



Universidad
Técnica de
Cotopaxi



Educación
Continua



Centro de Investigación
y Desarrollo Ecuador



II Congreso Internacional de CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES, GERENCIALES Y MARKETING

**11,
12 y 13**

de septiembre 2019

**Baños
de Agua Santa**

ECUADOR

II Congreso Internacional de Ciencias Administrativas,
Contables, Gerenciales y Marketing



An aerial photograph of a river with a dam in the center. The river flows from the top right towards the bottom left. The banks are covered in dense green vegetation. A large group of people is gathered on the left bank, near the dam. The overall scene is captured in a dark, slightly desaturated tone.

LA CONTABILIDAD CREATIVA COMO MATERIA DE INVESTIGACIÓN. DIFERENTES PERSPECTIVAS

Septiembre del 2019

Reinier Hollander Sanhueza

Contador Auditor

Ingeniero Comercial

Magister en Gestión M/ Contabilidad y Finanzas

Magister en Matemáticas (c) M/Estadísticas

Académico Universidad del Bio-Bio

EL OBJETIVO ES ENTREGA INFORMACIÓN ÚTIL PARA DIVERSOS USUARIOS



El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.

El Marco Conceptual para la Información
Financiera

¿CUÁNDO LA INFORMACIÓN CONTABLE ES ÚTIL?



CARACTERÍSTICAS
CUALITATIVAS DE
MEJORA

Comprensible
Verificable
Oportuna
Comparable



CARACTERÍSTICAS
CUALITATIVAS
FUNDAMENTALES

Relevancia
Representación Fiel

LAS NORMAS DE CONTABILIDAD



REPORTING



PRÁCTICAS
UNIFORMES



MEJORAR LA
COMPARABILIDAD



MEJORA LA
CALIDAD DE LA
INFORMACIÓN

¿SE DEBE CONFIAR EN LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS?

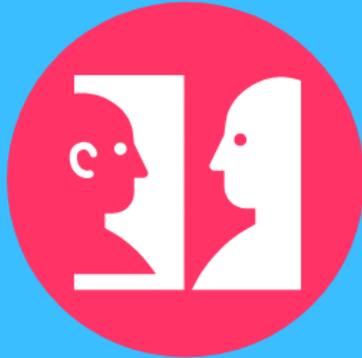


IMAGEN FIEL



FÉ PÚBLICA





El León Africano



CONTABILIDAD CREATIVA

Definición, motivaciones y algunas prácticas

DEFINICIONES

“

Se trata de prácticas favorecidas por la flexibilidad de la normativa contable y encaminadas a la consecución de una determinada posición previamente establecida por la dirección, que dista en numerosas ocasiones de la verdadera situación económico-patrimonial de la empresa

Vidal, M (2002). *Reflexiones en torno a la contabilidad creativa*. Revista Técnica Contable, 54(647), 833-845

“

Reconocen este efecto como un proceso mediante el cual los contables sacan partido de su conocimiento de las normas para manipular las cifras incluidas en las cuentas de una empresa.

Naser, k (1993) *Creative financial accounting. Its nature and use*. Londres, Ed. Prentice Hall

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD CREATIVA

De acuerdo con el efecto sobre los reportes financieros:



ALISAMIENTO DEL RESULTADO

Disminuye la dispersión. Se presenta un resultado homogéneo a lo largo de diferentes años.



POLÍTICAS CONTABLES CONSERVADORAS

Ocasionan la obtención de resultados inferiores a los que se lograron realmente en el período.



POLÍTICAS CONTABLES AGRESIVAS

Conllevan la presentación de una cifra de resultados superior a la real.

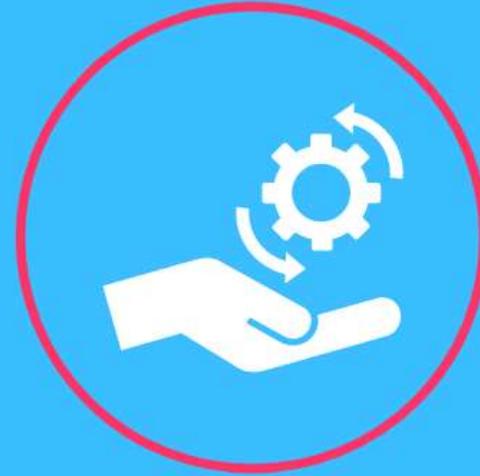
CLASIFICACION DE LA CONTABILIDAD CREATIVA

Según los beneficios para los accionistas y para quien manipula la información:



PRÁCTICAS OPORTUNISTAS

Son las acciones que tienden a beneficiar al gerente en detrimento de los accionistas u otros usuarios de la información.



