis Factorial nos permitirá establecer las relaciones entre variables.

2.2. Tipología de la Investigación

2.2.1. Por su finalidad: Básica

Esta tipología de la investigación básica busca obtener conocimiento con aplicación directa a la problemática de estudio, está fundamentada en los hallazgos de la investigación básica, vinculando a la teoría y el producto final.

La presente investigación es básica, ya que el estudio se la va a realizar en las empresas automotrices de la Provincia de Pichincha, para incrementar el conocimiento, para analizar de las causas que conlleva a la aplicabilidad de la contabilidad creativa en las empresas.

2.2.2. Por las fuentes de información: Mixto

Las fuentes necesarias de recolección de información serán mixtas ya que se acudirá a técnicas documentales tales como: estudios empíricos, documentos y archivos referenciales a cerca del objeto de estudio.

La técnica de campo ya que se realizará una visita a las instalaciones de las empresas del sector, que se aplicará y la encuesta como instrumento.

2.2.3. Por las unidades de análisis: Insitu

La investigación será de campo, ya que el levantamiento de información se lo realizará en las empresas automotrices legalmente registradas en la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador, en la provincia de Pichincha.

2.2.4. Por el control de las variables: No experimental

La investigación se sustenta como No experimental debido a que el objeto de estudio se recopilará en un sólo momento; se respalda además con la selección de la variable dependiente e independiente, de la cual se intenta mostrar la percepción de los auditores y contadores sobre la aplicabilidad de la contabilidad creativa en las empresas automotrices en la Provincia de Pichincha.

2.2.5. Por el alcance: Exploratorio

La presente investigación figura como un estudio con alcance exploratorio, el cual consiste en estudiar o examinar un problema poco estudiado (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 79). En nuestro país no existen estudios realizados sobre el tema, y en la actualidad es de vital importancia su difusión para que de esta manera las empresas sigan desarrollándose de forma eficiente y eficaz en sus operaciones económicas financieras.

2.3.Hipótesis (De ser el caso. Estudios: empírico y teórico)

La hipótesis nos permite identificar qué es lo que estamos buscando, o que es lo que pretendemos probar y se puede decir que son explicaciones al fenómeno estudiado.

Se conoce de algunos tipos de hipótesis que son:

Hipótesis descriptiva: es la descripción de presencia o ausencia de ciertos fenómenos de un conjunto de información.

Hipótesis estadística: esta nos señala un supuesto que se desea investigar, acerca de un parámetro importante en la población que obligadamente debe ser verificado en la cual obtendremos si es nula o alternativa.

- En el Ecuador existe un marco normativo que denota cierta subjetividad y vacíos en la norma para la elaboración de Estados Financieros
- Las empresas incluyen prácticas de Contabilidad Creativa para mejorar la imagen de los estados financieros ante los stakeholder.

2.4.Instrumentos de recolección de información: Encuesta

2.4.1. Encuesta:

García Ferrando (2003), menciona que: “una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o

universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características” (pág. 1)

Para Sierra Bravo (2003), la observación por encuesta, que consiste igualmente en la “obtención de datos de interés sociológico mediante la interrogación a los miembros de la sociedad, es el procedimiento sociológico de investigación más importante y el más empleado” (pág. 1). Entre sus características se pueden destacar las siguientes: (Casas Anguita, Repullo Labrador, & Donado Campos, 2003)

1. La información se obtiene mediante una observación indirecta de los hechos, a través de las manifestaciones realizadas por los encuestados, por lo que cabe la posibilidad de que la información obtenida no siempre refleje la realidad.
2. La encuesta permite aplicaciones masivas, que mediante técnicas de muestreo adecuadas pueden hacer extensivos los resultados a comunidades enteras.
3. El interés del investigador no es el sujeto concreto que contesta el cuestionario, sino la población a la que pertenece; de ahí, como se ha mencionado, la necesidad de utilizar técnicas de muestreo apropiadas.
4. Permite la obtención de datos sobre una gran variedad de temas.
5. La información se recoge de modo estandarizado mediante un cuestionario (instrucciones iguales para todos los sujetos, idéntica formulación de las preguntas, etc.), lo que faculta hacer comparaciones intragrupalas.

La encuesta se encuentra realizado en base a los estudios realizados por: Guevara Iván y Cosenza José (2004); Oriol Amat, John Blake y Soledad Moya (1996); Fortes (2002) y Naser (1993). El cuestionario constará de 12 preguntas cerradas las cuales se calificará según la escala de Liker de 5 puntos.

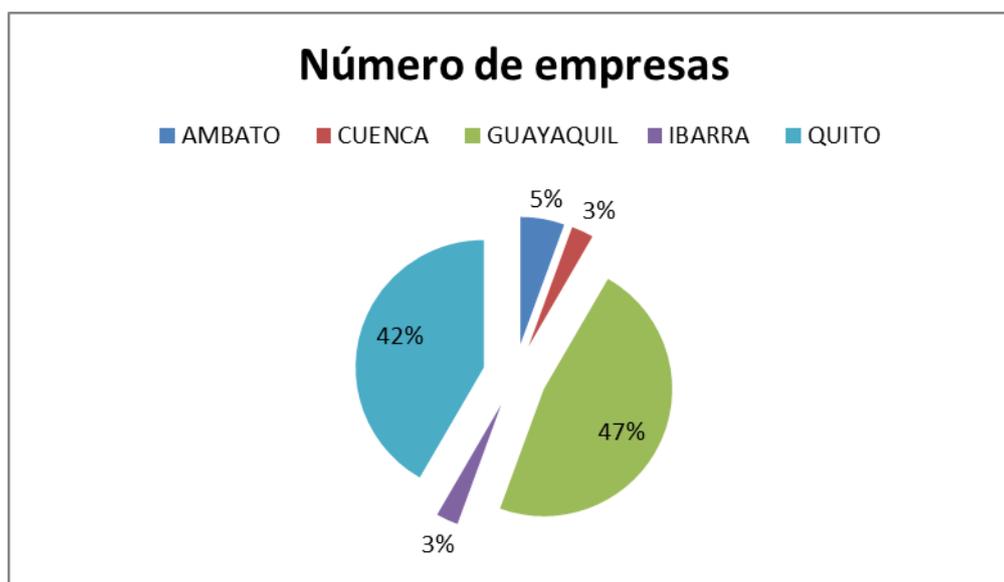
2.5.Procedimiento para recolección de datos: Técnica documental

A nivel nacional, para el primer trimestre del año 2017 el número de empresas automotrices es de 72 según el registro de la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (AEADE), del cual se detalla a continuación:

Tabla 9.**Listado de Empresas Automotrices por Provincias**

Nº	Provincia	Nº de Empresas	%
1	AMBATO	4	0,05555556
2	CUENCA	2	0,02777778
3	GUAYAQUIL	34	0,47222222
4	IBARRA	2	0,02777778
5	QUITO	30	0,41666667
TOTAL		72	1

Fuente: Elaboración propia, en base a Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (2017)

**Figura 6. Concentración de Empresas Automotrices**

Fuente: Elaboración propia, en base a Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (2017)
Distribución por provincia de las empresas automotrices registradas en la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador.

2.5.1. Universo

Para esta investigación no se calculara una muestra, por que se utilizará el total de la población que son 30 empresas automotrices que existe en la provincia de Pichincha, según la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (2017).

2.5.2. Población Objeto de Estudio

Población: es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que posee algunas características comunes observables en un lugar o momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe tomarse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio.

Los tipos de Población son:

1. **Población Homogeneidad:** que todos los miembros de la población tengan las mismas características según las variables que se vayan a considerar en la investigación.
2. **Población de Tiempo:** se refiere al período de tiempo donde se ubicaría la población de interés. Determinar si el estudio es del momento presente o si se va a estudiar una población de cinco años atrás o si se va a entrevistar a personas de diferentes generaciones.
3. **Población de espacio:** se refiere al lugar donde se ubica la población de interés. Un estudio no puede ser tan abarcador y por falta de tiempo y recursos hay que limitarlo a un área o comunidad en específico.
4. **Población de Cantidad:** se refiere al tamaño de la población. El tamaño de la población es sumamente importante porque ello determina el tamaño de la muestra que se va a seleccionar, además que la falta de recursos y tiempo también nos limita la expansión de la población que se va investigar (Wigodski, 2010)

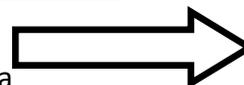
La presente investigación no se considera la aplicación del cálculo de la muestra ya que el número de empresas automotrices de la Provincia de Pichincha son 30; por lo expuesto se aplicará la encuesta en su totalidad en la Población de la Provincia de Pichincha.

Tabla 10.

Listado de Empresas Automotrices en la Provincia de Pichincha

1	ALVAREZ BARBA S.A.	Comercialización y taller postventa de autos y motocicletas BMW y Porsche.	Matriz: Av. 10 de Agosto N51-97 Y Algarrobos - Quito	QUITO	02 2410760 - 02 2410761 - 02 2410762	www.bmw.com.ec
3	AUDESUR S.A.	Comercialización al por menor productos de la industria automotriz y servicios de venta de	Av. Mariscal Sucre S25-06 Y Tabiázo	QUITO	02 3027298 - 02 3027485	www.audesur.ec
4	AUTEC S.A.	venta de camiones Kenworth, Daf, chasises de bus Agrale, furgonetas	Matriz: Panamericana Norte Km 6 Y Juan Barrezueta	QUITO	02 2807830	www.autec.ec
5	AUTODELTA CIA. LTDA.	Comercialización de vehículos nuevos, talleres y repuestos.	Matriz: Av 10 de Agosto N44-197 Y El Inca - Quito	QUITO	1800 130 130	www.autodelta.com.ec
6	AUTOFRANCIA C.A	Representación y distribución de la marca de vehículos Peugeot a nivel nacional.	Matriz: Av. Eloy Alfaro, Entre Granados Y Gaspar de Villaroel	QUITO	02 3704730	www.peugeot.com.ec
7	AUTOLANDIA S.A.	Comercialización vehículos, repuestos y taller		QUITO	02 3202040	
8	AUTOLÍDER ECUADOR S.A.	Automóviles	Matriz: Av. González Suárez Y Av. La Coruña, Esquina	QUITO	02 3930780	www.autolider.ecuador.com.ec
10	AUTOMOTORES ANDINA S.A.	Comercialización vehículos.	Matriz: Av. América N37-83 y Naciones Unidas	QUITO	02 2240708 - 02 2241222	www.automotor.esandina.com
12	AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.	Comercial automotriz y servicios postventa.	Matriz: Av. 10 De Agosto N45-266 Y Las Retamas (Sector El Labrador)	QUITO	1800-141414	www.automotor.escontinental.com.ec
14	AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A.	Vehículos nuevos y seminuevos.	Matriz: Av. Orellana E2-30 Y Av. de Agosto -	QUITO	02 3991900 - 02 3972800	www.nissan.com.ec / www.renault.ec
15	CAMIONES Y BUSES S.A.	Importadora y comercializadora de camiones y buses Scania.	Avda. Maldonado Km. 13 Y Calle S55a, Guamaní	QUITO	02 3070553	www.scaneq.com.ec
16	CASA BACA S.A.	Vehículos Toyota, talleres, repuestos y accesorios.	Matriz: Av. 10 de Agosto N21-281 Y Carrión	QUITO	1800 227222	www.casabaca.com.ec
17	CENTRAL MOTORS S.A.	Distribuidor oficial de Tata Motors y Daewoo Trucks.	10 de Agosto N56-44 Y Nicolás Urquiola	QUITO	02 2405224	www.tatamotor.com.ec/es/
18	CINASCAR DE ECUADOR S.A.	Venta al por mayor y menor de vehículos nuevos.	Matriz: Av. Eloy Alfaro N 40-153 Y José Queri	QUITO	02 2278080 / 84 / 87	www.cinascar.com
21	CORPORACIÓN MARESA	Importación, distribución y comercialización de vehículos.	Oficinas Corporativas: Av. Granados E11-67 Y Las Hiedras, Edificio Corporación	QUITO	02 3999500	www.corpmareas.com.ec

Continúa



22	ECUA - AUTO S.A.	Comercialización vehículos, repuestos y servicio.	Matriz: Río Coca E8-73 Y París	QUITO	1800 328288	www.ecuaauto.com
23	ECUA - WAGEN S.A.	Comercialización vehículos, talleres y repuest	Matriz: Av. Granados E12-20 Y Colimes	QUITO	02 2264380 - 2264259	www.ecua-wagen.com
25	GERMAN MOTORS S. A.	Importación y comercialización de vehículos marca Audi.	Matriz: Avda. De Los Granados E12-20 Y Colimes	QUITO	02 2264380	www.audi.com.ec
28	LATINOAMERICANA DE VEHÍCULOS C.A. "LAVCA"	Concesionario Chevrolet, vehículos-repuestos-servicio	Matriz: Av. 10 de Agosto 5505 Y Villalengua -	QUITO	02 3947720	www.lavca.com.ec
31	MAXDRIVE S.A.	Venta de vehículos pesados Freighliner, Western Star, buses Thomas, motores Detroit y	Av. Galo Plaza Lasso E1-25 Y Los Aceitunos	QUITO	02 2805715 / 1800maxdri	www.maxdrive.com.ec
32	METROCAR S.A.	Concesionario automotriz, vehículos nuevos, usados, repuestos, taller marca Chevrolet	Matriz: Av. 10 de Agosto N 31-162 Y Mariana De Jesús	QUITO	02 2985555 - 02 2985540 - 022985-503	www.metrocar-ecuador.com
33	MOTRANSA C.LA.	Vehículos, repuestos y talleres de las marcas Mitsubishi Motors, Fuso, Internacional.	Juan De Azcaray E3-33 Y Av Diez de Agosto	QUITO	02 2940850 - 2940800	www.motransa.com
34	NEOHYUNDAI	Importación de vehículos y repuestos Hyundai, taller autorizado.	Avenida Galo Plaza Lasso Y 6 de Diciembre	QUITO	02 3974900	www.hyundai.com.ec
35	PROAUTO C.A.	Venta al por mayor y menor de automotores, partes y accesorios.	Matriz: Av. Eloy Alfaro N43-02 Y Granados Esquina	QUITO	02 3815370	www.proauto.com.ec
36	RECORDMOTOR S.A.	Venta al por mayor y menor de vehículos nuevos.	Av. El Inca E2-14, Entre Amazonas Y 10 de Agosto	QUITO	02 2414506 - 02 2414507	www.recordmotor.ec
37	TEOJAMA COMERCIAL S.A.	Importación, comercialización y venta de vehículos y repuestos marca Hino y Daihatsu.	Matriz: Av. Galo Plaza Lasso N47-137 Y Psje. Los Cactus	QUITO	02 2400500	www.teojama.com
38	VALLEJO ARAUJO S.A.	Comercialización de vehículos nuevos Chevrolet.	Matriz: Av. Occidental Y Florida	QUITO	1800827282 Ext. 6853	www.vallejoaraujo.com
70	MITSUBISHI CORPORATION	Comercialización de Vehículos	Av. 12 de Octubre N:24-528 y Luis Cordero	QUITO	3935100	
71	MECANSOLVERS S.A.	Comercialización de Vehículos	Av. Maldonado 529-4 y Quimiag	QUITO	3061822 3061558 3061616	
72	TOYOTA DEL ECUADOR	Comercialización de Vehículos	Galo Plaza Lazo N69_309 y Sebastian Moreno	QUITO	3962500	rtayo@tde.com.ec

Fuente: Elaboración propia en base a Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (AEADE)

Tabla 11.

Matriz de Operacionalización de las Variables

Objetivos	Variables	Items	Tipo de Informe	Fuentes de Información	Técnica o Instrumento
1. Evaluar en que medida las NIC previenen, combaten, o reducen las prácticas de Contabilidad Creativa	1.1. Normas Internacionales de Contabilidad	1.1.1. Inventario NIC2	Secundaria	Documental (cualitativo)	Normativa
		1.1.2. Propiedad Planta y Equipo NIC 16			
		1.1.3. Activo Intangible NIC 38			
		1.1.4 Beneficios a Empleados NIC 19			
	1.2. Leyes y Reglamentos	1.2.1. Ley Organica Régimen Tributario Interno	Secundaria	Documental (cualitativo)	
2. Realizar un análisis factorial para establecer las medidas discriminantes y las relaciones entre las variables objeto de estudio	2.1. Ética Profesional	2.1.1. ¿Considera Ud. que el uso de contabilidad creativa es una herramienta de negocio legítima?	Primaria	Campo (cuantitativa)	Cuestionario Estructurado en base a: Guevara Iván y Cosenza José (2004); Oriol Amat, John Blake y Soledad Moya (1996); Fortes (2002) y Naser (1993).
		2.1.2 ¿Considera Ud. que el uso de la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado?			
		2.1.3 ¿Deberían los auditores asumir la responsabilidad a que hubiere lugar por la emisión de información distorsionada con las prácticas de contabilidad creativa de sus clientes?			
	2.2. Conocimiento de la Normativa Legal	2.2.1. ¿Considera usted que los auditores deberían colocar en sus informes de auditoría, información sobre las prácticas creativas aplicadas por las empresas?			
		2.2.2 ¿Es común en Ecuador, la manipulación de Estados Financieros dentro del propio marco normativo?			
		2.2.3 ¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de cómo aplicar lo que la propia normativa indica al momento de efectuar contabilizaciones)?			
	2.3. Vacios en la Norma	2.3.1 ¿Existen políticas contables que dan mayor posibilidad de opcionalidades al momento de registrar hechos económicos?			
		2.3.2 ¿En la norma contable existen vacios normativos es decir, temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse y/o presentarse?			
		2.3.3 ¿Ante un vacío normativo, es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada?			
	2.4. Influencia de la Stakeholders	2.4.1 ¿Son las prácticas de contabilidad creativa el producto de una estrategia cuidadosa mente diseñada por los altos directivos de la empresa, en conjunto con los auditores externos, para planificar el desempeño esperado a mediano y largo plazo?			
		2.4.2 ¿Los auditores participan en la determinación y diseño de las "mejores" y "más convenientes" prácticas de contabilidad creativa en "beneficio" de su cliente?			
		2.4.3 ¿De quién es la responsabilidad de la fidelidad de los Estados Financieros, existe dualidad, q responsabiliza a los administrativos de las empresas y a la labor del auditor con respecto a la fidelidad de los EFFF?			
3. Realizar un análisis comparativo de los resultados obtenidos en la investigación con los resultados empíricos	3.1. Estudio Empíricos de Guevara Iván y Cosenza José (Argentina, Brasil, Colombia, Estados Unidos)	3.1.1 Manipulación contable	Secundaria	Documental (cuantitativa)	Artículos e investigación propia
		3.1.2 Transparencia contable			
	3.2. Estudio Empíricos de Amat Oriol, Blake John y Moya Soledad (España y Reino Unido)	3.2.1 Manipulación estados financieros			
		3.2.2 Criterio profesional			
	3.3. Estudio Empíricos de Fortes (Portugal)	3.2.1 Práctica Ilegal			
		3.2.1 Práctica Lícita			
	3.4 Estudio Empíricos de Morales P. Fernando Hollander S. Reinier	3.4.1. Legitimidad			
		3.4.2. Ética en las practicas creativas			

Fuente: Elaboración propia

2.6. Técnicas de Recopilación de Datos

Es un conjunto de instrumentos a través de los cuales se realizan métodos que se aplican a la ciencia. La diferencia entre el método y la técnica: el método es el conjunto de etapas que se debe seguir para realizar la investigación mientras que la técnica es el conjunto de varios instrumentos en el cual se sustenta el método.

Las técnicas son indispensables en el proceso de la investigación ya que conforma una estructura para poder organizar una investigación, estas técnicas persiguen algunos objetivos como:

- Establecer las etapas de la investigación.
- Contribuir con mecanismos para el manejo de la información.
- Tener un mejor control de información.
- Obtener mejores conocimientos.

Aquí se estudiará dos técnicas que son:

- Técnica Documental: nos permite la recolección de información y enunciar las teorías que respaldan a la investigación para identificar los diferentes fenómenos y procesos.
- Técnica de Campo: esta técnica nos permite tener un contacto directo con el objeto de estudio, y a confrontar la teoría con la práctica.

2.6.1. Diseño del Instrumento

El siguiente cuestionario se encuentra realizado en base a los estudios realizados por: Guevara Iván y Cosenza José (2004); Oriol Amat, John Blake y Soledad Moya (1996); Fortes (2002) y Naser (1993). El cuestionario estará conformado por 12 preguntas cerradas las cuales se calificará según la escala de Liker de 5 puntos (1. Muy en desacuerdo, 2. Desacuerdo, 3. No opino, 4. De acuerdo y 5. Muy de acuerdo).

2.6.2. Modelo de Cuestionario a ser Aplicado: Anexo 1

2.7. Plan de Recopilación de Datos

Para realizar el proceso de recolección de información se requiere elaborar una lista de las empresas automotrices junto a la información necesaria como: (nombres, direcciones, teléfonos y correos electrónicos), para la aplicar de la encuesta desarrollada de acuerdo a los objetivos e hipótesis del objeto de estudio.

2.7.1. Reproducción de Instrumentos en Función a la Muestra

La reproducción de instrumentos para la recolección se la va a realizar mediante una visita a las instalaciones de las empresas automotrices, en la cual se contactará a los profesionales correspondientes (Auditores y Contadores), en otras ocasiones el contacto se lo realizará mediante vía telefónica y digital es decir mediante correo electrónico.

2.8. Ubicación de las Fuentes de Información

La información de las empresas automotrices fue levantada de los registros de la Asociación de Empresa Automotrices del Ecuador (AEADE), la información consta de nombres, direcciones, teléfonos y correos electrónicos, de cada una de las empresas citadas.

2.9. Calendario de Recopilación de Información

Para llevar a efecto la encuesta elaborada para la investigación, a continuación, presentamos el cronograma de actividades para realizarlo en las distintas empresas distribuidas en la Provincia de Pichincha.

Tabla 12.

Cronograma de encuesta por empresas

N°	ACTIVIDADES	SEMANAS			
		1	2	3	4
1	Determinación de la Muestra				
2	Elaboración del Instrumento				
3	Levantamiento de la Información (Prueba Piloto)				
4	Validación del Instrumento (Prueba Piloto)				
5	Procesamiento y Análisis de Resultados (Prueba Piloto)				
6	Levantamiento de la Información				
7	Procesamiento y Análisis de Resultados				

Fuente: Elaboración propia

2.10. Plan de Procesamiento de Información

2.10.1. Software que se aplicará

El software SPSS versión 22: es un programa estadístico muy utilizado en las ciencias exactas, también en las empresas para la investigación de mercado. Su nombre Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), este programa es muy utilizado en otros campos como las ciencias sociales y la mercadotecnia. Sin embargo, en la actualidad la parte SPSS del nombre completo del software (IBM SPSS).

Es uno de los programas estadísticos más utilizados teniendo presente su capacidad para procesar grandes bases de datos y una sencilla interfaz para el tratamiento de sus análisis. El programa consiste en dos tipos de módulos el primero

es un módulo base y el otro modulo es anexos que se han ido actualizando diariamente con nuevos procedimientos estadísticos.

2.11. Sistema de codificación

Para nuestra investigación se tomará en cuenta la siguiente codificación:

2.11.1. Codificación para las Variables

2.11.2. Codificación para las Empresas

Tabla 13.

Sistema de Codificación para Variables

SISTEMA DE CODIFICACIÓN PARA VARIABLES		
Nº	VARIABLES	CÓDIGO
Dependientes	Estados Financieros (conforme a las NIIF)	EEFF
	Informes de Auditoría Financiera	IAF
	Informes de Cumplimiento Tributario	ICT
Independiente	Ética Profesional	ET
	Conocimientos de los Profesionales en temas relacionados con normativa contable y legal vigente	CNCV
	Vacíos en la Normativa Contable	VNC
	Influencia de los grupos de interés (stakeholders)	IGI

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 14.

Sistema de Codificación para las Empresas

SISTEMA DE CODIFICACIÓN PARA LAS EMPRESAS		
Nº	EMPRESAS	CÓDIGO
1	ALVAREZ BARBA S.A.	EA1
3	AUDESUR S.A	EA2
4	AUTEC S.A.	EA3
5	AUTODELTA CIA. LTDA.	EA4
6	AUTOFRANCIA C.A	EA5
7	AUTOLANDIA S.A.	EA6
8	AUTOLÍDER ECUADOR S.A.	EA7
10	AUTOMOTORES ANDINA S.A.	EA8
12	AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.	EA9
14	AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A.	EA10
15	CAMIONES Y BUSES S.A.	EA11
16	CASA BACA S.A.	EA12
17	CENTRAL MOTORS S.A.	EA13
18	CINASCAR DE ECUADOR S.A.	EA14
21	CORPORACIÓN MARESA	EA15
22	ECUA - AUTO S.A.	EA16
23	ECUA - WAGEN S.A.	EA17
25	GERMAN MOTORS S. A.	EA18
28	LATINOAMERICANA DE VEHÍCULOS C.A. "LAVCA"	EA19
31	MAXDRIVE S.A.	EA20
32	METROCAR S.A.	EA21
33	MOTRANSA C.LA.	EA22
34	NEOHYUNDAI	EA23
35	PROAUTO C.A.	EA24
36	RECORDMOTOR S.A.	EA25
37	TEOJAMA COMERCIAL S.A.	EA26
38	VALLEJO ARAUJO S.A.	EA27

Fuente: Elaboración Propia en base a la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador

CAPITULO III

3. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

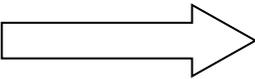
Las NIC son un conjunto de normas y leyes, que fueron creadas en Estados Unidos como consecuencia de estudios e investigaciones para lograr estandarizar y armonizar toda la información financiera de las empresas, como respuesta a una economía globalizada. Cumpliéndose de esta manera el objetivo básico de las normas que es “la de reflejar una imagen fiel y real de la situación económica de la entidad” (García, 2012).

La información financiera de cada empresa es el aspecto más importante de la vida económica y financiera, para la correcta toma de decisiones, de aquí la importancia de la contabilidad y la transparencia en sus transacciones para tener una sana situación financiera. La contabilidad es un instrumento esencial, primordial e importante y sus principales usuarios son los stakeholders (Accionistas, Inversionistas, Clientes, Proveedores, Trabajadores, Estado, Competidores). Para esto, se creó una normativa que sea aplicada en todos los idiomas y todos los países para que se entienda la información financiera de la misma forma (García, 2012).

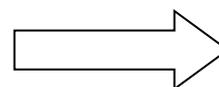
El éxito de las NIC está dado principalmente por, la aplicación y adaptabilidad de acuerdo a las necesidades de cada uno de los países, sin interponerse en las normas internas de cada uno de ellos. De modo que, en muchas ocasiones es difícil aplicar en países sub.-desarrollados como el nuestro. Es así que, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad esta consiente que debe seguir trabajando para que se integren los demás países a las NIC para que, de esta forma se logre una mayor uniformidad en la contabilidad mundial (García, 2012).

Tabla 15.**Normas Internaciones de Contabilidad**

Nº	NIC	NOMBRE	DESCRIPCION
1	NIC 1	Presentación de estados financieros	Establecer el marco global para la presentación de estados financieros para uso general, incluyendo lineamientos sobre su estructura y el contenido mínimo.
2	NIC 2	Existencias	Establecer el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto.
3	NIC 7	Estado de flujos de efectivo	Exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y equivalentes de efectivo a través de un estado de flujos de efectivo que clasifique los flujos de efectivo del periodo según su origen: actividades de explotación, de inversión o de financiación.
4	NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Establecer los criterios de selección y cambio de políticas contables, junto con el tratamiento contable y el requisito de información sobre cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.
5	NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance	Prescribir: (a) cuándo una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa; y (b) la información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.
6	NIC 11	Contratos de construcción	Establecer el tratamiento contable de los ingresos y los costos relacionados con los contratos de construcción en los estados financieros del contratista.
7	NIC 12	Impuesto a las ganancias	Prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Establecer los principios y facilitar guías para la contabilización de las consecuencias fiscales actuales y futuras de: - la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de una empresa; y - las transacciones y otros supuestos del ejercicio en curso que se hayan reconocido en los estados financieros de una entidad.
8	NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo	Establecer los principios para el reconocimiento inicial y la medición posterior de propiedades, planta y equipo.
9	NIC 17	Arrendamientos	Establecer, para arrendatarios y arrendadores, los principios contables apropiados y la información que debe revelarse en relación con los arrendamientos operativos y con los arrendamientos financieros.
10	NIC 18	Ingresos de actividades ordinarias	Establecer el tratamiento contable de los ingresos derivados de ventas de bienes, prestación de servicios y de intereses, cánones y dividendos.
11	NIC 19	Beneficios a los empleados	Establecer el tratamiento contable y la revelación de información respecto de los beneficios a los empleados, incluyendo beneficios a corto plazo (salarios, vacaciones anuales, permisos remunerados por enfermedad, participación en ganancias anuales, incentivos y beneficios no monetarios); pensiones, seguros de vida y asistencia médica post-empleo; y otros beneficios a largo plazo (permisos remunerados después de largos periodos de servicio, incapacidad, compensación diferida y participación en ganancias e incentivos a largo plazo) e indemnizaciones por despido.

Continúa 

12	NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales	Las subvenciones gubernamentales se reconocen sólo cuando exista la garantía razonable de que la entidad cumplirá las condiciones asociadas a las subvenciones, y que éstas serán recibidas. Las subvenciones no monetarias se reconocen normalmente al valor razonable, aunque está permitido el reconocimiento al valor nominal.
13	NIC 21	Efectos de las Variaciones en los cambios en Moneda Extranjera	Incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida. Los principales problemas que se presentan son la tasa o tasas de cambio a utilizar, así como la manera de informar sobre los efectos de las variaciones en las tasas de cambio dentro de los estados financieros. Esta Norma no se aplica a la contabilidad de coberturas para partidas en moneda extranjera, incluyendo la cobertura de la inversión neta en un negocio en el extranjero. La contabilidad de coberturas se trata en la NIC 39.
14	NIC 23	Costos por préstamos	Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción o producción de un activo cualificado (apto) se capitalizan como mayor costo del activo, pero sólo cuando sea probable que dichos costos generen beneficios económicos futuros para la entidad y siempre que puedan medirse con suficiente fiabilidad. Todos los demás costos por préstamos que no cumplan las condiciones para la capitalización se reconocerán como gastos en el ejercicio en que se incurran.
15	NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas	Las partes relacionadas son partes que controlan o tienen una influencia significativa sobre la entidad informante (incluidas las sociedades controlantes, los propietarios y sus familias, los inversores mayoritarios y los principales directivos), así como partes sobre las que la entidad ejerce el control o una influencia significativa (incluidas las sociedades controladas, los negocios conjuntos, las empresas asociadas y los planes de beneficios post-empleo).
16	NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro	Establece los requisitos de presentación de información tanto en relación con los planes de contribuciones definidas como con los de beneficios definidos, incluyendo un estado de activos netos disponibles para el pago de beneficios y la exposición del valor actuarial presente de los beneficios prometidos (detallando los devengados y los no devengados).
17	NIC 27	Estados financieros consolidados y separados	Una sociedad controlada es una empresa que está bajo el control de otra entidad, conocida como controlante. El control es la facultad de determinar las políticas financieras y operativas. Los estados financieros consolidados son los estados financieros de un grupo de empresas (controlante y controladas) presentados como si fueran los de una sola entidad contable.
18	NIC 28	Inversiones en asociadas	Se aplica a todas las inversiones en las que el inversor tenga una influencia significativa, a menos que el inversor sea una empresa de capital de riesgo, un fondo de inversión o un fondo de inversión mobiliaria, y elija medir dichas inversiones a su valor razonable con cambios en resultados, de conformidad con la NIC 39.
19	NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias	Será de aplicación a los estados financieros individuales, así como a los estados financieros consolidados, de una entidad cuya moneda funcional es la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria. Esta Norma no establece una tasa absoluta para considerar que, al sobrepasarla, surge el estado de hiperinflación. Es, por el contrario, un problema de criterio juzgar cuándo se hace necesario reexpresar los estados financieros de acuerdo con la presente Norma. La hiperinflación viene indicada por las características del entorno económico del país.



Continua

20	NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos	Se aplica a todas las inversiones en las que el inversor tenga control conjunto, excepto negocios conjuntos en los que el inversor sea una empresa de capital de riesgo, un fondo de inversión o un fondo de inversión mobiliaria y decida o se le requiera valorar dichas inversiones al valor razonable con cambios en resultados, de conformidad con la NIC 39.
21	NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación	Establecer principios de clasificación y presentación de los instrumentos financieros como instrumentos de deuda o de patrimonio, así como sobre la compensación de activos y pasivos financieros.
22	NIC 33	Ganancia por Acción	Establecer los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las entidades, cuyo efecto será el de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes entidades en el mismo ejercicio, así como entre diferentes ejercicios para la misma entidad. Aunque el indicador de las ganancias por acción tiene limitaciones a causa de las diferentes políticas contables que pueden utilizarse para determinar las "ganancias", la utilización de un denominador calculado de forma uniforme mejora la información financiera ofrecida. El punto central de esta Norma es el establecimiento del denominador en el cálculo de las ganancias por acción.
23	NIC 34	Información financiera intermedia	Regular el contenido mínimo de la información financiera intermedia y los criterios de reconocimiento y medición aplicables a la información financiera intermedia.
24	NIC 36	Deterioro del valor de los activos	<p>Cuando el importe en libros de un activo excede su valor recuperable debe reconocerse una pérdida por deterioro del valor.</p> <p>En el caso de los activos registrados al costo, la pérdida por deterioro del valor se registra en resultados. En el caso de los activos revaluados, se considera como disminución de la reserva por revaluación.</p> <p>El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.</p> <p>El valor de uso es el valor actual de la estimación de flujos de efectivo futuros derivados del uso continuado del activo y de su enajenación al final de su vida útil.</p> <p>La tasa de descuento es la tasa antes de impuestos que refleja la medición que el mercado hace del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. La tasa de descuento no debe reflejar los riesgos que ya estén considerados en la estimación de los flujos de efectivo futuros y coincide con la tasa de rentabilidad que los inversores exigirían para elegir una inversión que generase flujos de efectivo equivalentes a los previstos para dicho activo.</p>
25	NIC 37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.
26	NIC 38	Activos intangibles	Los activos intangibles, incluidas las actividades de I+D (investigación y desarrollo) en curso, adquiridos en una combinación de negocios deben reconocerse separadamente del valor llave si surgen como resultado de derechos contractuales o legales o si pueden separarse del negocio. En estas circunstancias, se considera que siempre se cumplen los criterios de reconocimiento (probabilidad de obtención de beneficios económicos futuros y medición fiable)
27	NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	<p>Todos los activos y pasivos financieros, incluyendo los derivados financieros y ciertos derivados incorporados, deben ser reconocidos en el estado de situación financiera.</p> <p>Los instrumentos financieros han de valorarse inicialmente al valor razonable en la fecha de adquisición o emisión. Por lo general, este valor coincide con el costo, aunque en algunos casos se requiere un ajuste.</p> <p>Las entidades tienen la opción de reconocer de forma coherente la compra o venta ordinaria de activos financieros en el mercado atendiendo a la fecha de negociación o a la fecha de liquidación. Si se utiliza a efectos contables la fecha de liquidación, la NIC 39 requiere el reconocimiento de ciertos cambios de valor producidos entre la fecha de negociación y la de liquidación.</p>
28	NIC 40	Propiedades de inversión	<p>Las propiedades de inversión son terrenos y edificios (en propiedad o bajo arrendamiento financiero) destinados al alquiler o a la obtención de incrementos de valor o a ambos.</p> <p>La NIC 40 no se aplica a terrenos o edificios utilizados por el propietario o que se encuentren en fase de construcción o desarrollo para su uso futuro como inversión, o que se encuentren a la venta como consecuencia de la actividad normal de la sociedad.</p>
29	NIC 41	Agricultura	<p>Medición de todos los activos biológicos a valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta a la fecha de balance, a menos que el valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable.</p> <p>Medición de los productos agrícolas a valor razonable en el punto de cosecha menos los costos estimados hasta el punto de venta. Dado que los productos agrícolas cosechados son mercancías comercializables, no hay excepciones para la determinación del valor razonable.</p>

Elaboración Propia en base a las Normas Internacionales de Contabilidad

Organismos emisores de normas contables

Para García (2012) el progreso de la contabilidad como profesión y disciplina, ha obligado a que se creen organismos para cuidar y velar por la profesión contable mediante la elaboración, estudio y emisión de leyes y normas. A continuación, enlistaremos algunos de los organismos más importantes que surgieron en los Estados Unidos y Europa.

ESTADOS UNIDOS

Entre los organismos profesionales y expertos en la materia de normas contables podemos destacar los siguientes:

- **El Instituto Americano de Contadores Públicos (American Institute of Certified Public Accountants – AICPA)**

Este organismo fue creado en 1887 con el nombre de “Asociación Americana de Contadores Públicos (AAPA American Association of Public Accountants). En 1916 fue sucedido por el Instituto de Contadores Públicos que, hasta ese momento, estaba conformados por 1150 miembros. Para 1917 a 1957 adoptaron el nombre de Instituto Americano de contadores, ya en 1957 hasta la actualidad tenemos el nombre de **Instituto Americano de Contadores Públicos** (American Institute of Certified Public Accountants – AICPA(Hansen, Hansen, Hansen, & Chávez, 2011).

Su misión principal es proporcionar información contable real y confiable a sus integrantes y el liderazgo que de esta forma les permita prestar su valioso servicio con el más alto profesionalismo en beneficio de toda la población, así como de empleadores y clientes. Para el año de 1917, AICPA prepara un primer informe llamado “Uniform Accounting” que fue revisado y emitido nuevamente en 1936 con cambios muy importantes. En los años 1939 y 1959 este organismo emitió 51 boletines informativos que, contenía algunas pautas de acción y recomendaciones sobre algunos problemas, pero que estos no tenían el carácter de normativa (Hansen, Hansen, Hansen, & Chávez, 2011).

- **La Asociación Americana de Contabilidad (American Accounting Association AAA)**

Fue creada en 1916 como la asociación Americana de Profesores de la Universidad de Contabilidad, esta asociación promueve la excelencia en la educación, investigación y práctica. De forma que, se encuentra constituida por personas voluntarias e interesadas en la investigación y educación de la contabilidad y sea aplicada dentro del marco normativo (García, 2012).

Según García (2012) indica que fue un organismo 100% académico y de investigación que estaba constituido por profesores universitarios con el fin de promover y patrocinar la investigación contable, para desarrollar los principios contables y emitir normas que tuvieran aplicación práctica siempre y cuando basados en la teoría.

- **Consejo de Principios de Contabilidad (Accounting Principles Board APB)**

Esta organización nació en los Estados Unidos en el año de 1959, este Consejo elaboró los primeros enunciados que guiaron la forma de presentación de la información financiera. Luego, esta organización fue remplazada porque sus integrantes formaban parte de las industrias, bancos, compañías públicas y privadas, lo que significaba que la elaboración de las normas de una u otra forma beneficiaban a sus empresas (García, 2012).

Este organismo como su principio fundamental, guiar la forma de presentación de la información financiera, de manera que elaboró los primeros enunciados con las iniciativas del perfeccionamiento de las prácticas de contabilidad y de la reglamentación que sea más adecuada. Por esta razón, AICPA creó varios organismos que se encargarían del desarrollo de normas contables, entre ellos podemos citar al “Financial Accounting Standards Board” (FASB) que llegaría a reemplazar al “Accounting Principles Board” (APB).

- **Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (Financial Accounting Standard Board (FASB))**

Este organismo nació en los Estados Unidos en el año 1973, fue nombrado por parte del sector privado para el establecimiento de normas de contabilidad financiera. En

consecuencia, este comité logró una gran incidencia en la profesión contable, ya que alcanzó importantes niveles de aplicación de la norma. Este comité, emitió un sinnúmero de normas que transformaron la forma de ver y presentar la información contable de todas las empresas que formarían parte de este consejo (Hansen, Hansen, Hansen, & Chávez, 2011).

El FASB desarrolla conceptos de contabilidad general y las normas de información financiera, así también proporciona orientación sobre la aplicación de las normas. El marco ayudará a establecer límites razonables para el juicio en la presentación de información financiera para aumentar la comprensión y confiabilidad de la información financiera por parte de los usuarios de dicha información. Por otro lado, mencionaremos el objetivo que tiene esta organización que es “establecer y mejorar los estándares de contabilidad financiera y de información para la orientación y educación del público, incluido los emisores, los auditores y los usuarios de este tipo de información” pág. 43 (Hansen, Hansen, Hansen, & Chávez, 2011).

EUROPA

- **Comité para la Coordinación de la Profesión Contable (ICCAP)**

Se crea en 1972 en el X Congreso Internacional de Contabilidad el Comité para la Coordinación de la Profesión Contable con el doble objetivo de coordinar la profesión contable a nivel mundial y elaborar normas contables de alcance internacional. Para ello creó varias comisiones, una de las cuales tenía como objetivo la elaboración de normas contables, de aquí nace la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad en el año 1975 la que funciona en forma autónoma desde su creación (Andrade & Soto, 2009).

En 1977, cuando se estaba desarrollando el Congreso Internacional de Munich, el Comité para la Coordinación de la Profesión Contables se transformó en la “Federación Internacional de Contadores” IFAC, mientras que el IASC continuó funcionando, emitiendo nuevas normas, hasta que en el año de 1982 se produce la unificación de los dos organismos, reconociéndose a la comisión “ Como órgano apropiado para la emisión de normas contables en el ámbito internacional de esta forma comprometiéndose a la Federación y a sus miembros que las publiquen y procuren en su máxima aceptación y aplicabilidad” (Andrade & Soto, 2009).

- **Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee – IASC)**

Nació en 1973 como un organismo de carácter profesional, es decir, privado y de ámbito mundial mediante el acuerdo realizado por organizaciones de profesionales de 10 países que son (Australia, Alemania, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón, Francia, Inglaterra e Irlanda). De manera que, el espíritu del IASC fue estimular a todos los organismos fijadores de normas contables en cada país alrededor del mundo, para mejorar y armonizar el lenguaje contable, para ello tenemos los siguientes objetivos:

- ✓ Formular y Publicar, dentro del interés público, normas de contabilidad para ser consideradas en la presentación de estados financieros y promover su aceptación y observaciones globales.
- ✓ Trabajar generalmente para el mejoramiento y la armonización de regulaciones, normas contables y procedimientos relacionados con la presentación de estados financieros.

Este comité fue el encargado de emitir las IAS (International Accounting) en español NIC las cuales han desarrollado un papel muy importante ya que cada vez son más aceptadas y aplicadas en las empresas, organizaciones, mercados y países del mundo. Durante su existencia IASC publicó 41 normas numeradas. Si bien es cierto, existen algunas normas que son de difícil interpretación, se crea en Enero de 1997 el Comité de Interpretaciones (SIC) cuyo objetivo es promover, mediante la interpretación de temas contables sobre los que haya surgido alguna controversia (Hansen, Hansen, Hansen, & Chávez, 2011).

La declaración del IASC del año 2000 hace un replanteamiento de los objetivos de este organismo, orientándose al privilegio de la información para los participantes en el mercado de capitales, en busca de información contables clara, transparente y comparable permitiendo la toma de decisiones a los diferentes grupo de involucrados (Andrade & Soto, 2009).

- **Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board (IASB))**

Este organismo nace en abril del 2001, con su sede en Londres, en el transcurso de la transformación del IASC al IASB se dieron cambios fundamentales para fortalecer la independencia, legitimidad y calidad del proceso de fijación de normas internacionales de contabilidad. De ahí que, el IASB dispuso adoptar como normas las emitidas por IASC, las NIC hasta que ellas se modifiquen o reformulen. Las NIC cambian su denominación International Financial Reporting Standards IFRS que en español se denominan NIIF (Hansen, Hansen, Hansen, & Chávez, 2011).