PRÁCTICAS EFICIENTES

Son las que contribuyen al beneficio de los accionistas u otros grupos de usuarios en adición al beneficio para la gerencia.

MOTIVACIONES QUE ORIGINAN LA ADMINISTRACIÓN DEL RESULTADO



MOTIVACIONES POLÍTICAS Y GUBERNAMENTALES

Beneficios y costes políticos derivados de la posición económico-financiera

Hipótesis de los costos políticos



MOTIVACIONES CONTRACTUALES

Contratos de deuda

Hipótesis de endeudamiento



MOTIVACIONES CONTRACTUALES

Contratos de remuneración de directivos basados en cifras contables

Hipótesis de remuneraciones

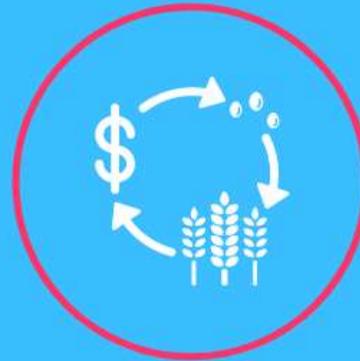
PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD CREATIVA

Impacto en las cuentas



INCREMENTAR o
REDUCIR GASTOS.

Reducción o
incremento de
beneficios, fondos
propios, activos y
deudas.



CONSIDERAR I+D
COMO GASTO O
ACTIVARLO.

Reducción o
incremento de
beneficios, fondos
propios y activos.



GASTOS
CARGADOS A
RESERVAS EN VEZ
DE LLEVARLO A
RESULTADO.

Incremento de
beneficios.

PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD CREATIVA

Impacto en las cuentas



FINANCIAMIENTO
FUERA DEL BALANCE
MEDIANTE FILIALES
NO CONSOLIDADAS

Reducción de la deuda.



CAMBIOS EN CRITERIOS
DE VALORIZACIÓN DE
ACTIVOS

Reducción o incremento
de los beneficios, fondos
propios y activos.



CONTABILIZACIÓN DE
TRANSACCIONES
REALIZANDO
ESTIMACIONES
FUTURAS PESIMISTAS
U OPTIMISTAS

Incremento o reducción
de beneficios, fondos
propios y otros activos y
pasivos.

¿COMO CONTROLAR LA CONTABILIDAD CREATIVA?



**NORMAS
CONTABLES**
Opcionalidades
Subjetividades
Vacíos



**MEJORAR
GOBIERNO
CORPORATIVO**
Principios de la
OCDE
Relativas al Consejo
de Admón.



AUDITORÍA
Refuerzo de la
independencia y
control de calidad



**CONTROL
INSTITUCIONAL**
Comisión para el
Mercado Financiero
(CMF)



¿LA CONTABILIDAD CREATIVA
ES UN TEMA INVESTIGADO?

INVESTIGACIÓN

Contabilidad Creativa

38.200

Menciones

Google Académico

1.400

Menciones en el año 2018

Google Académico

INVESTIGACIÓN

Earnings Management

Google Académico

2.190.000
Menciones

Google Académico

8.730

Menciones año 2018

Google Académico

INVESTIGACIÓN

Contabilidad Creativa y Earnings Management



PUBLICACIONES

En base de dato Web of Science



WEB OF SCIENCE

EVOLUCIÓN DE PUBLICACIONES CON MENCION A LA PALABRA "EARNINGS MANAGEMENT"



EVOLUCIÓN DE PUBLICACIONES CON TITULO "EARNINGS MANAGEMENT"