Las principales cualidades para pertenecer al IASB son la competencia profesional y la experiencia práctica. Los fiduciarios seleccionan a los miembros del IASB de formas que esté compuesto por un conjunto de personas que representan, como grupo, la mejor combinación disponible de experiencia técnica y diversidad en negocios internacionales y experiencia en mercados, con el objeto de contribuir al desarrollo de normas contables de alta calidad y alcance mundial. Se requiere a los miembros de IASB que se comprometan formalmente actuar a favor del interés público que en todos los asuntos. Ningún individuo es, al mismo tiempo fiduciario y miembro del IASB (Hansen, Hansen, Hansen, & Chávez, 2011).

Los objetivos del IASB son:

- ✓ Desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requiera información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros.
- ✓ Cooperar activamente con los emisores locales de estándares de contabilidad con el fin de lograr la convergencia definitiva de normas contables en todo el mundo.

Dentro de las responsabilidades de la IASB se encuentran:

- ✓ La preparación y emisión de las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera y los borradores de la cada una de ellas, los cuales deberán incluir opiniones que se detractoras de las mismas, además de la aprobación final de las interpretaciones del Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera.
- ✓ La publicación de un borrador del proyecto de cada Norma. También deberá publicar un borrador en donde exponga todos los proyectos y publicar un

documento a discusión para comentarios del público, cuando existan proyectos grandes.

- ✓ Tener total reserva en el desarrollo de la agenda técnica del organismo y las asignaciones sobre los asuntos técnicos de los proyectos.
- ✓ Establecer procedimientos para examinar en un plazo razonable los comentarios formulados sobre los documentos publicados.
- ✓ Formar equipos de trabajo especializados de asesoramiento para prestar asesoría sobre los principales proyectos.
- ✓ Analizar la posibilidad de celebrar audiencias públicas para discutir normas propuestas, aunque no exista obligación de celebrarlas para cada proyecto.
- ✓ Poner en consideración la realización de pruebas de campo para asegurar que las normas propuestas son de carácter práctico y viable en todos los ambientes, aun cuando no exista la obligación de realizar pruebas de campo para cada proyecto.

ECUADOR

- **Superintendencia de Compañías**

La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley (Superintendencia de Compañía, 2017).

El Código Orgánico Monetario y Financiero: es cuerpo legal se dispuso que sea la Superintendencia de Compañías la que ejerza la vigilancia, auditoría, intervención, control y supervisión del régimen de seguros en el Ecuador, luego de un año de vigencia del Código, el cual se promulgó en el Registro Oficial del 12 de septiembre de 2014 (Superintendencia de Compañía, 2017).

Dentro de este marco normativo, las principales funciones de la Superintendencia son:

- ✓ Supervisar en forma regular y permanente las actividades de las entidades controladas (aseguradoras, reaseguradoras, peritos, asesores productores de seguros, e intermediarios de reaseguros), mediante auditorías in situ y extra situ, vigilando que su accionar se ciña a las leyes y normas, con el fin de asegurar su solvencia patrimonial y rectitud de procedimientos, en salvaguarda de los intereses de los usuarios y del sistema.
- ✓ Atender y resolver reclamos y denuncias que presenten usuarios contra entidades controladas.
- ✓ Sancionar a las entidades controladas infractoras de la ley.
- ✓ Expedir normativa que es de su competencia, y proponer normativa que corresponde expedir a la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.
- ✓ Disponer la adopción de programas de regularización a las empresas controladas que por su situación lo requieran, así como la intervención, disolución y liquidación forzosa.
- ✓ Conocer y aprobar actos societarios de las entidades controladas, como son la constitución, fusión, reformas estatutarias, cambio de denominación.

- **COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PICHINCHA**

El CCPP es una institución comprometida con el contador ecuatoriano y público en general a nivel nacional, brindando capacitación y desarrollo profesional en temas: contables, tributarios, laborales, financieros, societarios; cumpliendo con sus requerimientos legales, a través de la mejora continua de sus procesos. (Públicos, www.ccpp.org.ec).

Objetivos

- ✓ Vigilar el ejercicio y defensa profesional de acuerdo con la ley de Contadores y sus reglamentos de aplicación.
- ✓ Propiciar el mejoramiento del nivel académico en las ciencias contables y en las diferentes especializaciones u áreas que requieran los colegas.
- ✓ Impulsar la armonía y velar por los intereses profesionales de sus colegas.

- ✓ Promover la profesionalización y capacitación de sus colegiadas y colegiados.
- ✓ Proponer e impulsar ante las autoridades competentes, la creación del arancel profesional y su reglamento.
- ✓ Propender el mejoramiento de las condiciones económicas y de trabajo de los colegiadas y colegiados.
- ✓ Impulsar la participación de sus colegiadas y colegiados debidamente calificados por la ley de contadores y el reglamento de aplicación.
- ✓ Mantener servicios de información profesional y técnica para la aplicación y conocimientos de las ciencias contables entre sus colegiadas y colegiados.

LAS NIC Y SU TRAYECTORIA

Esta situación empezó a trascender cuando las personas de diferentes países observaban los diferentes estados financieros, ya que con el paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y de la misma forma la información contable. De forma que, los organismos internacionales crearon normas para ser utilizadas en todos los países que integraran estas asociaciones para de esta forma tener una contabilidad más razonable y entendible para todos los grupos interesados.

Una de sus debilidades de las NIC es la uniformidad en la valoración de operaciones, pues la norma deja muchos vacíos en la forma, de cómo debe ser registradas algunas transacciones, a pesar que la regulación existe, muchas de las veces la norma no es lo suficientemente clara. Por ende, el contador tiene la libertad de interpretar de acuerdo con su experiencia laboral y estudios, lo que provoca que ante la misma operación existan diferentes formas de contabilización (García, 2012). Esta, es una realidad existente en la norma, reconocida como contabilidad creativa lo cual es aprovechada al máximo por los directivos de las empresas, para cambiar algunas partidas o para afectar a los resultados.

Las posibilidades que existen para la aplicabilidad de contabilidad creativa en la norma se podría decir que no tiene límites, existen diversos textos que se han

dedicado a investigar, describir, analizar las posibilidades más frecuentes para emplear contabilidad creativa (Naser, 1993; Jameson 1988) y estudios de particularidades de la norma en países específicos (Laínez & Callao, 1999; Amat & Blake, 1999; Huber, 1999). A pesar de que, se da la aplicabilidad de las NIC y NIIF en diversos países del mundo, estos muestran su preocupación al estudiar la normativa y se encuentran con los mismos problemas que tenían con normativas anteriores que dan las mismas opcionalidades al momento de registrar un evento y de esta forma se den las prácticas de manipulación.

De ahí que, el problema persiste, la subjetividad, la opcionalidad y vacíos igualmente están presentes en la norma. Por lo tanto, estas posibilidades tanto nacionales o internacionales rondan en el mismo grado de afectación en la contabilidad, muchos coinciden, que las más utilizadas son: la revaloración, provisiones, arrendamientos, instrumentos financieros o los activos intangibles (Morales & Hollander, 2007). Al respecto, Stolowy & Bretón (2004), nos muestra con su estudio, la identificación de varios autores que ya han realizado el estudio y han determinado varias posibilidades de aplicación de la creativa en la contabilidad.

Un vistazo internacional proporcionada por García & Zorio (2004), quien observa en las NIIF los idénticos problemas en la aplicabilidad de la contabilidad creativa tanto internamente en un país como en el mundo entero. Como ejemplo se puede señalar que la Propiedad Planta y Equipo NIC 16 merece una atención especial ya que tenemos posibilidades en materia de revalorización, intercambio saneamiento, amortización (Morales & Hollander, 2007). Los Activos Intangibles y Financieros, recalcan las posibilidades que dan, las normas internacionales para la utilización de práctica contables creativas, también en lo que es provisiones, instrumentos financieros y tratamiento de moneda extranjera (Morales & Hollander, 2007). Por ente, es importante destacar que, en ningún caso se evitaría la manipulación contable, ya lo han evidenciado y comprobado García & Zorio (2004) y Amat & Perramon (2005), debido que las normas poseen problemas de subjetividad y opcionalidad.

A continuación, se presenta un análisis de las posibilidades de la aplicabilidad de la contabilidad creativa que brinda las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) identificando cuales podrían ser las prácticas por subjetividad y opcionalidad.

Para la elaboración de la siguiente tabla se consideró la participación de docentes especializados en la temática.

Tabla 16.**Posibilidades de Contabilidad Creativa en Existencias**

Subjetividad	Métodos de valoración de costos: método del coste estándar o el método de los minoristas, los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes.
Opcionalidad	La empresa según sus necesidades podrá aplicar los siguientes métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. Políticas contables aplicadas adoptadas para la valoración de las existencias.

Posibilidades de Contabilidad Creativa en el Estado del Flujo de Efectivo

Subjetividad	Cada entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión o de financiamiento. Actividades de Operación: son recursos procedentes de las operaciones principales y ordinarias de la empresa. Actividad de Inversión: están relacionadas con las adquisiciones de Activos a largo plazo y otras inversiones a largo plazo, no relacionadas con efectivo equivalente, Actividades de Financiamiento: Presenta el flujo de recursos destinados a cubrir compromisos con quien suministran el capital de la empresa.
Opcionalidad	La empresa podrán aplicar cualquiera de los dos métodos que son: Método Directo: la Nic aconseja el uso del método directo por que este modelo presenta sus principales categorías por separados. Método Indirecto: este modelo comienza con el resultado del ejercicio (pérdida o ganancia) en términos netos, cifras que cambian por efectos de las transacciones no monetarios.

Posibilidades de Contabilidad Creativa en Políticas Contables Cambio en Estimaciones Contables y Errores

Subjetividad	No constituye un cambio de política contable cuando la aplicación de la misma no difiere sustancialmente en aquellos que han ocurrido previamente o que no han ocurrido anteriormente.
	La entidad contabilizará un cambio de una política contable derivado de un cambio en la propia norma.
	Los errores potenciales descubiertos en el mismo ejercicio deben ser corregidos antes de la elaboración de los estados financieros. Los errores potenciales descubiertos después del ejercicio deben ser corregidos en los primeros estados financieros del siguiente ejercicio económico.
Opcionalidad	Estas políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativa para la empresa, pero no por ello se debe de dejar de corregir errores.
	La entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para cada transacción. Cuando una partida no puede ser calculada con precisión, solo debe ser estimada. La estimación implica utilizar juicios de valor manejando información más reciente, por ejemplo: valor por la recuperación de cartera problemática, valor razonable de

	los activos, etc.
Vacío	En la ausencia de una norma o interpretación que sea aplicable a una transacción, la dirección deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable a fin de suministrar información importante para la toma de decisiones.

Contratos de Construcción

Subjetividad	Los ingresos por actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
	Los costos del contrato deberán incluir: costo de mano de obra, costo de materiales utilizados, costo de diseño y asistencia técnica, costos indirectos de construcción.
	Los costos se distribuyen utilizando los métodos sistemáticos y racionales que se aplica en forma igualitaria a todos los costos que posean similar característica.
	Los costos que no pueden ser tomados en cuenta para la actividad de construcción son: costos de administración, costo de ventas, costos de investigación y desarrollo la depreciación correspondiente a la infrautilización.
	Los costos incurridos para la obtención del contrato se los reconocerá como gastos.
Opcionalidad	Las entidades pueden utilizar el contrato a precio fijo o el contrato de margen sobre el costo.
	Para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias se hace referencia a dos tipos de métodos: Método del porcentaje de terminación y el Método del porcentaje de realización.
	Las entidades deberían contar con un sistema presupuestario financiero y un sistema de información fiable.

Propiedad, Planta y Equipo

Subjetividad	Depreciación: unidad de medida, la entidad determinará si la depreciación la realiza en forma separada; Depreciación: Importe depreciable: la entidad está obligada a medir su valor residual de un elemento de P, P y E; Depreciación: Período de depreciación: la empresa está obligada a comenzar la depreciación cuando el Activo esté disponible para su uso.
	La baja de las cuentas: las empresas están obligadas a dar de baja el importe en libros cuando este haya cumplido su vida útil.
	La normativa establece que no se reconocerá como ingresos por actividades ordinarias, las ganancias que se ha obtenido por la ganancia de algunos de estos.

Opcionalidad	La entidad como política contable elegirá el modelo de costo y el modelo de revaluación.
	El método para la depreciación son: método línea, método de depreciación decreciente y método de unidades producidas

Ingresos por Actividades Ordinarias

Subjetividad	Venta de Bienes: el importe de los ingresos de actividades ordinarios pueda medirse con fiabilidad.
	Prestación de Servicios: el resultado de una transacción al final del período que proviene de una actividad ordinaria pueda ser medido con fiabilidad.

Beneficios a Empleados

Subjetividad	Reconocimiento cuando un empleado ha prestado servicios a la entidad durante un período se lo reconocerá como un pasivo o como un gasto.
	La contabilidad debe registrar las obligaciones implícitas, las obligaciones que no son formales.
	El importe reconociendo como pasivo por beneficios será: más el valor presente, más la ganancia actuarial, menos costo del servicios y menos el valor razonable.

Subvenciones no monetarias del gobierno

Subjetividad	Subvenciones no monetarias del gobierno relacionadas con los Activos
	Presentación de las subvenciones relacionadas con los ingresos
	Devoluciones de subvenciones del gobierno

Efectos de las Variaciones en los cambios en Moneda Extranjera

Subjetividad	Información financiera, en moneda funcional, sobre las transacciones realizadas en moneda extranjera, reconocimiento de diferencias de cambio.
	Información financiera, en moneda funcional, sobre las transacciones realizadas en moneda extranjera, cambio de moneda funcional.
	Utilización de una moneda de presentación distinta a la moneda funcional, conversión a la moneda de presentación.
	Utilización de una moneda de presentación distinta a la moneda funcional, conversión de un negocio en el extranjero.

--	--

Costos por Intereses

Subjetividad	Los costos por intereses deben ser reconocidos como gastos del ejercicio cuando se incurre en ellos.
	Los costos por intereses serán directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo se incluye como costos del mismo.

Planes y Beneficios por Jubilación

Subjetividad	Los planes de beneficio por retiro deben contabilizarse por su valor razonable, para los planes de beneficios el valor razonable es el de mercado.
---------------------	--

Estados Financieros Consolidados

Subjetividad	Los Estados Financieros consolidados, se los realizarán utilizando políticas contables uniformes.
	Los ingresos y los gastos se incluirán en los estados financieros consolidados desde la fecha de adquisición

Inversiones en Asociadas

Subjetividad	Estas Inversiones se medirán al valor razonable y los cambios se reconocerán en el resultado del ejercicio en que tengan lugar dichos cambios.
	Las inversiones en Asociadas, que se contabilicen utilizando el método de la participación, serán clasificadas entre los activos no corrientes.

Información Financiera en Economías Hiperinflacionaria

Opcionalidad	La normativa permite que los Estados Financieros en su elaboración se puede utilizar dos métodos que son: Método del Costo Histórico; y Método del Costo Corriente:
---------------------	---

Participación en Negocios Conjuntos

Subjetividad	En su reconocimiento inicial la normativa establece que sea contabilizado al valor razonable
	En esta NIC establece que las partes interesadas no podrán emplear la consolidación proporcional (es un método de contabilización en el que los estados financieros de cada parte interesada incluye su parte de activos, pasivos, gastos e ingresos de la entidad controlada) con y el método de participación (es un método de contabilidad en el cual la participación en un negocio conjunto inicialmente se lo registra al costo)
	Las partes interesadas reconocerán en sus estados financieros la porción de activos, pasivos, ingresos y gastos en los que haya incurrido dentro del negocio conjunto.
Opcionalidad	La normativa le permite usar el método de participación como un método alternativo para informar sobre las participaciones en entidades controladas conjuntamente, pero no lo recomienda porque considera que la consolidación refleja mejor el fondo y la realidad económica del partícipe.

Ganancia por Acciones

Opcionalidad	La normativa establece que, para la valoración de las ganancias se la puede realizar mediante el cálculo de la ganancia por acción básica (dar una medida a la participación de cada acción ordinaria en el rendimiento de la empresa) y el cálculo de la ganancia por acción diluidas (dar una medida de participación a cada acción ordinaria en el rendimiento de la entidad siempre y cuando la entidad ajuste el resultado del ejercicio)
---------------------	--

Deterioro del Valor de los Activos

Opcionalidad	No siempre es necesario calcular el valor razonable del activo menos los costes de venta y su valor de uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor.
	Sería posible calcular el valor razonable del activo menos los costes de venta, incluso si éste no se negociase en un mercado activo.
Subjetividad	El importe recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean,

	en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos. Si este fuera el caso, el importe recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo.
	Si no hubiese razón para creer que el valor de uso de un activo excede de forma significativa a su valor razonable menos los costes de venta, se considerará a este último como su importe recuperable.

Activos Intangibles

Subjetividad	La entidad utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, a partir de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.
Opcionalidad	La entidad elegirá como política contable entre el modelo del coste ó el modelo de revalorización. Si un activo intangible se contabiliza según el modelo de revalorización, todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también se contabilizarán utilizando el mismo modelo, a menos que no exista un mercado activo para esa clase de activos.

Inversiones Inmobiliarias

Opcionalidad	El valor razonable de un activo, para el que no existen transacciones comparables en el mercado, puede determinarse con fiabilidad si (a) la variabilidad en el rango de las estimaciones del valor razonable del activo no es significativa, o (b) las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser valoradas razonablemente y utilizadas en la estimación del valor razonable.
	La entidad elegirá como política contable el modelo del valor razonable: es el precio al que podría ser intercambiado, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, o el modelo del coste valorará todas sus inversiones inmobiliarias aplicando los requisitos establecidos, y aplicará esa política a todas sus inversiones inmobiliarias.
Subjetividad	Se recomienda a las entidades, pero no se les obliga, a determinar el valor razonable de sus inversiones inmobiliarias a partir de una tasación practicada por un experto independiente cualificado profesionalmente y una experiencia reciente en la localidad y en el tipo de inversión inmobiliaria que está siendo valorado.

Agricultura

Opcionalidad	La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos
	Se aconseja a las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos

Elaborado por: Silvana Huera en base a las Normas Internacionales de Contabilidad

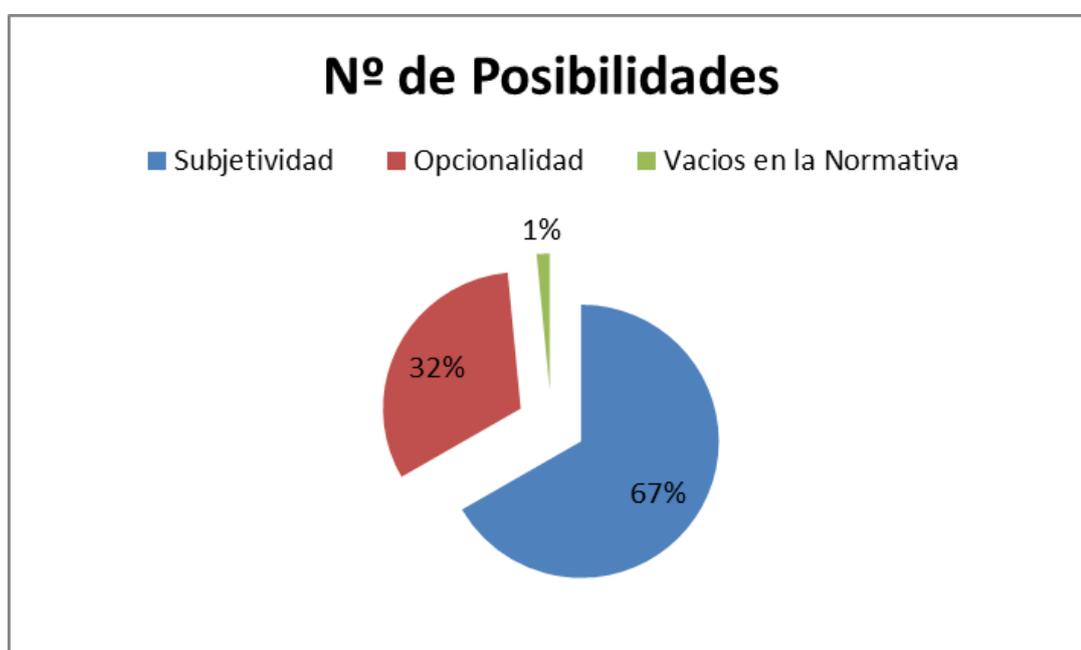
Tabla 17.**Posibilidades Prácticas de Contabilidad Creativa descubiertas en la Norma**

Posibilidades Prácticas de Contabilidad Creativa descubiertas en la Norma			
N°	PARTIDA DE AFECTA	NIC	# de POSIB.
1	Existencias	2	3
2	Estado de Flujo de Efectivo	7	2
3	Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores	8	8
4	Hechos Posteriores a la Fecha de Balance	10	4
5	Contratos de Construcción	11	8
6	Propiedad, Planta y Equipo	16	5
7	Ingresos Ordinarios	18	2
8	Beneficios a los Empleados	19	3
9	Contabilización de Subvenciones Oficiales	20	3
10	Efectos de las Variaciones en los cambios en Moneda Extranjera	21	4
11	Gastos Financieros(Costos por Intereses)	23	2
12	Planes y Beneficios por Jubilación	26	1
13	Estados Financieros Consolidados	27	2
14	Inversión en Asociadas	28	2
15	Información Financiera en Economías Hiperinflacionaria	29	1
16	Participación en Negocios Conjuntos	31	4
17	Ganancias por Acciones	33	1
18	Deterioro del Valor de los Activos	36	4
19	Activos Intangibles	38	2
20	Inversiones Inmobiliarias	40	3
21	Agricultura	41	2

Elaborado por: Silvana Huera en base a las Normas Internacionales de Contabilidad

Tabla 18.**Resumen de las Posibilidades creativas observadas en la norma**

Tipo de Posibilidad Creativa	N° de Posibilidades	%
Subjetividad	44	66,67
Opcionalidad	21	31,82
Vacios en la Normativa	1	1,52
Total	66	

**Figura 7. No. de Posibilidades****Análisis de las Posibilidades de Contabilidad Creativa en la Norma**

Se detalla las principales posibles prácticas de contabilidad creativa en la Norma ecuatoriana, tomando en cuenta los tres ejes principales que son: la subjetividad, opcionalidad y el vacío en la norma. Se puede observar que desde la tabla 1 hasta la tabla 21 se encuentra detallada las opciones que brinda la normativa contable para realizar posibles prácticas de contabilidad creativa. Luego, se conceptualiza el número de casos de opcionalidad y subjetividad; ya su vez una representación gráfica en la que nos señala que el 67% de casos se da por subjetividad en la normativa, siguiéndole con un 32% de opcionalidad y un 1% que existe por vacíos en la normativa.

3.2. Análisis Factorial

El análisis factorial es una técnica de reducción de datos que sirve para encontrar grupos homogéneos de variables a partir de un conjunto numeroso de variables. Los grupos homogéneos se forman con las variables que correlacionan mucho entre sí y procurando inicialmente, que unos grupos sean independientes de otros (Fuente, 2011).

Mantilla (2015) dice que el análisis univariado: “permite conocer algunas características de una serie de datos con relación al punto medio o central de datos superiores o inferiores de su distribución”.

Fernández (2002) menciona que el “Análisis Factorial Múltiple por correspondencia: es un método factorial adaptado al tratamiento de tablas de datos en las que un mismo conjunto de individuos se describen a través de varios grupos de variables”.

Se realizó una encuesta direccionada a los Contadores y Auditores de las empresas automotrices (concesionarias) de la Provincia de Pichincha para determinar la percepción que poseen acerca de las posibilidades de la aplicación de contabilidad creativa en la contabilidad de sus empresas.

A continuación, se muestran los resultados obtenidos, realizadas a 30 empresas automotrices (concesionarias) de la provincia de Pichincha. Los resultados que se presentan se lo procesó con el software SPSS y SPAD del cual obtuvimos un análisis univariado, multivariado correspondencia múltiple.

Método de Alfa de Cronbach

El método de consistencia permite estimar la fiabilidad de un instrumento de medida a través de un conjunto de ítems que se espera que midan el mismo constructo o dimensión teórica.

La validez de un instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide aquello que pretendía medir. Y la fiabilidad mediante de la consistencia interna del instrumento se puede estimar con el Alfa de Cronbach. La medida de la fiabilidad

mediante el Alfa de Cronbach asume que los ítems (medidos en escala tipo de Liker) miden un mismo constructor y que están altamente correlacionados (Welch& Comer, 1988). Cuanto más cerca se encuentre el valor del alfa a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados. La fiabilidad de la escala obtenerse siempre con los datos de cada muestra para garantizar la medida fiable del constructor en la muestra correcta de investigación.

Como criterio general, George y Mallery (2003, p.231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de Alfa de Cronbach:

1. Coeficiente alto > 9 es excelente
2. Coeficiente alto > 8 es bueno
3. Coeficiente alto > 7 es aceptable
4. Coeficiente alto > 6 es cuestionable
5. Coeficiente alto > 5 es pobre
6. Coeficiente alto < 5 es inaceptable

Con esta información destacamos que el instrumento utilizado para el trabajo de investigación es de 8.69 es decir que está dentro de un coeficiente alto “**Bueno**”. El coeficiente Alfa de Cronbach se ubica en un promedio de 0,869 que manifiesta la fiabilidad de la escala de medida.

Tabla 19.

Coeficiente Alfa Cronbach

Dimensión	Alfa de Cronbach
1	,889
2	,844
Total	
Media	,869 ^a

3.3. Análisis de Frecuencias

1.1 ¿Considera Ud. ¿Que el uso de contabilidad creativa es una herramienta de negocio legítima?

Tabla 20.

Herramienta de Negocios Legítima

¿Considera Ud. Que el uso de contabilidad creativa es una herramienta de negocio legítima?			
Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	11	0,37	0,37
Desacuerdo	6	0,20	0,57
No opino	3	0,10	0,67
De Acuerdo	6	0,20	0,87
Muy de acuerdo	4	0,13	1,00
	30	1,00	

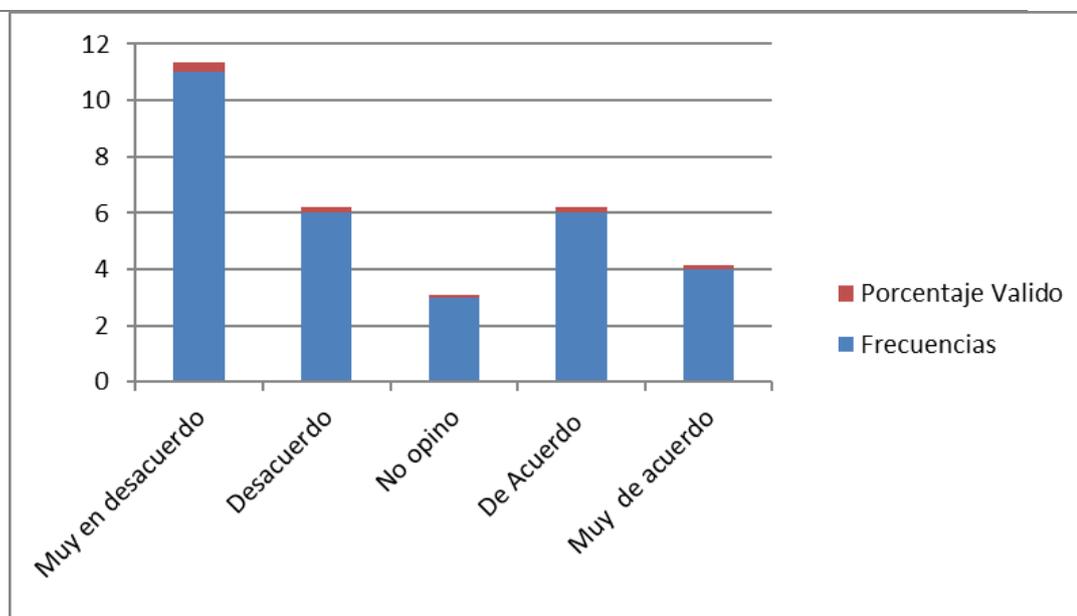


Figura 8. Herramienta de Negocios Legítima

Once contadores y auditores encuestados manifiestan que están muy en desacuerdo que la contabilidad creativa es una herramienta de negocio legítima, mientras que 6 de ellos se consideran en desacuerdo. Por otra parte, 6 y 4 de ellos

piensan que están de acuerdo y muy de acuerdo respectivamente que es una herramienta legítima mientras que 3 encuestados no opinó sobre el tema.

1.2 ¿Considera Ud. que el uso de la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado?

Tabla 21.

Problema que nunca podrá ser solucionado

¿Considera Ud. que el uso de la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado?			
Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	8	0,27	0,27
Desacuerdo	6	0,20	0,47
No opino	3	0,10	0,57
De Acuerdo	12	0,40	0,97
Muy de acuerdo	1	0,03	1,00
	30	1,00	

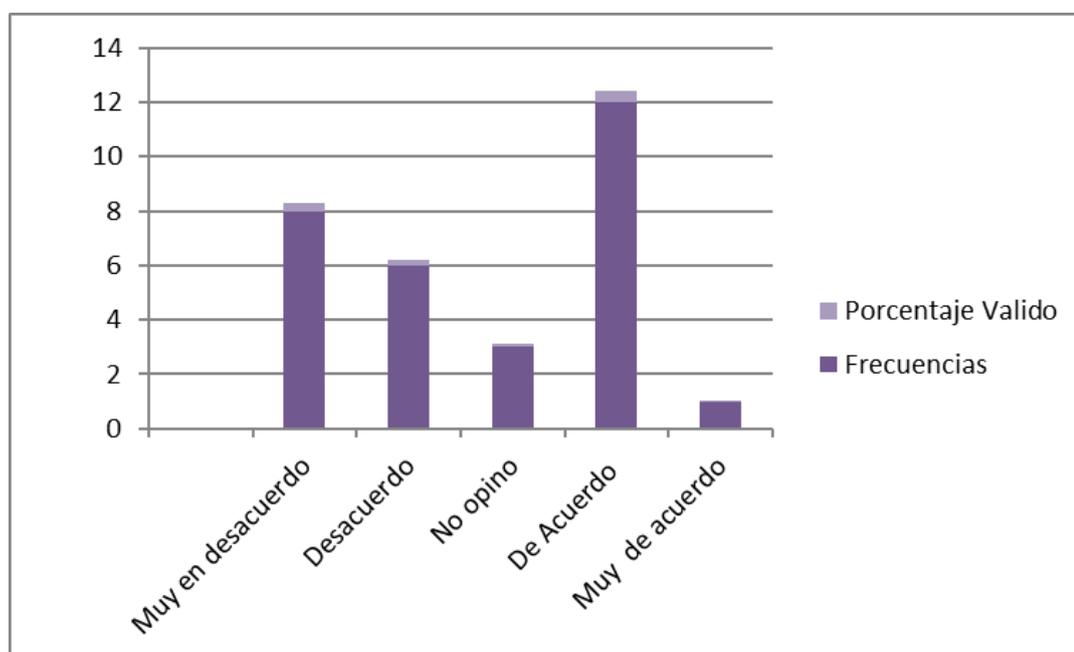


Figura 9. Problema que nunca podrá ser solucionado

Doce profesionales encuestados están de acuerdo que la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado, mientras que 8 personas consideran estar muy en desacuerdo. Por otro lado, 6 encuestados consideran estar en desacuerdo que este problema sea solucionado, mientras que 3 y 1 personas no opinaron y están muy de acuerdo respectivamente.

1.3 ¿Deberían los auditores asumir la responsabilidad a que hubiere lugar por la emisión de información distorsionada con las prácticas de contabilidad creativa de sus clientes?

Tabla 22.

Información Distorsionada

¿Deberían los auditores asumir la responsabilidad a que hubiere lugar por la emisión de información distorsionada con las prácticas de contabilidad creativa de sus clientes?			
Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	6	0,20	0,20
Desacuerdo	4	0,13	0,33
No opino	1	0,03	0,37
De Acuerdo	10	0,33	0,70
Muy de acuerdo	9	0,30	1,00
	30	1,00	

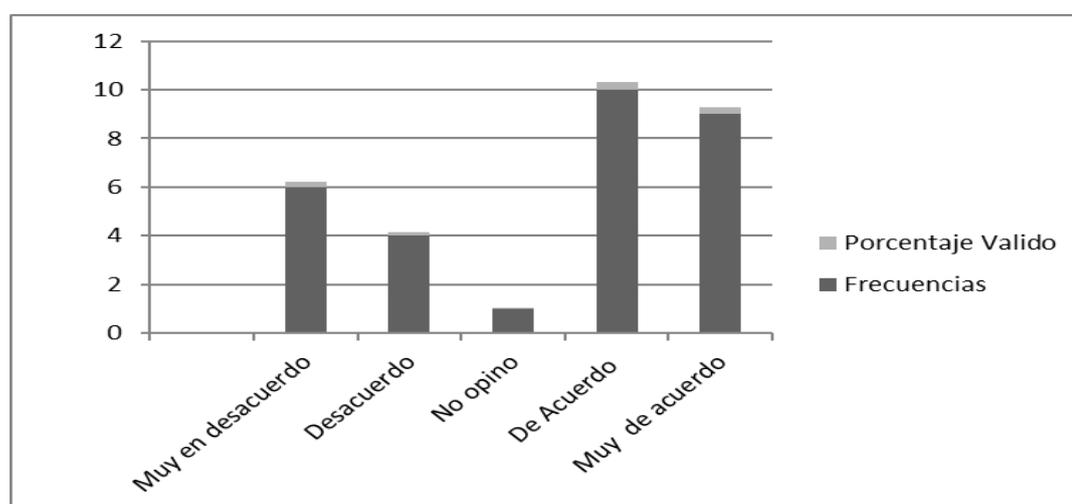


Figura 10. Información Distorsionada

Diez encuestados consideran que los auditores deberían responsabilizarse por la emisión de información distorsionada mientras que 9 están muy de acuerdo. Por otra parte, tenemos 6 y 4 profesionales que están muy en desacuerdo y desacuerdo respectivamente en que no es responsabilidad del auditor y por último 1 persona que no opino.

1.4 ¿Considera usted que los auditores deberían colocar en sus informes de auditoría, información sobre las prácticas creativas aplicadas por las empresas?

Tabla 23.

Informes de Auditoría

¿Considera usted que los auditores deberían colocar en sus informes de auditoría, información sobre las prácticas creativas aplicadas por las empresas?				
Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado	
Muy en desacuerdo	8	0,27	0,27	
Desacuerdo	1	0,03	0,30	
No opino	2	0,07	0,37	
De Acuerdo	10	0,33	0,70	
Muy de acuerdo	9	0,30	1,00	
	30	1,00		

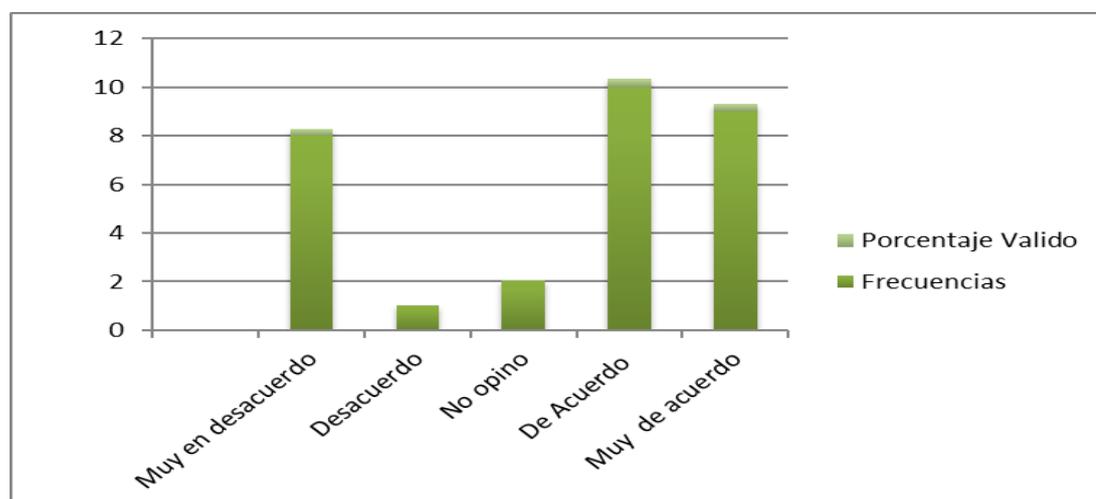


Figura 11. Informes de Auditoría

De las personas encuestadas tenemos que 10 están de acuerdo en que los auditores deberían incluir en sus informes de auditoría las prácticas de contabilidad creativa aplicadas por las empresas y 9 muy de acuerdo. Mientras que, 8 están muy en desacuerdo que se deben incluir este tipo de información en los informes de auditoría; para concluir 2 y 1 profesionales no opinan y está en desacuerdo respectivamente.

1.5 ¿Es común en Ecuador, la manipulación de Estados Financieros dentro del propio marco normativo?

Tabla 24.

Marco Normativo

¿Es común en Ecuador, la manipulación de Estados Financieros dentro del propio marco normativo?

Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	2	0,07	0,07
Desacuerdo	2	0,07	0,13
No opino	2	0,07	0,20
De Acuerdo	17	0,57	0,77
Muy de acuerdo	7	0,23	1,00
	30	1,00	

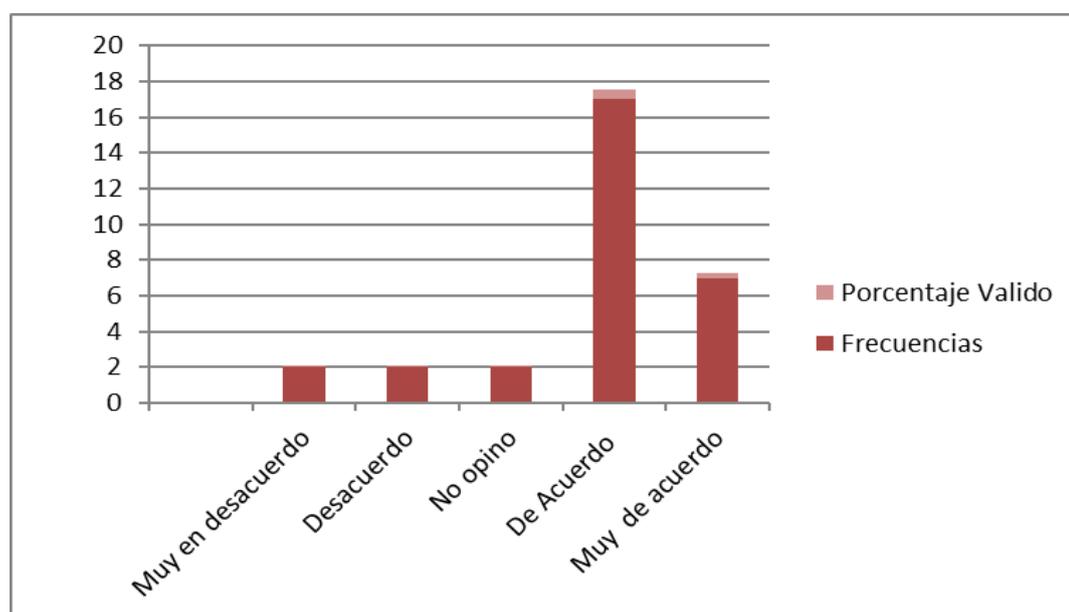


Figura 12.Marco Normativo

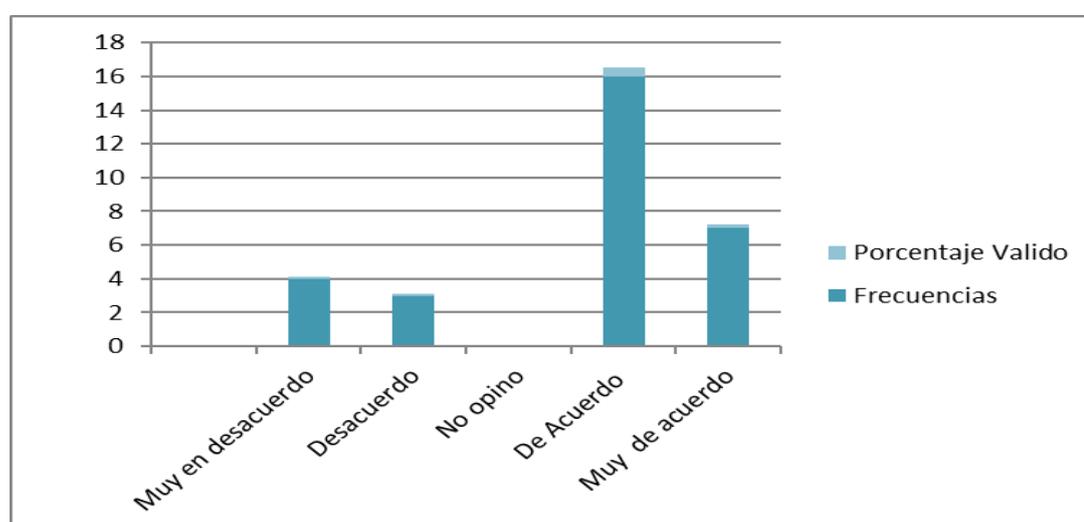
Se observa que 17 profesionales están de acuerdo que existe manipulación de estados financieros dentro del propio marco normativo mientras que, 7 personas están muy de acuerdo que se realice esta actividad. Por otro lado, 2 profesionales están muy en desacuerdo, 2 en desacuerdo y 2 profesionales no opinaron al respecto.

1.6 ¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de cómo aplicar lo que la propia normativa indica al momento de efectuar contabilizaciones)?

Tabla 25.**Normativa Contable**

¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de cómo aplicar lo que la propia normativa indica al momento de efectuar contabilizaciones)?

Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Desacuerdo	3	0,10	0,23
No opino	0	0,00	0,23
De Acuerdo	16	0,53	0,77
Muy de acuerdo	7	0,23	1,00
	30	1,00	

**Figura 13.Normativa Contable**

En los resultados obtenidos 16 profesionales que son la mayoría están de acuerdo que existe subjetividad en la normativa, y 7 están muy de acuerdo. Mientras que, 4 y 3 profesionales están muy en desacuerdo y en desacuerdo respectivamente comentando que en la normativa existe subjetividad.

1.7 ¿Existen políticas contables que dan mayor posibilidad de opcionalidades al momento de registrar hechos económicos?

Tabla 26.

Políticas Contables

¿Existen políticas contables que dan mayor posibilidad de opcionalidades al momento de registrar hechos económicos?

Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	3	0,10	0,10
Desacuerdo	2	0,07	0,17
No opino	0	0,00	0,17
De Acuerdo	19	0,63	0,80
Muy de acuerdo	6	0,20	1,00
	30	1,00	

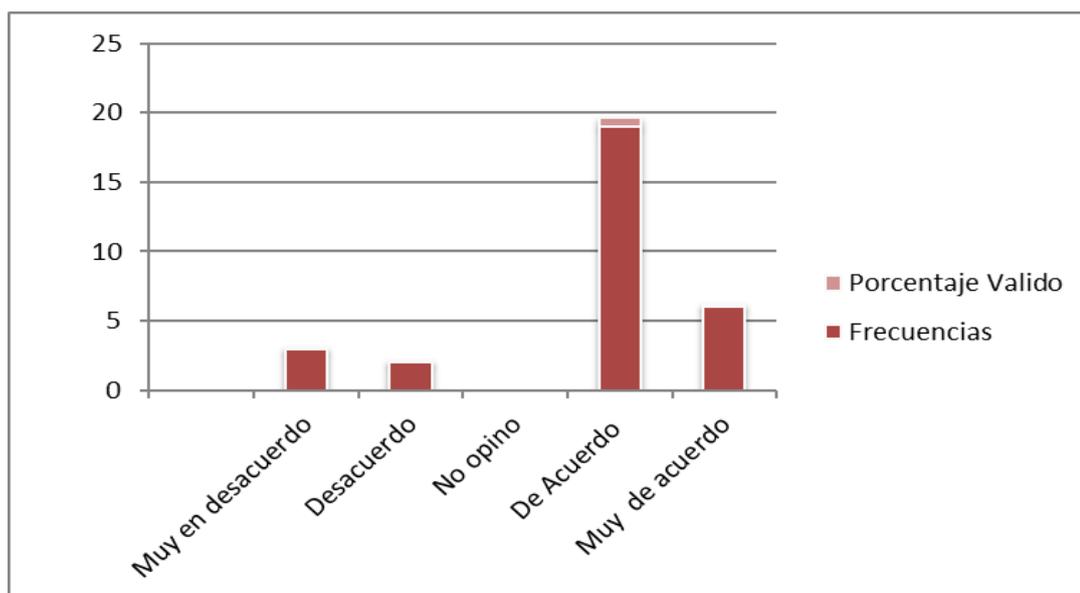


Figura 14. Políticas Contables

Podemos observar que, 19 de los encuestados están de acuerdo que existen políticas contables que dan mayor opcionalidad para registrar hechos económicos y 6 están muy de acuerdo. Por otro lado, tenemos 3 y 2 profesionales que consideran estar muy en desacuerdo y desacuerdo respectivamente que no se da dicha opcionalidad.