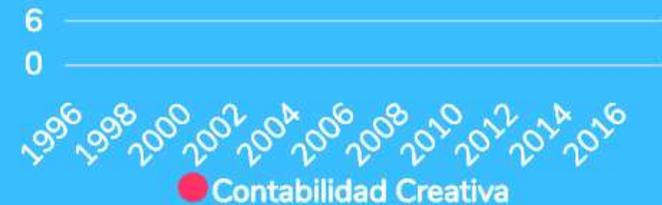


PUBLICACIONES

En base de dato Web of Science

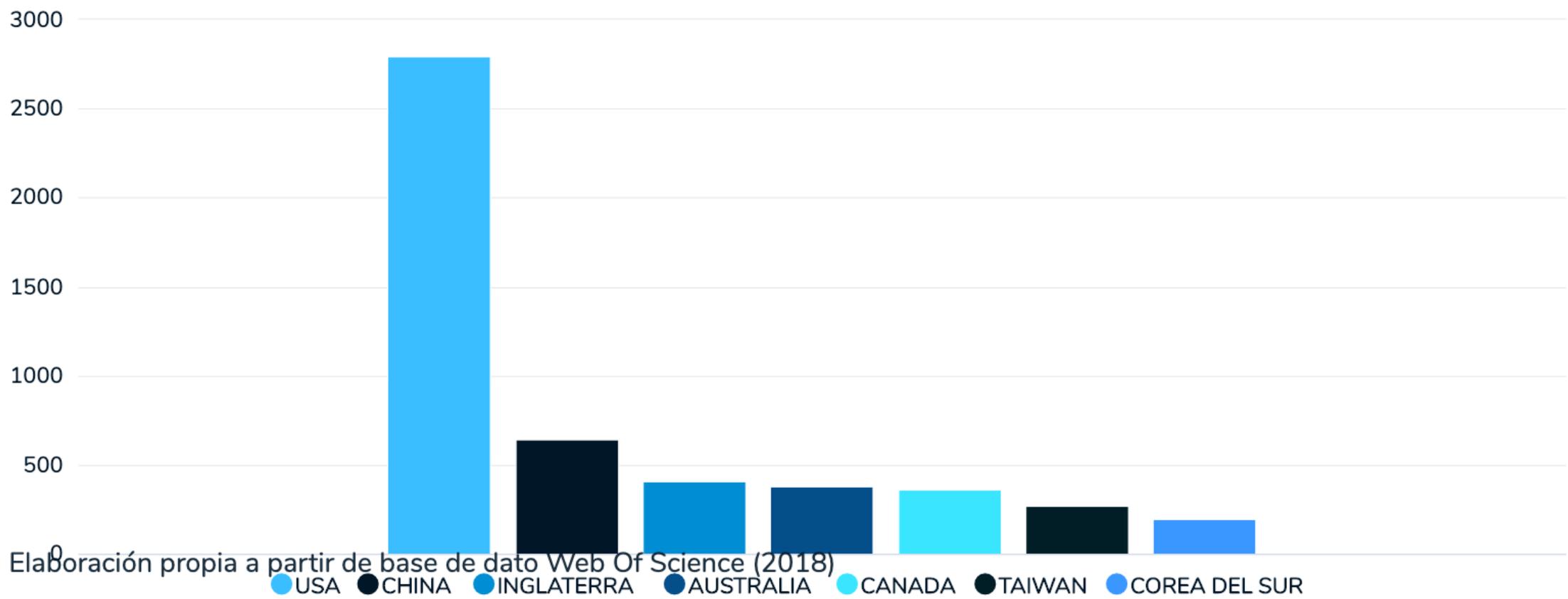


EVOLUCIÓN DE PUBLICACIONES SOBRE CONTABILIDAD CREATIVA

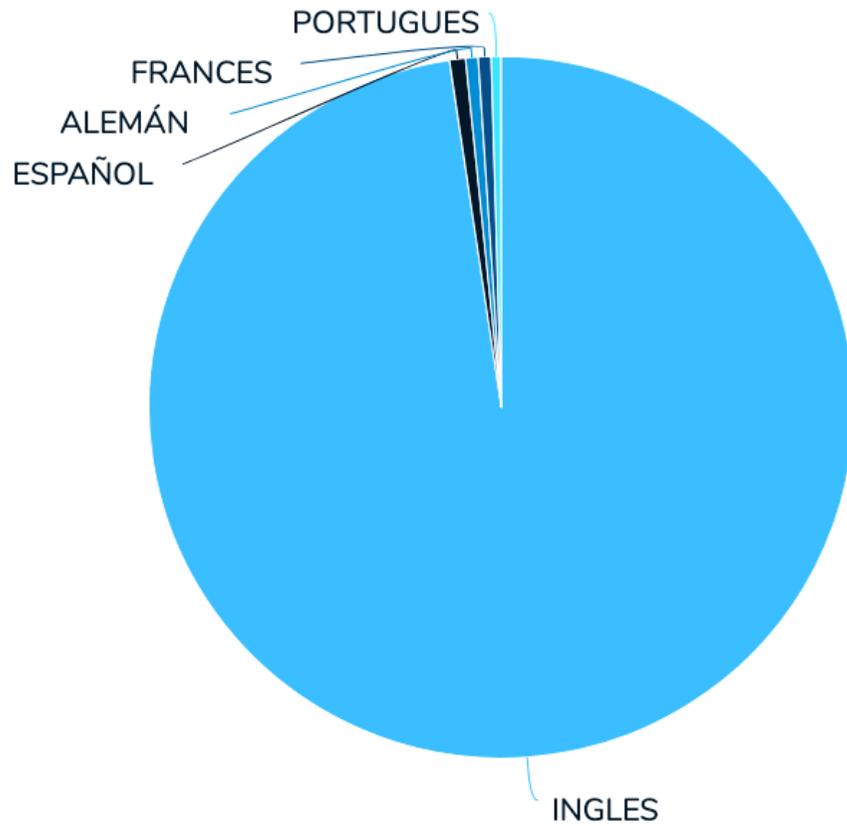


DISTRIBUCIÓN DE PUBLICACIONES POR PAÍS DE ORIGEN

En base de dato Web of Science



DISTRIBUCIÓN DE PUBLICACIONES POR IDIOMA



ARTÍCULOS MÁS CITADOS

Base de datos Web of Science

TÍTULO ARTÍCULO	AUTOR	AÑO	REVISTA	Nº CITAS
EARNINGS MANAGEMENT DURING IMPORT RELIEF INVESTIGATIONS	JONES, JJ	1991	JOURNAL OF ACCOUNTING RESEARCH	1.560
DETECTING EARNINGS MANAGEMENT	DECHOW, PM; SLOAN, RG; SWEENEY, AP	1995	ACCOUNTING REVIEW	1.465