1.8 ¿En la norma contable existen vacíos normativos, es decir, temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse y/o presentarse?

Tabla 27.

Vacíos en la Normativa

¿En la norma contable existen vacíos normativos, es decir, temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse y/o presentarse?			
Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	2	0,07	0,07
Desacuerdo	7	0,23	0,30
No opino	0	0,00	0,30
De Acuerdo	16	0,53	0,83
Muy de acuerdo	5	0,17	1,00
	30	1,00	

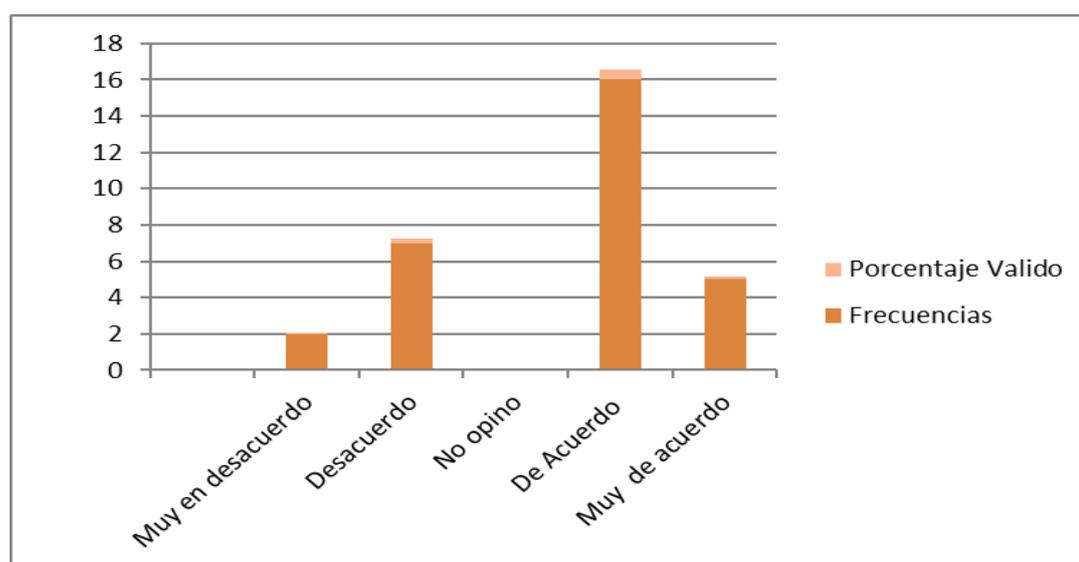


Figura 15. Vacíos en la Normativa

16 profesionales están de acuerdo que existen vacíos en la normativa que no trata de cómo valorizarse o presentarse hechos económicos y 5 están muy de acuerdo. Por otra parte, existen 7 profesionales que están en desacuerdo que existe dichos vacíos normativos y por último 2 personas muy en desacuerdo.

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

Tabla 28.

Criterio Profesional

¿Ante un vacío normativo, es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada?			
Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	3	0,10	0,10
Desacuerdo	2	0,07	0,17
No opino	3	0,10	0,27
De Acuerdo	11	0,37	0,63
Muy de acuerdo	11	0,37	1,00
	30	1,00	

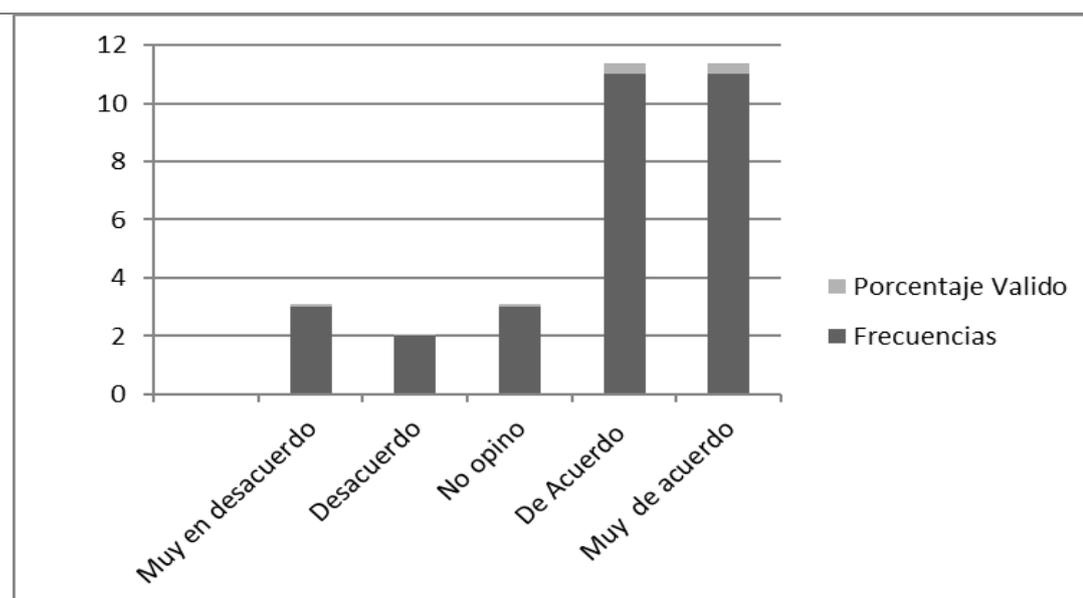


Figura 16. Criterio Profesional

Del total de profesionales encuestados tenemos que 11 están muy de acuerdo y en la misma cantidad están de acuerdo que, ante un vacío normativo debe aplicarse el criterio profesional para contabilizar una situación no normada. Mientras que, 3 y 2 profesionales están muy en desacuerdo y desacuerdo en la aplicación del criterio profesional cuando se da una situación no normada y finalmente 3 personas no opinaron.

1.10 ¿Son las prácticas de contabilidad creativa el producto de una estrategia cuidadosamente diseñada por los altos directivos de la empresa, en conjunto con los auditores externos, para planificar el desempeño esperado a mediano y largo plazo?

Tabla **29.**

Estrategias Diseñadas

¿Son las prácticas de contabilidad creativa el producto de una estrategia cuidadosamente diseñada por los altos directivos de la empresa, en conjunto con los auditores externos, para planificar el desempeño esperado a mediano y largo plazo?				
Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado	
Muy en desacuerdo	6	0,20	0,20	
Desacuerdo	7	0,23	0,43	
No opino	5	0,17	0,60	
De Acuerdo	6	0,20	0,80	
Muy de acuerdo	6	0,20	1,00	
	30	1,00		

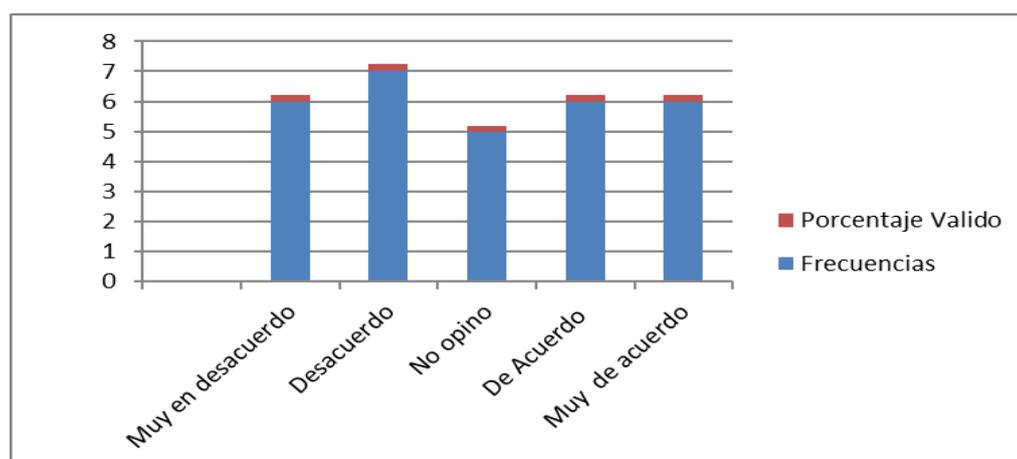


Figura 17. Estrategias Diseñadas

Seis profesionales consideran estar de acuerdo que las prácticas de contabilidad creativa son el producto de una estrategia diseñada por los altos directivos de la empresa en conjunto con los auditores externos para planificar el desempeño esperado a mediano y largo plazo, y 6 profesionales más que están muy de acuerdo. Por otro lado, tenemos 6 y 7 profesional que están en muy desacuerdo y desacuerdo respectivamente, mientras que 5 personas no opinaron.

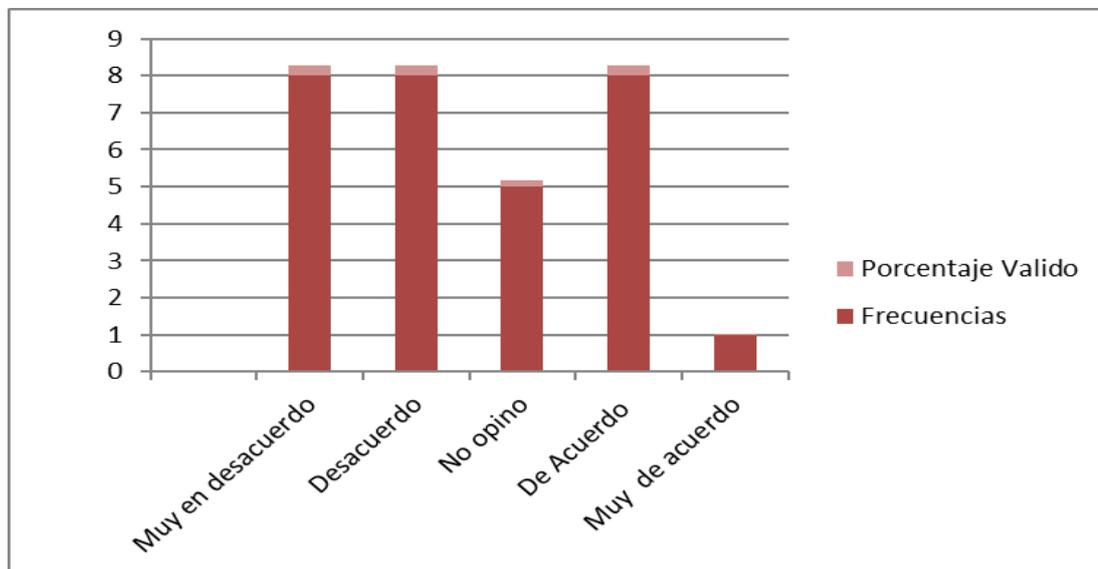
1.11 ¿Los auditores participan en la determinación y diseño de las “mejores” y “más convenientes” prácticas de contabilidad creativa en “beneficio” de su

¿Los auditores participan en la determinación y diseño de las “mejores” y “más convenientes” prácticas de contabilidad creativa en “beneficio” de su cliente?

Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	8	0,27	0,27
Desacuerdo	8	0,27	0,53
No opino	5	0,17	0,70
De Acuerdo	8	0,27	0,97
Muy de acuerdo	1	0,03	1,00
	30	1,00	

clientes?

Tabla 30.

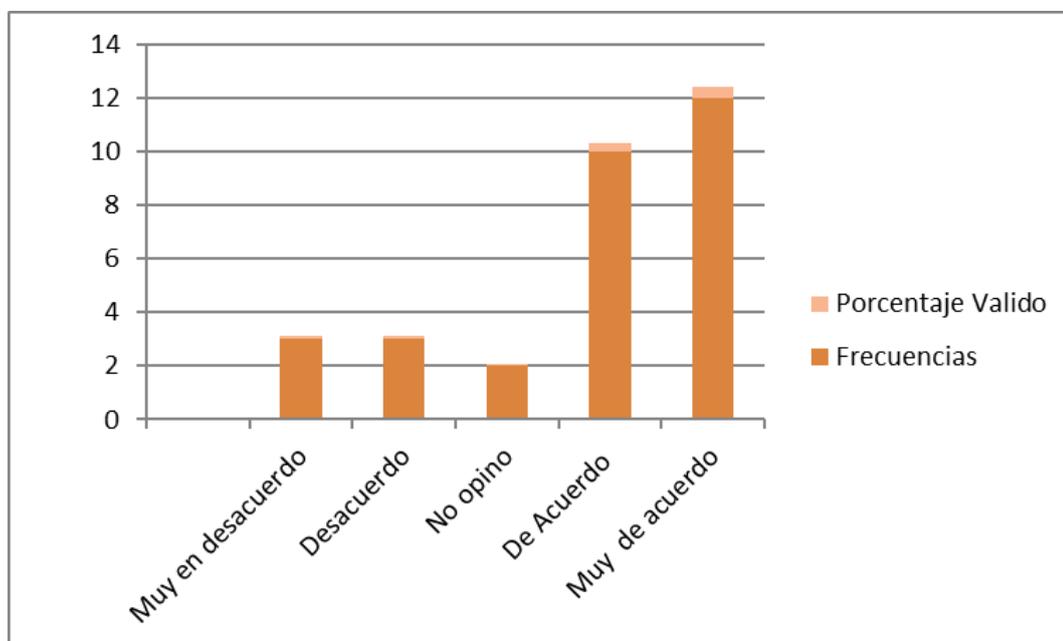
Determinación y Diseño**Figura 18. Determinación y Diseño**

Tenemos como resultado 8 contadores y auditores que están de acuerdo que el auditor participa en la determinación de las mejores y más convenientes prácticas de contabilidad creativa en beneficio de sus clientes, con el mismo número de profesionales tenemos que están muy en desacuerdo y otros 8 están en desacuerdo ante esta actividad. Por otro lado, tenemos 5 profesionales que no opinaron y finalmente un profesional que estaba muy de acuerdo que los auditores participan en esta práctica.

1.12 ¿De quién es la responsabilidad de la fidelidad de los Estados Financieros, existe dualidad, q responsabiliza a los administrativos de las empresas y a la labor del auditor con respecto a la fidelidad de los EEFF?

Tabla 31.**Fidelidad de Estados Financieros**

¿De quién es la responsabilidad de la fidelidad de los Estados Financieros, existe dualidad, q responsabiliza a los administrativos de las empresas y a la labor del auditor con respecto a la fidelidad de los EEFF?			
Categorías	Frecuencias	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	3	0,10	0,10
Desacuerdo	3	0,10	0,20
No opino	2	0,07	0,27
De Acuerdo	10	0,33	0,60
Muy de acuerdo	12	0,40	1,00
	30	1,00	

**Figura 19.Fidelidad de Estados Financieros**

Del total de profesionales encuestados 12 contadores y auditores están muy de acuerdo que existe dualidad de responsabilidades en la fidelidad de los estados financieros, seguido por otros 10 profesionales que están de acuerdo. Por otro lado, tenemos 3 y 3 profesionales muy en desacuerdo y en desacuerdo respectivamente que existe dualidad en las responsabilidades de la fidelidad de los estados financieros. Finalmente, dos profesionales no opinaron.

3.4. Análisis de Tabla de Burt

Se detalla los códigos condensados de las variables y se presenta los perfiles horizontales de cada variable.

ALL NUMBERS ARE GIVEN AS PERCENTAGES																				
	HNMD	HND	HNNO	HNDA	HNMA	PRMD	PRD	PRNO	PRDA	PRMA	IDMD	IDD	IDNO	IDDA	IDMA	IAMD	IAD	IANO	IADA	IAMA
HNMD	36.7	0.0	0.0	0.0	0.0	54.5	9.1	9.1	18.2	9.1	45.5	9.1	0.0	27.3	18.2	54.5	0.0	0.0	18.2	27.3
HND	0.0	20.0	0.0	0.0	0.0	16.7	16.7	16.7	50.0	0.0	0.0	0.0	16.7	50.0	33.3	0.0	16.7	0.0	66.7	16.7
HNNO	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	33.3	0.0	66.7	0.0	0.0	0.0	0.0	33.3	66.7	0.0	0.0	33.3	33.3	33.3
HNDA	0.0	0.0	0.0	20.0	0.0	0.0	33.3	16.7	50.0	0.0	0.0	50.0	0.0	33.3	16.7	16.7	0.0	16.7	33.3	33.3
HNMA	0.0	0.0	0.0	0.0	13.3	25.0	25.0	0.0	50.0	0.0	25.0	0.0	0.0	25.0	50.0	25.0	0.0	0.0	25.0	50.0

Figura 20. Herramienta de Negocios con Problema que nunca podrá ser solucionado

De todo el 36.7% de los contadores y auditores encuestados sostienen que están **muy en desacuerdo** que la contabilidad creativa es una herramienta de negocios legítima, de ellos el 54,5% manifiestan que están **muy en desacuerdo** que el uso de la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado. Por otra parte, el 18,2% señala que están **de acuerdo** que el uso de la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado.

Herramienta de Negocios con Información Distorsionada

Con un resultado total del 36.7% de los contadores y auditores encuestados sostienen que están muy en desacuerdo que la contabilidad creativa es una herramienta de negocios legítima, de ellos el 45.5% mencionan que están muy en desacuerdo que los auditores deberían asumir las responsabilidades de emisión de información distorsionada en sus clientes. Por otro lado, 27.3% responden que están de acuerdo en que los auditores deben asumir las responsabilidades de la emisión de información distorsionada con las prácticas de contabilidad creativa de sus clientes.

Herramienta de Negocios con Informes de Auditoría

Se determinó un total del 36.7% de los contadores y auditores encuestados sostienen que están muy en desacuerdo que la contabilidad creativa es una herramienta de negocios legítima, de ellos el 54.5% señala que está muy en desacuerdo que los

auditores deben colocar en sus informes de auditoría sobre las prácticas creativas aplicadas por las empresas. Por el contrario, el 27,3% responde a, estar muy de acuerdo que los auditores deben colocar en sus informes de auditoría las prácticas creativas aplicadas por las empresas.

	HNMD	HND	HNNO	HNDA	HNMA	PRMD	PRD	PRNO	PRDA	PRMA	IDMD	IDD	IDNO	IDDA	IDMA	IAMD	IAD	IANO	IADA	IAMA
HNMD	36.7	0.0	0.0	0.0	0.0	54.5	9.1	9.1	18.2	9.1	45.5	9.1	0.0	27.3	18.2	54.5	0.0	0.0	18.2	27.3
HND	0.0	20.0	0.0	0.0	0.0	16.7	16.7	16.7	50.0	0.0	0.0	0.0	16.7	50.0	33.3	0.0	16.7	0.0	66.7	16.7
HNNO	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	33.3	0.0	66.7	0.0	0.0	0.0	0.0	33.3	66.7	0.0	0.0	33.3	33.3	33.3
HNDA	0.0	0.0	0.0	20.0	0.0	0.0	33.3	16.7	50.0	0.0	0.0	50.0	0.0	33.3	16.7	16.7	0.0	16.7	33.3	33.3
HNMA	0.0	0.0	0.0	0.0	13.3	25.0	25.0	0.0	50.0	0.0	25.0	0.0	0.0	25.0	50.0	25.0	0.0	0.0	25.0	50.0
PRMD	75.0	12.5	0.0	0.0	12.5	26.7	0.0	0.0	0.0	0.0	62.5	0.0	0.0	12.5	25.0	75.0	0.0	0.0	12.5	12.5
PRD	16.7	16.7	16.7	33.3	16.7	0.0	20.0	0.0	0.0	0.0	0.0	16.7	16.7	50.0	16.7	0.0	0.0	16.7	66.7	16.7
PRNO	33.3	33.3	0.0	33.3	0.0	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	33.3	66.7	33.3	0.0	0.0	33.3	33.3
PRDA	16.7	25.0	16.7	25.0	16.7	0.0	0.0	0.0	40.0	0.0	8.3	25.0	0.0	41.7	25.0	8.3	8.3	8.3	33.3	41.7
PRMA	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	0.0	0.0	0.0	0.0100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0100.0	0.0

Figura 21. Problema que nunca podrá ser solucionado con Herramienta de Negocios

Obteniendo un total del 40% de contadores y auditores encuestados est^{nde} **acuerdo** que la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado, de ellos el 25% manifiestan que est^{nde} en **desacuerdo** otro 25% est^{nde} de **acuerdo** que el uso de la contabilidad creativa es una herramienta de negocios legítima. Por otra parte, el 16.7% señala que est^{nde} **muy en desacuerdo** que el uso de contabilidad creativa es una herramienta de negocios legítima. Otro grupo representado por otro 16,7% **no opino** y finalmente el 16,7% menciona estar **muy de acuerdo** que la contabilidad es un problema que nunca podrá ser solucionado.

Problema que nunca podrá ser solucionado - Información distorsionada

Con un total del 40% de los contadores y auditores encuestados est^{nde} **acuerdo** que la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado, de ellos el 41,7% est^{nde} de acuerdo que los auditores deben asumir la responsabilidad a que hubiere lugar por la emisión de información distorsionada con las prácticas de contabilidad creativa en sus clientes, y con un 25% est^{nde} muy de acuerdo en la responsabilidad que debe asumir el auditor. Mientras que, otro 25% est^{nde} en desacuerdo que el auditor deber asumir dicha responsabilidad.

Problema que nunca podrá ser solucionado – Informes de Auditoría

De todo el 40% de los contadores y auditores encuestados están de acuerdo que la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado, de ellos el 41,7% están muy de acuerdo que los auditores deberían colocar en sus informes de auditoría sobre las prácticas de contabilidad creativa aplicada por las empresas y un 33,3 % de los profesionales mencionan estar de acuerdo en colocar dicha información.

	HNMD	HND	HNNO	HNDA	HNMA	PRMD	PRD	PRNO	PRDA	PRMA	IDMD	IDD	IDNO	IDDA	IDMA	IAMD	IAD	IANO	IADA	IAMA
HNMD	36.7	0.0	0.0	0.0	0.0	54.5	9.1	9.1	18.2	9.1	45.5	9.1	0.0	27.3	18.2	54.5	0.0	0.0	18.2	27.3
HND	0.0	20.0	0.0	0.0	0.0	16.7	16.7	16.7	50.0	0.0	0.0	0.0	16.7	50.0	33.3	0.0	16.7	0.0	66.7	16.7
HNNO	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	33.3	0.0	66.7	0.0	0.0	0.0	0.0	33.3	66.7	0.0	0.0	33.3	33.3	33.3
HNDA	0.0	0.0	0.0	20.0	0.0	0.0	33.3	16.7	50.0	0.0	0.0	50.0	0.0	33.3	16.7	16.7	0.0	16.7	33.3	33.3
HNMA	0.0	0.0	0.0	0.0	13.3	25.0	25.0	0.0	50.0	0.0	25.0	0.0	0.0	25.0	50.0	25.0	0.0	0.0	25.0	50.0
PRMD	75.0	12.5	0.0	0.0	12.5	26.7	0.0	0.0	0.0	0.0	62.5	0.0	0.0	12.5	25.0	75.0	0.0	0.0	12.5	12.5
PRD	16.7	16.7	16.7	33.3	16.7	0.0	20.0	0.0	0.0	0.0	0.0	16.7	16.7	50.0	16.7	0.0	0.0	16.7	66.7	16.7
PRNO	33.3	33.3	0.0	33.3	0.0	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	33.3	66.7	33.3	0.0	0.0	33.3	33.3
PRDA	16.7	25.0	16.7	25.0	16.7	0.0	0.0	0.0	40.0	0.0	8.3	25.0	0.0	41.7	25.0	8.3	8.3	8.3	33.3	41.7
PRMA	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
IDMD	83.3	0.0	0.0	0.0	16.7	83.3	0.0	0.0	16.7	0.0	20.0	0.0	0.0	0.0	0.0	83.3	0.0	0.0	0.0	16.7
IDD	25.0	0.0	0.0	75.0	0.0	0.0	25.0	0.0	75.0	0.0	0.0	13.3	0.0	0.0	0.0	25.0	0.0	25.0	25.0	25.0
IDNO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
IDDA	30.0	30.0	10.0	20.0	10.0	10.0	30.0	10.0	50.0	0.0	0.0	0.0	0.0	33.3	0.0	0.0	10.0	0.0	60.0	30.0
IDMA	22.2	22.2	22.2	11.1	22.2	22.2	11.1	22.2	33.3	11.1	0.0	0.0	0.0	0.0	30.0	22.2	0.0	11.1	22.2	44.4

Figura 22. Información distorsionada y herramienta de negocio

De todo el 33.3% de los profesionales encuestados mencionan que están de acuerdo que los auditores deberían asumir la responsabilidad a que hubiera lugar por la emisión de información distorsionada con las prácticas de contabilidad creativa en sus clientes, de ellos el 30% manifiestan que están muy en desacuerdo que la contabilidad creativa es una herramienta de negocios legítima, otro 30% señala estar en desacuerdo con dicha temática. Por el contrario, el 20% está de acuerdo que el uso de la contabilidad creativa es una herramienta de negocios legítima.

Información Distorsionada – Problema que nunca podrá ser solucionado

De todo el 33.3% de los profesionales encuestados mencionan que están de acuerdo que los auditores deberían asumir la responsabilidad a que hubiera lugar por la emisión de información distorsionada con las prácticas de contabilidad creativa en sus clientes, de ellos el 50% están de acuerdo que el uso de la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado. Por otro lado,

el 30% de los profesionales están en desacuerdo que el uso de contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado.

Información Distorsionada con Informes de Auditoría

De todo el 33.3% de los profesionales encuestados mencionan que están de acuerdo que los auditores deberían asumir la responsabilidad a que hubiera lugar por la emisión de información distorsionada con las prácticas de contabilidad creativa en sus clientes, de ellos el 60% de los contadores y auditores señalan estar de acuerdo que los auditores deben colocar en sus informes de auditoría sobre las prácticas de contabilidad creativa aplicada por las empresas mientras que el 30% están muy de acuerdo con esta problemática.

	HNMD	HND	HNNO	HNDA	HNMA	PRMD	PRD	PRNO	PRDA	PRMA	IDMD	IDD	IDNO	IDDA	IDMA	IAMD	IAD	IANO	IADA	IAMA
HNMD	36.7	0.0	0.0	0.0	0.0	54.5	9.1	9.1	18.2	9.1	45.5	9.1	0.0	27.3	18.2	54.5	0.0	0.0	18.2	27.3
HND	0.0	20.0	0.0	0.0	0.0	16.7	16.7	16.7	50.0	0.0	0.0	0.0	16.7	50.0	33.3	0.0	16.7	0.0	66.7	16.7
HNNO	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	33.3	0.0	66.7	0.0	0.0	0.0	0.0	33.3	66.7	0.0	0.0	33.3	33.3	33.3
HNDA	0.0	0.0	0.0	20.0	0.0	0.0	33.3	16.7	50.0	0.0	0.0	50.0	0.0	33.3	16.7	16.7	0.0	16.7	33.3	33.3
HNMA	0.0	0.0	0.0	0.0	13.3	25.0	25.0	0.0	50.0	0.0	25.0	0.0	0.0	25.0	50.0	25.0	0.0	0.0	25.0	50.0
PRMD	75.0	12.5	0.0	0.0	12.5	26.7	0.0	0.0	0.0	0.0	62.5	0.0	0.0	12.5	25.0	75.0	0.0	0.0	12.5	12.5
PRD	16.7	16.7	16.7	33.3	16.7	0.0	20.0	0.0	0.0	0.0	0.0	16.7	16.7	50.0	16.7	0.0	0.0	16.7	66.7	16.7
PRNO	33.3	33.3	0.0	33.3	0.0	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	33.3	66.7	33.3	0.0	0.0	33.3	33.3
PRDA	16.7	25.0	16.7	25.0	16.7	0.0	0.0	0.0	40.0	0.0	8.3	25.0	0.0	41.7	25.0	8.3	8.3	8.3	33.3	41.7
PRMA	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0
IDMD	83.3	0.0	0.0	0.0	16.7	83.3	0.0	0.0	16.7	0.0	20.0	0.0	0.0	0.0	0.0	83.3	0.0	0.0	0.0	16.7
IDD	25.0	0.0	0.0	75.0	0.0	0.0	25.0	0.0	75.0	0.0	0.0	13.3	0.0	0.0	0.0	25.0	0.0	25.0	25.0	25.0
IDNO	0.0100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0100	0.0	0.0
IDDA	30.0	30.0	10.0	20.0	10.0	10.0	30.0	10.0	50.0	0.0	0.0	0.0	0.0	33.3	0.0	0.0	10.0	0.0	60.0	30.0
IDMA	22.2	22.2	22.2	11.1	22.2	22.2	11.1	22.2	33.3	11.1	0.0	0.0	0.0	0.0	30.0	22.2	0.0	11.1	22.2	44.4
IAMD	75.0	0.0	0.0	12.5	12.5	75.0	0.0	12.5	12.5	0.0	62.5	12.5	0.0	0.0	25.0	26.7	0.0	0.0	0.0	0.0
IAD	0.0100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0100	0.0	0.0	0.0	3.3	0.0	0.0	0.0
IANO	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0	0.0	50.0	0.0	50.0	0.0	0.0	50.0	0.0	0.0	50.0	0.0	0.0	6.7	0.0	0.0
IADA	20.0	40.0	10.0	20.0	10.0	10.0	40.0	10.0	40.0	0.0	0.0	10.0	10.0	60.0	20.0	0.0	0.0	0.0	33.3	0.0
IAMA	33.3	11.1	11.1	22.2	22.2	11.1	11.1	11.1	55.6	11.1	11.1	11.1	0.0	33.3	44.4	0.0	0.0	0.0	0.0	30.0

Figura 23. Informes de Auditoría y Herramienta de negocios

De todo el 33.3% de los profesionales encuestados señalan que están de acuerdo que los auditores deberían colocar en sus informes de auditoría sobre las prácticas de contabilidad creativa aplicada por las empresas, de ellos el 40% manifiestan que están en desacuerdo que el uso de la contabilidad creativa es una herramienta de negocios legítima y otro 20% está muy en desacuerdo. Por otra parte, el 20% señala que están de acuerdo que el uso de la contabilidad creativa es una herramienta de negocios legítima.

Informes de Auditoría – Problema que nunca podrá ser solucionado

De todo el 33.3% de los profesionales encuestados señalan que están de acuerdo que los auditores deberían colocar en sus informes de auditoría sobre las prácticas de contabilidad creativa aplicada por las empresas, de ellos el 40% de profesionales está en desacuerdo que el uso de la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado y un 10% están muy en desacuerdo con esta temática. Mientras que, el 40% está de acuerdo que el uso de la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado. Finalmente, un 10% de profesionales decidieron no opinar.

Informes de Auditoría con Información Distorsionada

De todo el 33.3% de los profesionales encuestados señalan que están de acuerdo que los auditores deberían colocar en sus informes de auditoría sobre las prácticas de contabilidad creativa aplicada por las empresas, de ellos el 60% están de acuerdo que los auditores deben asumir la responsabilidad a que hubiere lugar por la emisión de información distorsionada con las prácticas de contabilidad creativa de sus clientes. Y un 20% de contadores y auditores están muy de acuerdo la problemática.

Marco Normativo y Normativa Contable

MNMD	6.7	0.0	0.0	0.0	0.0	50.0	0.0	0.0	50.0	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0	0.0	50.0	50.0	50.0	0.0	0.0
MND	0.0	6.7	0.0	0.0	0.0	50.0	0.0	50.0	0.0	50.0	0.0	50.0	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0	0.0	0.0	50.0
MNNO	0.0	0.0	6.7	0.0	0.0	0.0100	0.0	0.0	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0	0.0100	0.0	0.0	0.0	0.0	50.0	0.0
MNDA	0.0	0.0	0.0	56.7	0.0	5.9	0.0	82.4	11.8	5.9	5.9	70.6	17.6	11.8	11.8	64.7	11.8	0.0	5.9	11.8
MNMA	0.0	0.0	0.0	0.0	23.3	14.3	14.3	14.3	57.1	14.3	0.0	57.1	28.6	0.0	28.6	42.9	28.6	28.6	0.0	0.0

Figura 24. Marco Normativo y Normativa Contable

De todo el 56.7% de los contadores y auditores encuestados indican que están de acuerdo que la manipulación de estados financieros es común en el Ecuador dentro del propio marco normativo de ellos el 82.4% están de acuerdo que es frecuente que se encuentre en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad y un 11.8% de profesionales están muy de acuerdo que existen estas subjetividades en la normativa.

Marco Normativo - Políticas Contables

De todo el 56.7% de los contadores y auditores indican que están de acuerdo que la manipulación de estados financieros es común en el Ecuador dentro del propio marco normativo de ellos el 70.6% mencionan estar de acuerdo que existen políticas contables que dan mayores posibilidades de opcionalidades al momento de registrar hechos económicos y un 17.6% están muy de acuerdo en esta temática.

Marco Normativo con Vacíos en la Norma

De todo el 56.7% de los contadores y auditores indican que están de acuerdo que la manipulación de estados financieros es común en el Ecuador dentro del propio marco normativo de ellos el 64.7% están de acuerdo que, en la normativa contable exista vacíos normativos temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse o presentarse y un 11.8% muy de acuerdo que la normativa posee vacíos contables. Por otro lado, tenemos un 11.8% muy en desacuerdo y 11.8% en desacuerdo que exista dichos vacíos contables que no traten que como contabilizar hechos económicos.

Marco Normativo y Criterio Profesional

De todo el 56.7% de los contadores y auditores indican que están de acuerdo que la manipulación de estados financieros es común en el Ecuador dentro del propio marco normativo de ellos el 52.9% profesionales mencionan estar de acuerdo que ante un vacío normativo es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada y un 29.4% están muy de acuerdo en aplicar su criterio profesional.

Normativa Contable – Marco Normativo

CNMD	25.0	25.0	0.0	25.0	25.0	13.3	0.0	0.0	0.0	50.0	0.0	25.0	25.0	0.0	50.0	50.0	0.0	50.0	0.0	25.0	25.0	0.0
CND	0.0	0.0	66.7	0.0	33.3	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	33.3	33.3	33.3	0.0	66.7	0.0	33.3	0.0	33.3	0.0	33.3	33.3
CNDA	0.0	6.3	0.0	87.5	6.3	0.0	0.0	53.3	0.0	6.3	6.3	75.0	12.5	12.5	12.5	75.0	0.0	0.0	6.3	12.5	43.8	37.5
CNMA	14.3	0.0	0.0	28.6	57.1	0.0	0.0	0.0	23.3	0.0	0.0	71.4	28.6	0.0	14.3	28.6	57.1	14.3	0.0	0.0	28.6	57.1

Figura 25. Normativa Contable – Marco Normativo

De todo el 53.3% de los encuestados indican que están de acuerdo que es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta

subjetividad, de ellos el 87.5% están de acuerdo que, es común en el Ecuador la manipulación de estados financieros dentro del propio marco normativo y el 6.3% están muy de acuerdo. Por otro lado, tenemos un 6.3% de encuestados que están en desacuerdo que exista dicha manipulación.

Normativa Contable con Políticas contables

De todo el 53.3% de los encuestados indican que están de acuerdo que es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad, de ellos el 75% están de acuerdo que existen políticas contables que dan mayor posibilidad de opcionalidad al momento de registrar hechos económicos y un 12.5% de los encuestados están muy de acuerdo.

Normativa Contable y Vacíos Normativos

De todo el 53.3% de los encuestados indican que están de acuerdo que es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad, de ellos el 75% de los encuestados están de acuerdo que existen vacíos normativos, es decir, temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse o presentarse. Por otra parte, tenemos 12.5 muy en desacuerdo y 12.5% en desacuerdo que la normativa tenga vacíos que no traten como contabilizar hechos económicos.

Normativa contable – Criterio Profesional

De todo el 53.3% de los encuestados indican que están de acuerdo que es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad, de ellos el 43.8% están de acuerdo que ante un vacío en la normativa es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada y un 37.5% están muy de acuerdo aplicar su criterio profesión.

Política Contable con Marco Normativo

PCMD	0.0	33.3	0.0	33.3	33.3	66.7	0.0	33.3	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	0.01	0.0	0.0	0.0	33.3	0.0	33.3	33.3	0.0
PCD	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0	0.0	6.7	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0	0.0	0.01	0.0	0.0	0.0	0.0
PCDA	5.3	5.3	5.3	63.2	21.1	5.3	5.3	63.2	26.3	0.0	0.0	63.3	0.0	0.0	15.8	73.7	10.5	10.5	0.0	10.5	42.1	36.8
PCMA	16.7	0.0	0.0	50.0	33.3	16.7	16.7	33.3	33.3	0.0	0.0	0.0	20.0	16.7	0.0	33.3	50.0	0.0	0.0	0.0	33.3	66.7

Figura 26. Política Contable con Marco Normativo

De todo el 63.3% de los profesionales encuestados mencionan que existen políticas contables que dan mayor posibilidad de opcionalidad al momento de registrar hechos económicos de ellos el 63.2% señala estar de acuerdo que, es común en el Ecuador, la manipulación de estados financieros dentro del propio marco normativo y con el 21.1% están muy de acuerdo en esta problemática.

Políticas Contables y Normativa Contable

De todo el 63.3% de los profesionales encuestados mencionan que existen políticas contables que dan mayor posibilidad de opcionalidad al momento de registrar hechos económicos de ellos el 63.2% de profesionales mencionan estar de acuerdo que es frecuente encontrar en la normativa contables situaciones que denotan cierta subjetividad y un 26.3% están muy de acuerdo que si se encuentra cierta subjetividad.

Políticas Contables – Vacíos en la Normativa

De todo el 63.3% de los profesionales encuestados mencionan que existen políticas contables que dan mayor posibilidad de opcionalidad al momento de registrar hechos económicos de ellos el 73.7% mencionan estar de acuerdo en que las normas contables existen vacíos contables temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse o presentarse. Por otro parte, tenemos 15.8% que señalan que están en desacuerdo que se den dichos vacíos contables en la normativa.

Políticas Contables con Criterio Profesional

De todo el 63.3% de los profesionales encuestados mencionan que existen políticas contables que dan mayor posibilidad de opcionalidad al momento de registrar hechos económicos de ellos 42.1% señalan estar de acuerdo que ante un vacío en la normativa es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada y un 36.8% indican estar muy de acuerdo en que debería aplicar el criterio profesional.

Vacíos Normativos y Marco Normativo

VNMD	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0	50.0	0.0	50.0	6.7	0.0	0.0	0.0	0.0	50.0	0.0	0.0	50.0	
VND	0.0	14.3	28.6	28.6	28.6	28.6	28.6	28.6	14.3	42.9	14.3	42.9	0.0	0.0	23.3	0.0	0.0	0.0	28.6	14.3	14.3	42.9	0.0
VNDA	6.3	6.3	0.0	68.8	18.8	12.5	0.0	75.0	12.5	0.0	0.0	87.5	12.5	0.0	0.0	53.3	0.0	6.3	0.0	12.5	37.5	43.8	0.0
VNMA	20.0	0.0	0.0	40.0	40.0	0.0	20.0	0.0	80.0	0.0	0.0	40.0	60.0	0.0	0.0	0.0	16.7	0.0	0.0	0.0	40.0	60.0	0.0

Figura 27. Vacíos Normativos y Marco Normativo

De todo el 53.3% de los contadores y auditores mencionan estar de acuerdo que en la normativa contable existen vacíos normativos es decir temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse o presentarse de ellos el 68.8% aseguran estar de acuerdo que, es común en el Ecuador, la manipulación de estados financieros dentro del propio marco normativo y un 18.80% están muy de acuerdo en esta temática.

Vacíos Normativos – Normativa Contable

De todo el 53.3% de los contadores y auditores mencionan estar de acuerdo que en la normativa contable existen vacíos normativos es decir temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse o presentarse de ellos el 75% de los profesionales mencionan estar de acuerdo que es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad al momento de efectuar contabilizaciones y un 12.5% señala estar muy de acuerdo en la subjetividad de la norma contable. Por el contrario, tenemos un 12.5% que están muy en desacuerdo con dicha subjetividad en la normativa contable.

Vacíos Contables con Políticas Contables

De todo el 53.3% de los contadores y auditores mencionan estar de acuerdo que en la normativa contable existen vacíos normativos es decir temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse o presentarse de ellos el 87.5% señalan que existen políticas contables que dan mayor posibilidad de opcionalidad al momento de registrar hechos económicos y un 12.5% señalan estar muy de acuerdo con la existencia de estas opcionalidades en la normativa.

Vacíos Contables y Criterio Profesional

De todo el 53.3% de los contadores y auditores mencionan estar de acuerdo que en la normativa contable existen vacíos normativos es decir temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse o presentarse de ellos el 43.8% señalan estar muy de acuerdo que ante un vacío en la normativa es adecuado aplicar el criterio profesional para una situación no normada y con un 37.5% de los contadores y auditores mencionan estar de acuerdo con la aplicación del criterio profesional.

Criterio Profesional – Marco Normativo

CPMD	33.3	0.0	0.0	0.0	66.7	66.7	0.0	0.0	33.3	33.3	0.0	66.7	0.0	0.0	66.7	33.3	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
CPD	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0	0.01	0.0	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0	0.0	0.0	6.7	0.0	0.0	0.0	
CPNO	0.0	33.3	0.0	66.7	0.0	33.3	0.0	66.7	0.0	33.3	0.0	66.7	0.0	0.0	33.3	66.7	0.0	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0
CPDA	9.1	0.0	9.1	81.8	0.0	9.1	9.1	63.6	18.2	9.1	0.0	72.7	18.2	0.0	27.3	54.5	18.2	0.0	0.0	0.0	36.7	0.0	
CPMA	0.0	9.1	0.0	45.5	45.5	0.0	9.1	54.5	36.4	0.0	0.0	63.6	36.4	9.1	0.0	63.6	27.3	0.0	0.0	0.0	0.0	36.7	

Figura 28. Criterio Profesional – Marco Normativo

De todo el 36.7% de los profesionales mencionan estar de acuerdo que existen vacíos normativos que es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada de ellos el 81.8% aseguran estar de acuerdo que, es común en el Ecuador la manipulación de estados financieros dentro del propio marco normativo. Por otra parte, el 9.1% señala que están muy en desacuerdo que esto sucede en el Ecuador y con el mismo porcentaje el 9.1% de profesionales que no opinaron.

Criterio Profesional con Normativa Contable

De todo el 36.7% de los profesionales mencionan estar de acuerdo que existen vacíos normativos que es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada de ellos el 63.6% de profesionales indica estar de acuerdo que, es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad. Y un 18.2% señala estar muy de acuerdo en que si se presentan estas subjetividades.

Criterio Profesional y Políticas Contables

De todo el 36.7% de los profesionales mencionan estar de acuerdo que existen vacíos normativos que es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada de ellos el 72.7% señalan estar de acuerdo que existen políticas contables que dan mayor opcionalidad al momento de registrar un hecho económico y un 18.2% indica estar muy de acuerdo que la norma brinda estas opcionalidades.