INFORMATION ASYMMETRY, CORPORATE DISCLOSURE, AND THE CAPITAL MARKETS: A REVIEW OF THE EMPIRICAL DISCLOSURE LITERATURE	Healy, PM; Palepu, KG	2001	JOURNAL OF ACCOUNTING & ECONOMICS	1.360
EARNINGS MANAGEMENT AND INVESTOR PROTECTION: AN INTERNATIONAL COMPARISON	Leuz, C; Nanda, D; Wysocki, PD	2003	JOURNAL OF FINANCIAL ECONOMICS	1.259

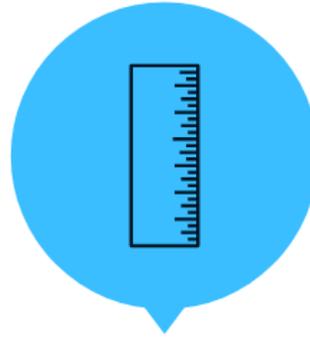
Elaboración propia a partir de base de dato Web Of Science (2018)

A dimly lit office scene featuring a handshake between two individuals in business attire. In the foreground, a person is writing on a document with a pen. A laptop and various papers are scattered on the desk. The overall atmosphere is professional and collaborative.

¿QUÉ ESTUDIAR EN CONTABILIDAD CREATIVA?