Criterio Profesional -Vacíos en la Normativa

De todo el 36.7% de los profesionales mencionan estar de acuerdo que existen vacíos normativos que es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada de ellos el 54.5% de encuestados mencionan estar de acuerdo en que existe vacíos en la normativa es decir temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse o presentar. Por otro lado, el 27.3% de profesionales mencionaron estar en desacuerdo que existen dichos vacíos dentro de la normativa

Estrategias Diseñadas – Determinación y Diseño

EDMD	20.0	0.0	0.0	0.0	0.0	66.7	0.0	0.0	33.3	0.0	16.7	0.0	16.7	16.7	50.0
EDD	0.0	23.3	0.0	0.0	0.0	0.0	71.4	0.0	28.6	0.0	0.0	14.3	14.3	42.9	28.6
EDNO	0.0	0.0	16.7	0.0	0.0	20.0	0.0	80.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	60.0	40.0
EDDA	0.0	0.0	0.0	20.0	0.0	16.7	50.0	16.7	16.7	0.0	16.7	33.3	0.0	16.7	33.3
EDMA	0.0	0.0	0.0	0.0	20.0	33.3	0.0	0.0	50.0	16.7	16.7	0.0	0.0	33.3	50.0

Figura 29. Estrategias Diseñadas – Determinación y Diseño

De todo el 23.3% de los profesionales señalan, estar en desacuerdo que las prácticas de contabilidad creativa es el producto de una estrategia cuidadosamente diseñada por los altos directivos de la empresa, en conjunto con los auditores externos, para planificar el desempeño esperado a mediano y largo plazo, de ellos el 71.4% de los encuestados señalan estar en desacuerdo que los auditores participan en la determinación y diseño de las mejores y más convenientes prácticas de contabilidad creativa en beneficio de sus clientes. Por otra parte, tenemos un 28.6% de los profesionales que mencionan estar de acuerdo que los auditores si participan en el diseño de las mejores prácticas de contabilidad creativa.

Estrategias Diseñadas con Fidelidad de Estados Financieros

De todo el 23.3% de los profesionales señalan, estar en desacuerdo que las prácticas de contabilidad creativa es el producto de una estrategia cuidadosamente diseñada por los altos directivos de la empresa, en conjunto con los auditores externos, para planificar el desempeño esperado a mediano y largo plazo, de ellos el 42.9% señalan estar de acuerdo que existe dualidad de responsabilidades, administradores de las empresas y la labor del auditor acerca de la fidelidad de los estados financieros y con 28.6% están muy de acuerdo en la dualidad de responsabilidades.

Determinación y Diseño – Estrategias Diseñadas

DDMD	50.0	0.0	12.5	12.5	25.0	26.7	0.0	0.0	0.0	0.0	25.0	0.0	0.0	12.5	62.5
DDD	0.0	62.5	0.0	37.5	0.0	0.0	26.7	0.0	0.0	0.0	12.5	25.0	0.0	50.0	12.5
DDNO	0.0	0.0	80.0	20.0	0.0	0.0	0.0	16.7	0.0	0.0	0.0	20.0	0.0	40.0	40.0
DDDA	25.0	25.0	0.0	12.5	37.5	0.0	0.0	0.0	26.7	0.0	0.0	0.0	25.0	37.5	37.5
DDMA	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0

Figura 30. Determinación y Diseño – Estrategias Diseñadas

De todo el 26.7% de los contadores y auditores sostienen que están muy en desacuerdo que los auditores participan en la determinación y diseño de las mejores y más convenientes prácticas de contabilidad creativa en beneficios de sus clientes, de ellos el 50% manifiestan que están muy en desacuerdo que las prácticas de contabilidad creativa son producto de una estrategia diseñada por los altos directivos en conjunto con los auditores externos para planificar el desempeño esperado a mediano y largo plazo. Por otra parte, el 25% señala que están muy de acuerdo que el auditor y los altos directivos de la empresa realizan esta práctica.

Determinación y Diseño – Fidelidad de Estados Financieros

DDMD	50.0	0.0	12.5	12.5	25.0	26.7	0.0	0.0	0.0	0.0	25.0	0.0	0.0	12.5	62.5
DDD	0.0	62.5	0.0	37.5	0.0	0.0	26.7	0.0	0.0	0.0	12.5	25.0	0.0	50.0	12.5
DDNO	0.0	0.0	80.0	20.0	0.0	0.0	0.0	16.7	0.0	0.0	0.0	20.0	0.0	40.0	40.0
DDDA	25.0	25.0	0.0	12.5	37.5	0.0	0.0	0.0	26.7	0.0	0.0	0.0	25.0	37.5	37.5
DDMA	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0

Figura 31. Determinación y Diseño – Fidelidad de Estados Financieros

De todo el 26.7% de los contadores y auditores sostienen que están muy en desacuerdo que los auditores participan en la determinación y diseño de las mejores y

más convenientes prácticas de contabilidad creativa en beneficios de sus clientes, de ellos el 62.5% de los encuestados consideran estar muy de acuerdo que existe dualidad de responsabilidades de los administradores de las empresas y la labor del auditor con respecto a la fidelidad de los estados financieros. Por el contrario, existe el 25% de profesionales que señalan que están muy en desacuerdo que sede dicha dualidad de responsabilidades de la fidelidad de los estados financieros.

Fidelidad de Estados Financieros y Estrategias Diseñadas

FEMD	33.3	0.0	0.0	33.3	33.3	66.7	33.3	0.0	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0
FED	0.0	33.3	0.0	66.7	0.0	0.0	66.7	33.3	0.0	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0
FENO	50.0	50.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0	0.0	6.7	0.0
FEDA	10.0	30.0	30.0	10.0	20.0	10.0	40.0	20.0	30.0	0.0	0.0	0.0	0.0	33.3	0.0
FEMD	25.0	16.7	16.7	16.7	25.0	41.7	8.3	16.7	25.0	8.3	0.0	0.0	0.0	0.0	40.0

Figura 32. Fidelidad de Estados Financieros y Estrategias Diseñadas

De todo el 40% de los profesionales encuestados manifiestan, estar muy de acuerdo que existe dualidad de responsabilidades, tanto de los administrativos de las empresas y la labor de los auditores al respecto de la fidelidad de los estados financieros de ellos el 25% señala que estar muy en desacuerdo que las prácticas de contabilidad creativa es el producto de una estrategia cuidadosa mente diseñada por los altos directivos de la empresa en conjunto con los auditores externos para planificar el desempeño esperado a mediano y largo plazo y un 16.7% considera estar de acuerdo. Por otra parte, observamos un 25% de profesionales muy de acuerdo que es una estrategia diseñada por los administradores de las empresas en conjunto con los auditores externos y con un 16.7% que aseguran estar de acuerdo.

Fidelidad de Estados Financieros con Determinación y Diseño

FEMD	33.3	0.0	0.0	33.3	33.3	66.7	33.3	0.0	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0
FED	0.0	33.3	0.0	66.7	0.0	0.0	66.7	33.3	0.0	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0
FENO	50.0	50.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0	0.0	6.7	0.0
FEDA	10.0	30.0	30.0	10.0	20.0	10.0	40.0	20.0	30.0	0.0	0.0	0.0	0.0	33.3	0.0
FEMD	25.0	16.7	16.7	16.7	25.0	41.7	8.3	16.7	25.0	8.3	0.0	0.0	0.0	0.0	40.0

Figura 33. Fidelidad de Estados Financieros con Determinación y Diseño

De todo el 40% de los profesionales encuestados manifiestan, estar muy de acuerdo que existe dualidad de responsabilidades, tanto de los administrativos de las empresas y la labor de los auditores al respecto de la fidelidad de los estados financieros de ellos el 41.7% de los profesionales encuestados consideran estar muy

en desacuerdo en que los auditores participan en las mejores y más convenientes prácticas de contabilidad creativa en beneficios de sus clientes. Por el contrario, tenemos un porcentaje del 25% que están de acuerdo que los auditores si participan en estas prácticas para el beneficio de sus clientes.

3.5.ANALISIS DEL CHI-CUADRADO

Según Rosario Delgado (2004), “El test Chi- Cuadrado es un ejemplo de los denominados test de ajuste estadístico, cuyo objetivo es evaluar la bondad del ajuste de un conjunto de datos a una determinada distribución candidata. Su objetivo es aceptar o rechazar la hipótesis. La prueba de independencia Chi-cuadrado, nos permite determinar si existe una relación entre dos variables categóricas. Es necesario resaltar que esta prueba nos indica si existe o no relación entre variables, pero no indica el grado o el tipo de relación; es decir, no indica el porcentaje de influencia de una variable sobre la otra o la variable de causa la influencia”

Comprobación de Hipótesis: el método estadístico de comprobación de hipótesis a ser utilizado en el desarrollo de la presente investigación. La prueba del Chi cuadrado nos permite verificar si existe correlación entre las variables de la investigación y a su vez comprobar las hipótesis. De la misma forma, para identificar si las variables tienen relación éstas, deben tener un nivel de significancia menor o igual (\leq) a 0.05.

SEXO * POLITICAS CONTABLES**Tabla cruzada**

Recuento

		POLITICAS CONTABLES				Total
		MUY EN DESACUERD O	DESACUERD O	DEACUERDO	MUY DE ACUERDO	
SEXO	FEMENINO	0	0	10	5	15
	MARCULINO	3	2	9	1	15
Total		3	2	19	6	30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	7,719 ^a	3	,052
Razón de verosimilitud	9,895	3	,019
Asociación lineal por lineal	7,097	1	,008
N de casos válidos	30		

a. 6 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,00.

Figura 34. Sexo * Políticas Contables

Analizando las variables Sexo y Política Contable nos da un Chi cuadrado **7.719** con una significancia de **0.052** por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la Hipótesis Alternativa por, tener relación entre variables.

SEXO * CRITERIO PROFESIONAL**Tabla cruzada**

Recuento

		CRITERIO PROFESIONAL					Total
		MUY EN DESACUERD O	DESACUERD O	NO OPINO	DE ACUERDO	MUY DE ACUERDO	
SEXO	FEMENINO	0	0	0	6	9	15
	MARCULINO	3	2	3	5	2	15
Total		3	2	3	11	11	30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	12,545 ^a	4	,014
Razón de verosimilitud	16,000	4	,003
Asociación lineal por lineal	10,617	1	,001
N de casos válidos	30		

a. 6 casillas (60,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,00.

Figura 35. Sexo + Criterio Profesional

Analizando las variables Sexo y Criterio Profesional nos da un Chi cuadrado **12.545** con una significancia de **0.014** por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la Hipótesis Alternativa por, tener relación entre variables.

AÑOS DE SERVICIO * CRITERIO PROFESIONAL

Tabla cruzada

Recuento		CRITERIO PROFESIONAL					Total
		MUY EN DESACUERDO	DESACUERDO	NO OPINO	DE ACUERDO	MUY DE ACUERDO	
AÑOS DE SERVICIO	MENOS DE 3 AÑOS	2	0	0	0	0	2
	ENTRE 3 Y 5 AÑOS	0	0	0	1	3	4
	MAS DE 5 AÑOS	1	2	3	10	8	24
Total		3	2	3	11	11	30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	22,121 ^a	8	,005
Razón de verosimilitud	14,250	8	,075
Asociación lineal por lineal	3,587	1	,058
N de casos válidos	30		

a. 13 casillas (86,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,13.

Figura 36. Años de servicio * Criterio Profesional

Analizando las variables Años de Servicio y Criterio Profesional nos da un Chi cuadrado **22.121** con una significancia de **0.005** por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la Hipótesis Alternativa por, tener relación entre variables.

PROBLEMA * MARCO NORMATIVO

Tabla cruzada

Recuento		MARCO NORMATIVO					Total
		MUY EN DESACUERDO	DESACUERDO	NO OPINO	DE ACUERDO	MUY DE ACUERDO	
PROBLEMA	MUY EN DESACUERDO	0	1	1	4	2	8
	DESACUERDO	0	1	1	4	0	6
	NO OPINO	1	0	0	2	0	3
	DE ACUERDO	0	0	0	7	5	12
	MUY DE ACUERDO	1	0	0	0	0	1
Total		2	2	2	17	7	30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	27,616 ^a	16	,035
Razón de verosimilitud	22,243	16	,136
Asociación lineal por lineal	,116	1	,733
N de casos válidos	30		

a. 24 casillas (96,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

Figura 37. Problema * Marco Normativo

Analizando las variables Problema y Marco Normativo nos da un Chi cuadrado **27.616** con una significancia de **0.035** por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la Hipótesis Alternativa por, tener relación entre variables.

PROBLEMA * FIDELIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Tabla cruzada

Recuento		FIDELIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS					Total
		MUY EN DESACUERDO	DESACUERDO	NO OPINO	DE ACUERDO	MUY DE ACUERDO	
PROBLEMA	MUY EN DESACUERDO	1	0	0	2	5	8
	DESACUERDO	0	3	0	2	1	6
	NO OPINO	0	0	0	2	1	3
	DE ACUERDO	1	0	2	4	5	12
	MUY DE ACUERDO	1	0	0	0	0	1
Total		3	3	2	10	12	30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	27,854 ^a	16	,033
Razón de verosimilitud	22,386	16	,131
Asociación lineal por lineal	,430	1	,512
N de casos válidos	30		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

Figura 38. Fidelidad de los estados financieros

Analizando las variables Problema y Fidelidad de los Estados Financieros nos da un Chi cuadrado **27.854** con una significancia de **0.033** por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la Hipótesis Alternativa por, tener relación entre variables.

INFORMACION DISTORSIONADA * NORMATIVA CONTABLE

Tabla cruzada

Recuento		NORMATIVA CONTABLE				Total
		MUY EN DESACUERDO	DESACUERDO	DE ACUERDO	MUY DE ACUERDO	
INFORMACION DISTORSIONADA	MUY EN DESACUERDO	0	2	2	2	6
	DEACUERDDO	0	0	4	0	4
	NO OPINO	0	1	0	0	1
	DE ACUERDO	1	0	7	2	10
	MUY DE ACUERDO	3	0	3	3	9
Total		4	3	16	7	30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	23,586 ^a	12	,023
Razón de verosimilitud	21,429	12	,044
Asociación lineal por lineal	,174	1	,677
N de casos válidos	30		

a. 19 casillas (95,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,10.

Figura 39. Información Distorsionada * Norma Contable

Analizando las variables Información Distorsionada y Normativa Contable nos da un Chi cuadrado **27.854** con una significancia de **0.033** por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la Hipótesis Alternativa por, tener relación entre variables.

INFORMACION DISTORSIONADA * DETERMINACION Y DISEÑO

Tabla cruzada

Recuento		DETERMINACION Y DISEÑO					Total
		MUY EN DESACUERDO	DESACUERDO	NO OPINO	DE ACUERDO	MUY DE ACUERDO	
INFORMACION DISTORSIONADA	MUY EN DESACUERDO	4	0	1	0	1	6
	DEACUERDO	1	0	0	3	0	4
	NO OPINO	0	0	1	0	0	1
	DE ACUERDO	0	5	2	3	0	10
	MUY DE ACUERDO	3	3	1	2	0	9
Total		8	8	5	8	1	30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	26,358 ^a	16	,049
Razón de verosimilitud	29,068	16	,023
Asociación lineal por lineal	,003	1	,954
N de casos válidos	30		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Figura 40. Información Distorsionada * Determinación y Diseño

Analizando las variables Información Distorsionada y Determinación y Diseño nos da un Chi cuadrado **26.358** con una significancia de **0.049** por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la Hipótesis Alternativa por, tener relación entre variables.

INFORMES DE AUDITORIA * CRITERIO PROFESIONAL

Tabla cruzada

Recuento		CRITERIO PROFESIONAL					Total
		MUY EN DESACUERDO	DESACUERDO	NO OPINO	DE ACUERDO	MUY DE ACUERDO	
INFORMES DE AUDITORIA	MUY EN DESACUERDO	0	2	2	2	2	8
	DESACUERDO	0	0	0	0	1	1
	NO OPINO	1	0	1	0	0	2
	DE ACUERDO	0	0	0	7	3	10
	MUY DE ACUERDO	2	0	0	2	5	9
Total		3	2	3	11	11	30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	27,005 ^a	16	,041
Razón de verosimilitud	27,527	16	,036
Asociación lineal por lineal	,777	1	,378
N de casos válidos	30		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

Figura 41. Informes de Auditoría * Criterio Profesional

Analizando las variables Informes de Auditoría y Criterio Profesional nos da un Chi cuadrado **27.005** con una significancia de **0.041** por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la Hipótesis Alternativa por, tener relación entre variables.

INFORMES DE AUDITORIA * ESTRATEGIAS DISEÑADAS

Tabla cruzada

Recuento		ESTRATEGIAS DISEÑADAS					Total
		MUY EN DESACUERDO	DESACUERDO	NO OPINO	DE ACUERDO	MUY DE ACUERDO	
INFORMES DE AUDITORIA	MUY EN DESACUERDO	5	1	1	0	1	8
	DESACUERDO	0	0	0	1	0	1
	NO OPINO	0	0	1	1	0	2
	DE ACUERDO	0	5	2	3	0	10
	MUY DE ACUERDO	1	1	1	1	5	9
Total		6	7	5	6	6	30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	31,793 ^a	16	,011
Razón de verosimilitud	32,233	16	,009
Asociación lineal por lineal	6,243	1	,012
N de casos válidos	30		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,17.

Figura 42. Informes de Auditoría * Estrategias Diseñadas

Analizando las variables Informes de Auditoría y Estrategias Diseñadas nos da un Chi cuadrado **31.793** con una significancia de **0.011** por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la Hipótesis Alternativa por, tener relación entre variables.

INFORMES DE AUDITORIA * DETERMINACION Y DISEÑO

Tabla cruzada

Recuento		DETERMINACION Y DISEÑO					Total
		MUY EN DESACUERDO	DESACUERDO	NO OPINO	DE ACUEDO	MUY DE ACUERDO	
INFORMES DE AUDITORIA	MUY EN DESACUERDO	5	0	1	2	0	8
	DESACUERDO	0	1	0	0	0	1
	NO OPINO	2	0	0	0	0	2
	DE ACUERDO	0	6	3	1	0	10
	MUY DE ACUERDO	1	1	1	5	1	9
Total		8	8	5	8	1	30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	30,119 ^a	16	,017
Razón de verosimilitud	32,346	16	,009
Asociación lineal por lineal	5,374	1	,020
N de casos válidos	30		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Figura 43. Informes de Auditoría * Estrategias Diseñadas

Analizando las variables Informes de Auditoría y Determinación y Diseños da un Chi cuadrado **30.119** con una significancia de **0.017** por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la Hipótesis Alternativa por, tener relación entre variables.

HERRAMIENTA DE NEGOCIO * DETERMINACION Y DISEÑO

Tabla cruzada

Recuento		DETERMINACION Y DISEÑO					Total
		MUY EN DESACUERDO	DESACUERDO	NO OPINO	DE ACUERDO	MUY DE ACUERDO	
HERRAMIENTA DE NEGOCIO	MUY EN DESACUERDO	5	0	4	2	0	11
	DESACUERDO	0	5	1	0	0	6
	NO OPINO	1	1	0	1	0	3
	DE ACUERDO	1	1	0	4	0	6
	MUY DE ACUERDO	1	1	0	1	1	4
Total		8	8	5	8	1	30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	30,551 ^a	16	,015
Razón de verosimilitud	31,868	16	,010
Asociación lineal por lineal	2,331	1	,127
N de casos válidos	30		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,10.

Figura 44. Herramienta de Negociación

Analizando las variables Herramienta de Negocio y Determinación y Diseños da un Chi cuadrado **30.551** con una significancia de **0.015** por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la Hipótesis Alternativa por, tener relación entre variables.

3.6.ANALISIS DE CORRESPONDENCIA MÚLTIPLE

En la tabla No. 32 la primera dimensión muestra un 55% (0,451/0,819) de la inercia total, mientras que la segunda dimensión un 45% (0,368/0,819). Se observa que hay un 81.9% de la variabilidad de los datos explicada por las dimensiones incluidas en nuestro modelo, 45,1% explicada por la primera dimensión y 36,8%

explicada por la segunda. El coeficiente Alfa de Cronbach se ubica en un promedio de 0,869 que manifiesta la fiabilidad de la escala de medida.

Tabla 32.
Resumen del modelo

Resumen del modelo

Dimensión	Alfa de Cronbach	Varianza contabilizada para		
		Total (auto valor)	Inercia	% de varianza
1	,889	5,409	,451	45,076
2	,844	4,421	,368	36,845
Total		9,830	,819	
Media	,869 ^a	4,915	,410	40,960

a. La media de alfa de Cronbach se basa en la media de auto valor.

3.7. ANÁLISIS DE LAS MEDIDAS DISCRIMINANTES

Tabla 33.
Medidas discriminantes

Medidas discriminantes

	Dimensión		Media
	1	2	
HERRAMIENTA DE NEGOCIO	,526	,169	,347
PROBLEMA	,420	,329	,374
INFORMACION	,443	,383	,413
DISTORSIONADA			
INFORMES DE AUDITORIA	,712	,453	,582
MARCO NORMATIVO	,289	,696	,492
NORMATIVA CONTABLE	,383	,577	,480
POLITICAS CONTABLES	,329	,266	,298
VACIOS EN LA NORMATIVA	,177	,280	,228
CRITERIO PROFESIONAL	,381	,494	,438
ESTRATEGIAS DISEÑADAS	,619	,242	,430
DETERMINACION Y DISEÑO	,702	,268	,485
FIDELIDAD DE LOS ESTADOS			
FINANCIEROS	,429	,265	,347
SEXO ^a	,010	,078	,044
EDAD ^a	,086	,038	,062
INSTRUCCION ^a	,003	,004	,004
CARGO ^a	,134	,021	,078
Total activo	5,409	4,421	4,915
% de varianza	45,076	36,845	40,960

a. Variable complementaria.

La tabla No. 33, que responde a las medidas de discriminación obtenidas, se observa que la pregunta ¿Considera Ud. que el uso de contabilidad creativa es una herramienta de negocio legítima?, ¿Considera Ud. que el uso de la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado?, ¿Deberían los auditores

asumir la responsabilidad a que hubiere lugar por la emisión de información distorsionada con las prácticas de contabilidad creativa de sus clientes?, ¿Considera usted que los auditores deberían colocar en sus informes de auditoría, información sobre las prácticas creativas aplicadas por las empresas?, ¿Existen políticas contables que dan mayor posibilidad de opcionalidades al momento de registrar hechos económicos?, ¿Son las prácticas de contabilidad creativa el producto de una estrategia cuidadosamente diseñada por los altos directivos de la empresa, en conjunto con los auditores externos, para planificar el desempeño esperado a mediano y largo plazo?, ¿Los auditores participan en la determinación y diseño de las “mejores” y “más convenientes” prácticas de contabilidad creativa en “beneficio” de su cliente? Y ¿De quién es la responsabilidad de la fidelidad de los Estados Financieros, existe dualidad, ¿responsabiliza a los administrativos de las empresas y a la labor del auditor con respecto a la fidelidad de los EEFF? **y las variables suplementarias:** Edad y Cargo se explica que están con mayor presencia en la **dimensión 1**, mientras que, la pregunta ¿Es común en Ecuador, la manipulación de Estados Financieros dentro del propio marco normativo?, ¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de cómo aplicar lo que la propia normativa indica al momento de efectuar contabilizaciones)?, ¿En la norma contable existen vacíos normativos es decir, temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse y/o presentarse?, ¿Ante un vacío normativo, es adecuado aplicar el criterio profesional para contabilizar la situación no normada? **Y las variables suplementarias:** Sexo e Instrucción están mayormente relacionadas con la **dimensión 2**.