ÁREAS DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD CREATIVA

Perspectiva desde el Normativista



ESTUDIO DE LA
NORMA



COMPARACIÓN
NORMATIVA

ÁREAS DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD CREATIVA

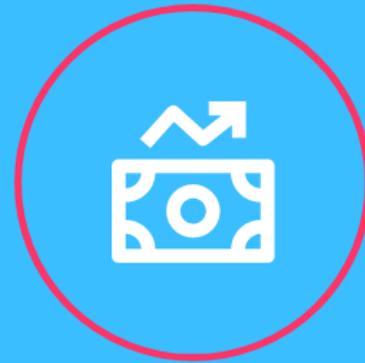
Perspectiva desde el Positivismo



TOMA DE
DECISIONES



EFFECTOS
SOCIALES

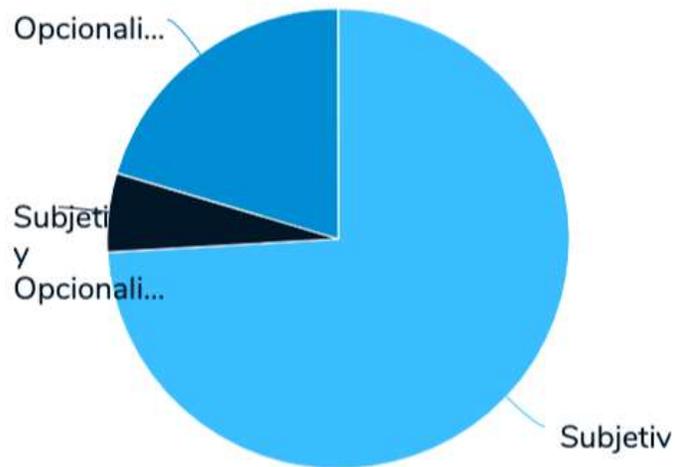


EFFECTOS
ECONOMICOS

A person in a white shirt is sitting at a desk, writing in a notebook with a pen. There is a laptop and a tablet nearby. The scene is dimly lit, suggesting an office or study environment.

EJEMPLO DE INVESTIGACIONES EN CONTABILIDAD CREATIVA

RESULTADO DE ALGUNOS ESTUDIOS



Subjetividades



Opcionalidades

¿CUALES TÉCNICAS SON UTILIZADOS CON MÁS FRECUENCIAS?

Con base en datos suministrados por la SEC, en el período comprendido entre el 1 de enero de 1996 y el 3 de marzo de 2003.

Los fraudes más comunes de las compañías sancionadas por esta comisión fueron los siguientes:

56,5%

SOBREESTIMACIÓN DE
LOS INGRESO

34,8%

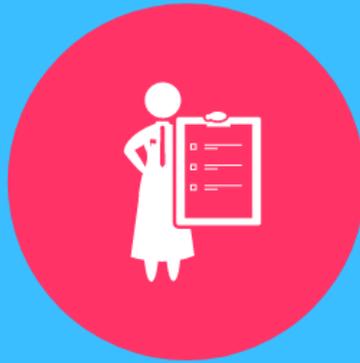
SUBESTIMACIÓN DE
COSTOS Y GASTOS

21,7%

RECONOCIMIENTO
INAPROPIADO DE
INGRESOS

Klann y Beuren (2018) presentan un estudio en el cual comparan empresas inglesas y basileñas

Concluye que la posibilidad de contabilidad creativa con la convergencia a las IFRS depende de



La adecuación de la legislación



Las buenas prácticas de gobierno corporativo



Mejora en la calidad de la educación contable.

MANIPULACION DE LAS VENTAS

Establece que los gerentes manipulan actividades reales para evitar reportar informes anuales de pérdidas.

4252
Empresas

36 Industria 1987-
2001



Presentan evidencia que sugiere descuentos de precios para aumentar el volumen de ventas



Las empresas analizadas realizan un incremento de la producción para presentar menores costos de los bienes vendidos



Reducción de los gastos para mejorar los márgenes reportados.