A continuación, se presentala Figura 45, el primero indica las variables categóricas y suplementarias de la investigación y la segundafigura de puntos se identifica a los 30 profesionales encuestados.

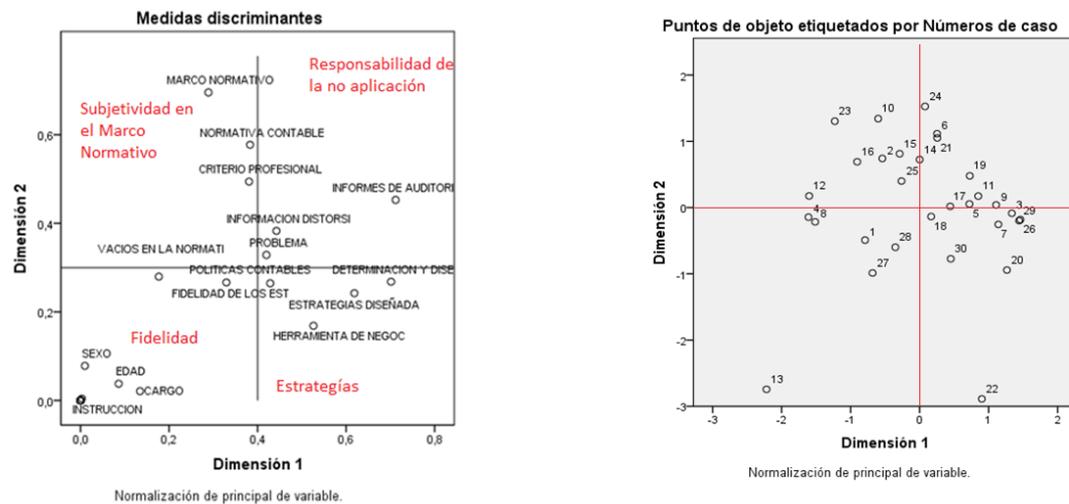


Figura 45. Dimensiones

Análisis:

- ✓ En la **dimensión 1 (Fidelidad)** se analiza que: los hombres o mujeres encuestados, de diferentes edades, de profesión contadores o auditores independientemente de su instrucción consideran que, cuando existen políticas contables claras se encuentra un nivel alto de fidelidad de la información en los Estados Financieros que se presente. Las variables antes descritas son características propias de la percepción de los individuos, 1, 4, 8, 13, 27 y 28.
- ✓ La **Dimensión 2 (Estrategias)** Los profesionales encuestados sostienen que, la contabilidad creativa es una herramienta de negocios ilegítima por tanto, las prácticas de contabilidad creativa no son producto de estrategias diseñadas ni por los directivos ni por los auditores externos, así como tampoco están de acuerdo que los auditores participen en la determinación y diseño de estas prácticas en beneficio del cliente, los profesionales que lo consideran así fueron el 3, 7, 18, 20, 22, 26, 29 y 30
- ✓ En la **Dimensión 3 (Subjetividad en el Marco Normativo)** Los profesionales (contadores y auditores) encuestados están muy de acuerdo que en el Ecuador existe manipulación de los Estados Financieros dentro del propio marco normativo, así como también, es muy factible encontrar situaciones que denotan cierta subjetividad, existen vacíos normativos y por lo cual, es importante aplicar un adecuado criterio contable por parte de los

auditores. Las variables antes descritas son características propias de la percepción de los individuos 2, 10, 12, 15, 16, 23 y 25.

- ✓ **La Dimensión 4 (Responsabilidad de la no Aplicación)** Los profesionales encuestados consideran que la contabilidad creativa es un problema que nunca podrá ser solucionado, sin embargo, reconocen que es responsabilidad de los auditores es realizar una correcta recolección y revisión de la información financiera que es presentada por cada una de las empresa, así mismo, sostienen que esa información debería declararse en los informes de auditoría que se presentan. Los profesionales que tienen esta perspectiva son 5, 6, 9, 11, 14, 17, 19, 21 y 24

CAPITULO IV

4. PROPUESTA

A continuación, se elabora una matriz comparativa de los estudios empíricos realizados en otros países y la investigación desarrollada en el Ecuador.

Con esta investigación se analiza la situación actual de la contabilidad creativa en el sector Automotriz y para ello, es primordial la opinión de los profesionales (Contadores y Auditores) por estar directamente relacionados con la contabilidad. De tal manera que, los profesionales analizan más de cerca el tema de la contabilidad creativa, ya que, en el caso de los auditores posee la capacidad profesional y técnica para juzgar cuáles son las herramientas de contabilidad creativa utilizadas por las empresas que están auditando.

Por otra parte, los profesionales encuestados (contadores o auditores), posee una experiencia en el área de 5 años lo que evidencia un amplio conocimiento en la temática abordada en la investigación y una vasta experiencia en el sector.

Antes de dar a conocer los resultados del estudio, quisiera dar a conocer ciertas características importantes de la contabilidad creativa

- ✓ Verificar si la política contable que adopta la empresa es el resultado honesto para reflejar la imagen fiel de los estados financieros o se trata de una manipulación deliberada para falsear la información que se refleja en la contabilidad de la empresa.
- ✓ La práctica de contabilidad creativa por su naturaleza ya implica elementos de ocultamiento y engaño lo que significa que estas prácticas no serán evidentes a simple vista sino empleando un análisis minucioso.
- ✓ Las prácticas de contabilidad creativa definitivamente son poco honestas y dañinas para la vida económica, financiera y social de la empresa.

Tabla 34.
Diseño de Propuesta

PAIS	AUTORES	DOCUMENTO	ENCUESTADOS	AÑO	OBJETIVOS	METODOLOGÍA	Resultados
Argentina, Brasil, Colombia, Estados Unidos y Venezuela	Guevara Iván Cosenza José	Artículo Científico: Los Auditores Independientes y la Contabilidad Creativa: Estudio Empírico Comparativo	Auditores	2004	Definir a través de un conjunto de preguntas y respuestas, la visión que tienen los auditores sobre las prácticas de Contabilidad Creativa en los Estados Financieros de sus clientes. Identificar la forma de cómo son percibidas las correspondientes responsabilidades.	La metodología aplicada consistió en el envío, por correo electrónico, de un cuestionario para algunos de las oficinas de las principales firmas de auditoría en: Argentina, Brasil, Colombia, Estados Unidos (Miami) y Venezuela. El proceso de envío y recepción de los cuestionarios fue realizado durante el período comprendido entre los meses de Noviembre 2001 y Mayo del 2003. Los cuestionarios fueron enviados a las oficinas de las firmas de auditoría siendo distribuidos por ellos a sus respectivos auditores, lo que no nos permitió controlar qué auditores responderían a nuestro cuestionario. A pesar de que el estudio inicialmente tenía previsto obtener respuestas de más de 200 auditores, las firmas solo nos suministraron las respuestas a 59 encuestas.	Con este estudio se determina las razones que impulsan la aplicación de tácticas creativas en los estados financieros múltiples resaltando aquellas con la planificación tributaria y la mejora de la imagen de solvencia, liquidez y estabilidad de la empresa. De la investigación se puede interpretar la visión de los auditores sobre ese fenómeno y el grado de responsabilidad por la existencia de prácticas de contabilidad creativa en los estados financieros de los clientes auditados. Algunos de los resultados fueron comparados con otros obtenidos en un estudio similar realizado por Amat (1996) y por Fortes (2002). Cabe destacar que de los resultados obtenidos uno de los más importantes fue la aceptación, por parte de los auditores encuestados resulta frecuente su participación en el diseño de las más convenientes prácticas creativas para sus clientes.
Chile	Morales Fernando Hollander Neiner	Artículo Científico: Contabilidad Creativa en Chile: una percepción de estudiantes y profesionistas	Profesionales de Contabilidad y Estudiantes	2008	Evaluar la percepción de profesionistas y estudiantes acerca de las posibilidades de la aplicación de la contabilidad creativa en las normas y en la contabilidad de las empresas.	La muestra de profesionistas y estudiantes por encuestar fue de 151 y 38 respectivamente. Se aplicó una encuesta, el instrumento que se preparó y se tomó como base una parte del trabajo de Naser que consistía de 13 preguntas con respuestas cerradas con escala de Likert. El procesamiento de las encuestas mediante el software SPSS 12.0, donde se realizaron cuadros de frecuencias, análisis factorial.	Con base en las respuestas obtenidas de los cuestionarios y tras realizar un análisis estadístico de las mismas observamos que efectivamente los encuestados, en general, reconocen la existencia de estas posibilidades en tres niveles: opcionalidad, subjetividad y vacíos normativos. De igual forma, hemos observado que los grupos de contadores y auditores externos, ambos altamente sensibles en temas de manipulación contable por su vinculación directa en la elaboración de información financiera, poseen percepciones muy similares sobre la existencias y posibilidades de manipular los estados financieros en
España y Reino Unido	Amat Oriol Blake Jhon Moya Soledad	Artículo Científico: La Contabilidad Creativa en España y Reino Unido. Un estudio Comparativo	Auditores	1996	Realizar un análisis comparativo sobre las percepciones de los auditores de Reino Unido y España en los aspectos relacionados con contabilidad creativa.	La metodología aplicada consistió en el envío, por correo electrónico, de un cuestionario para algunos de las oficinas de las principales firmas de auditoría en: Argentina, Brasil, Colombia, Estados Unidos (Miami) y Venezuela. Para la confección del estudio empírico se ha enviado una encuesta a 100 auditores en ejercicio obteniendo 71 cuestionario de los cuales 42 son de auditores de Reino Unido y 29 de España.	La investigación realizada con auditores españoles manifiesta que la contabilidad creativa es una práctica común en España simultáneamente se han alzado algunas voces (García y otros 1993, García 1994, y Blasco 1994), cuestionando el trabajo de los auditores y poniendo de manifiesto la desilusión de los usuarios de la contabilidad. Esta situación puede presentar implicaciones importantes para el ICAC y para AECA en relación con su papel como emisores de regulación contable. Los auditores pueden considerar la posibilidad de reflexionar sobre hasta qué punto las cuentas muestran una imagen fiel, como consecuencia de las presiones ejercidas por sus clientes en relación con la contabilidad creativa.
Ecuador - Pichincha	Silvana Rodó Huera Chichande	Proyecto de Investigación	Auditores Y Contadores	2017	Analizar la percepción de profesionales (Auditores y Auditores acerca de las posibilidades de la aplicación de contabilidad creativa en la contabilidad de las empresas automotrices de la Provincia de Pichincha.	Con una población de profesionales (Auditores y Contadores) del sector automotriz, el número de encuestados fue de 30. Se aplicó una encuesta, 12 preguntas el instrumento que se preparó, se tomó como base una parte del trabajo de Naser que consistía de 13 preguntas con respuestas cerradas con escala de Likert. El procesamiento de las encuestas mediante el software SPSS 22.0, donde se realizaron cuadros de frecuencias, análisis factorial.	Con el presente estudio se analizó la percepción de Auditores y Contadores en el sector Automotriz el mismo que arroja que en su mayoría conocen el concepto de Contabilidad Creativa y están en desacuerdo que es una herramienta ilegítima por lo tanto que es un problema nunca será solucionado por que piensan que la normativa muchas veces no es lo suficientemente clara y de esta manera se da la subjetividad y la opcionalidad de la normativa.

4.1. Análisis comparativo

Guevara y Cosenza, muestran 59 encuestados de los cuales el 42.37% consideran que, los auditores participan en las mejores y más convenientes prácticas de contabilidad creativa y un 38.98% menciona que casi nunca participan los auditores de dichas prácticas. Por otro lado, con un 64.41% mencionan que los auditores deberían incluir en sus informes de auditoría las prácticas de contabilidad creativa que son aplicadas por las empresas. Por otra parte, con un 35.59% están de acuerdo que las prácticas de contabilidad creativa son el producto de una estrategia cuidadosamente diseñada por los altos directivos de la empresa en conjunto con los auditores externos para planificar el desempeño esperado a mediano y largo plazo y con un 23.73% totalmente de acuerdo. Por último, con 49,16% totalmente en desacuerdo que los auditores deberían asumir la responsabilidad a que hubiere lugar por la emisión de información distorsionada con las prácticas de contabilidad creativa de sus clientes.

Morales y Hollander, analiza a 53 profesionistas de los cuales un 70% están de acuerdo que existen políticas contables que dan mayor opcionalidad al momento de registrar un hecho económico. Al preguntar a los contadores si pueden aprovechar las subjetividades, opcionalidades y vacíos en la normativa que la propia norma tiene por estar dentro del marco normativo los auditores con un 89% responden que están en total desacuerdo, mientras que los contadores un 39% manifiestan estar en desacuerdo y total desacuerdo, 33% no opino y con un 28% un total de acuerdo. Algo parecido ocurrió con la pregunta si es común en Chile la manipulación contable los auditores manifestaron estar en desacuerdo en un 56%, mientras que, los contadores están de acuerdo con un 39%. Para concluir, se les pregunto si la contabilidad creativa es una herramienta de negocios legítima los profesionales sostuvieron que los auditores están en total desacuerdo mientras que los contadores se dividieron y señalaron con un 33% están de acuerdo y un 33% en desacuerdo.

Amat, en su estudio realizado a 72 auditores de Reino Unido y España señalaron un 36% de profesionales consideran que es una herramienta de negocios legítima y un 31% en España opino de igual forma. Cuando se les pregunto si la contabilidad creativa es un problema que nunca podría ser solucionado en Reino

Unido con un 85% consideran que nunca será solucionado mientras que en España con un 40% señalan que es un problema sin solución.

Fortes, señala en su estudio que, de 63 auditores 30 de ellos consideran que las prácticas de contabilidad creativa no constituyen una herramienta legal, mientras que, 15 auditores que representa un 24% lo consideran como una práctica lícita y 18 auditores que se mostraron indiferentes. Por otro lado, con un 49.20% los profesionales encuestados consideran que la contabilidad creativa se presenta con mayor frecuencia en las empresas familiares.

La presente investigación obtuvo las siguientes respuestas, de los 30 profesionales encuestados (contadores y auditores) 37% y 20% están muy en desacuerdo y en desacuerdo respectivamente que la contabilidad creativa es una herramienta legítima. Por otro lado, tenemos que 40% y 0.03% profesionales están de acuerdo y muy de acuerdo en que el problema de la contabilidad creativa nunca podrá ser solucionado. También podemos mencionar que los profesionales en 33% y 30% están de acuerdo y muy de acuerdo respectivamente en que los auditores deberían incluir en sus informes de auditoría las prácticas utilizadas por las empresas. Por otro lado, con un 56.6% están de acuerdo que es común en el Ecuador la manipulación de estados financieros dentro del propio marco normativo.

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.CONCLUSIONES

- Se analizó la percepción de profesionales (contadores y auditores) acerca de las posibilidades de la aplicación de contabilidad creativa en la contabilidad de las empresas automotrices. Los resultados demuestran que los profesionales encuestados piensan de manera similar y reconocen la existencia de la contabilidad creativa en la presentación de los estados financieros.
- La contabilidad creativa es una herramienta para manipular o distorsionar la información económica de la empresa, con la finalidad de, mejorar la situación a la vista de los usuarios de los estados financieros, y de esta manera llegar al objetivo deseado. Por otra parte, encontramos diversos organismos internacionales y nacionales que elaboran las normas que son de cumplimiento obligatorio como son: Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FinancialAccounting Standard Board(FASB) Estados Unidos; Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International AccountingStandardsBoard (IASB) Europa y en el Ecuador organismos que verifican su cumplimiento como la Superintendencia de Compañías y Colegio de Contadores.
- Después de un estudio realizado a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) los resultados fueron los siguientes: en las partidas que más existirían este tipo de prácticas tenemos: NIC 8 Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores con un número de opcionalidades de 8; NIC 11 Contratos de Construcción con 8 opcionalidades; NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo cuenta con 5 opcionalidades; NIC 10 Hechos Posteriores a la Fecha de Balance; NIC 21 Efectos de las Variaciones en los cambios en Moneda Extranjera con 4

opcionales; NIC 31 Participación en Negocios Conjuntos; NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos con un número de opcionales 4.

- Mediante el análisis de correspondencia múltiple y la utilización del coeficiente de Cronbach que nos permite estimar la fiabilidad de un instrumento se obtuvo el porcentaje de 8.69 es decir un coeficiente alto (bueno), podemos mencionar también que, en la primera dimensión se representa un 55% de la inercia total, mientras que en la segunda dimensión tenemos un 45%, se observó que existe un 81.9% de la variabilidad de los datos explicados por las dimensiones incluidas en el modelo utilizado, 45.1% explicada por la primera dimensión y el 36.8% explicada por la segunda dimensión.
- Se comprueba a través del análisis de frecuencias realizado en las preguntas ¿Es frecuente encontrar en la normativa contable situaciones que denotan cierta subjetividad (incertidumbre de cómo aplicar lo que la propia normativa indica al momento de efectuar contabilizaciones) ?, ¿En la norma contable existen vacíos normativos, es decir, temas o hechos económicos que no tratan como valorizarse y/o presentarse? ¿Y es común en el Ecuador la manipulación de Estados Financieros dentro del propio marco normativo? La hipótesis señala que, en el Ecuador existe un marco normativo que denota cierta subjetividad y vacíos en las normas para la elaboración de Estados Financieros.
- Se confirma la segunda hipótesis planteada que señala, las empresas incluyen prácticas de contabilidad creativa para mejorar la imagen de los Estados Financieros ante los stakeholders, ya que son los más interesados en la solidez y rentabilidad de la empresa en la que invierten.
- Se propone, como una nueva línea de investigación realizar un análisis de correspondencia múltiple, para identificar la percepción de los contadores y

auditores en otro sector económico, con un mayor número de profesionales encuestados.

5.2.RECOMENDACIONES

- Existe un cuerpo normativo en nuestro país para regular cada uno de los hechos económicos a registrarse, para lo cual el profesional posee una amplia gama de opciones, por tal motivo, se recomienda analizar correctamente la normativa y reflejar la verdadera situación económica de la empresa.
- Se recomienda a los auditores incluyan en sus informes de auditoría las prácticas de contabilidad creativa aplicadas en las empresas, como ocurre en la mayoría de los países analizados.
- Con el resultado del estudio realizado se puede verificar que la normativa da una gran amplitud para realizar prácticas de contabilidad creativa como consecuencia del gran sesgo que representan las opcionalidades, la subjetividad que pese la norma. Por tanto, se recomienda que en cada empresa las políticas contables sean más limitadas o estrictas para que de esta forma se reduzca la opcionalidad para registrar un mismo hecho económico.
- La contabilidad creativa se la desarrolla dentro del propio marco normativo, por tal razón se recomienda a los directivos de las empresas y la profesión contable que se fortalezca su código de ética para no aceptar ser partícipe de las prácticas de contabilidad creativa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amat Salas, O., & Oliveras, E. (2004). Propuestas para combatir la contabilidad creativa. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, *Universia Business Review*, núm. 1, primer trimestre, 2004, pp. 10-17.
- Amat Salas, O., Blake, J., & Moya Gutiérrez, S. (1996). Contabilidad Creativa en España y Reino Unido. Un Estudio Comparativo. *upf.edu*, 1-22.
- Andrade, N., & Soto, R. (2009). *Impacto del Plan de Convergencia a Normas Internacionales de Información Financieras en Chile*. Chile.
- Asamblea Nacional, R. (12 de septiembre de 2014). Código Organico Monetario y Financiero. *Registro Oficial*. Quito, Pichincha, Ecuador: Editora Nacional.
- Barrera Verdugo, D. (2003). *Análisis de la Contabilidad Creativa*. Chile.
- Blasco, J. E., & Pérez, J. A. (2007). *Metodología de Investigación en educación física y deporte*. México: Club Universitario.
- Casas Anguita, J., Repullo Labrador, J., & Donado Campos, J. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos. *Atención Primaria*, 38.
- Compañías, L. d. (2017). *Ley de Compañías*.
- Escamilla, M. (2010). http://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES39.pdf. *Enfoques de la Investigación Científica*, 12.
- Fuente, F. S. (2011). *Análisis Factorial*. Madrid.
- Fuentes Hernandez, S. (2011). *Análisis Factorial*.
- García, C. (2012). Normas Internacionales de Contabilidad NIC.
- Giner. (1992).
- Griffiths, L. (1988). *Contabilidad Creativa: cómo hacer que los beneficios parezcan del modo mas favorable*. Bilbao.
- Hansen, A., Hansen, M., Hansen, J., & Chávez, L. (2011). *NIIF Teoría y Práctica*. Guayaquil.

- Jameson, M. (1988). *A practical guide to creative accounting*. London: Kogan.
- Morales, F., & Hollander, R. (2007). Probabilidades de Aplicación de Contabilidad Creativa en la Normativa Vigente en Chile. *Panorama Socioeconomico*, 18 - 32.
- Nacional, A. (20 de octubre de 2008). Constitución 2008 República del Ecuador. *Registro Oficial*. Montecristi, Manabí, Ecuador: Editora Nacional.
- Naser, K. (1993). *Creative Financial Accounting: Its Nature and Use*. Londres.
- Ojeda Escobar, J., Jiménez Ríos, P., Quintana Sanchez, A., Crespo Albán, G., & Viteri Moya, D. M. (2016). Protocolo de Investigación, Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE, Yura: Relaciones Internacionales. *revista Electrónica ISSN 1390-938X*, 20.
- ProEcuador. (2017).
- Sampieri, D. R. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW Hill / Interamericana Editores S.A.
- Sampieri, R. H., Collado, C. f., & Lucio, P. B. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-Hill / Interamericana Editores S.A.
- Wigodski, J. (2010). Metodología de la Investigación Población y Muestra. <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>.