ALGUNOS RESULTADOS

RESULTADOS



ARTÍCULOS

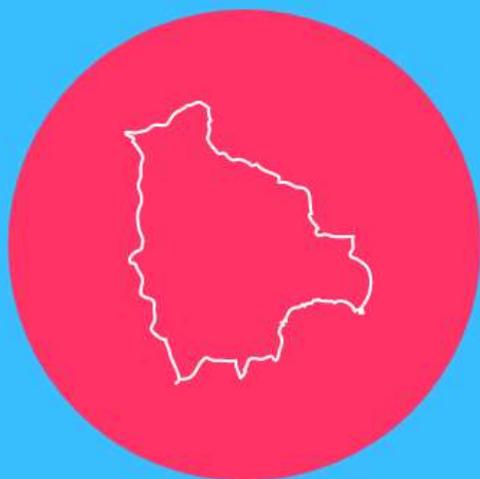
- Hollander-Sanhueza, Reinier; Morales-Parada, Fernando.(2017) Una mirada al fenómeno de la contabilidad creativa desde las NIIF y las NICSP. Revista Perspectiva Empresarial ISSN: 2389-8194 (En línea), [S.l.], v. 4, n. 1, p. 85-94. ISSN 2389-8194.
- Morales, F., & Hollander, R. (2009). Contabilidad creativa en Chile. *Contaduría y Administración*, 229, 85-103.
- MORALES, F., & HOLLANDER, R. (2008). PROGRAMA DE INVESTIGACIÓN SOBRE LA CONTABILIDAD CREATIVA: UNA REVISIÓN DESDE EL CASO CHILENO. *Perspectivas críticas de la contabilidad "Reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único"*, 57
- Morales, F. & Hollander, R. (2008). Evidencia empírica sobre la percepción de la de la contabilidad creativa en Chile. *CAPIC REVIEW*, (6), 1.
- Morales, F. & Hollander, R. (2007) Contabilidad creativa y rol de los auditores externos frente a este fenómeno. *Contabilidade e Informação : Conhecimento e aprendizagem Universidade Regional do Noroeste do Estado do Rio Grande do Sul Brasil*, 26, 25-33
- Morales P., F., & Hollander S., R. (2007). Posibilidades de Aplicación de Contabilidad Creativa en la Normativa Vigente en Chile y Estimación de su Repercusión en los Estados Financieros. *Panorama Socioeconómico*, 25 (34), 18-32

RESULTADOS

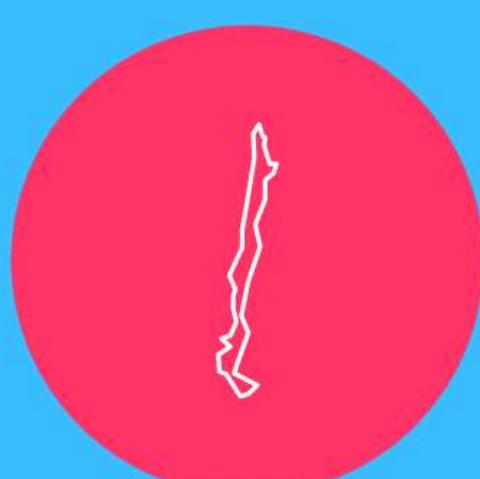
Presentaciones



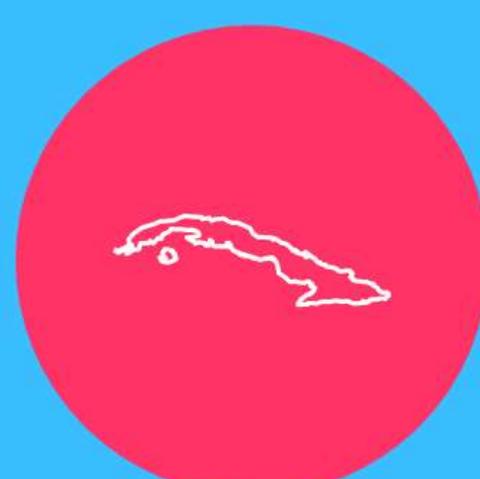
Hollander-Sanhueza, R.
(Octubre 2017)
Opcionalidades y
Subjetividades en las
Normas Internacionales de
Contabilidad para el Sector
Público (NICSP). *Segundo
Congreso Internacional de
Contabilidad y Auditoría.*
Cuenca. Ecuador



Hollander-Sanhueza, R.
(Septiembre 2017)
Earnings management, su
impacto en las finanzas de
las empresas. *Primer
Congreso Internacional en
Administración de
Empresas.* Oruro. Bolivia



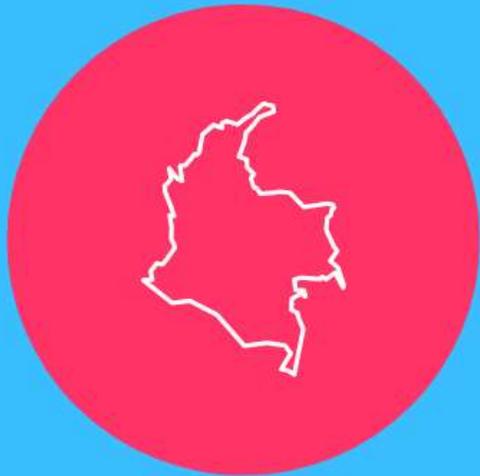
Sanhueza, R. H., & Parada,
F. M. XXVII ASAMBLEA
CAPIC 2016 Universidad
Católica del Maule Talca-
Chile.



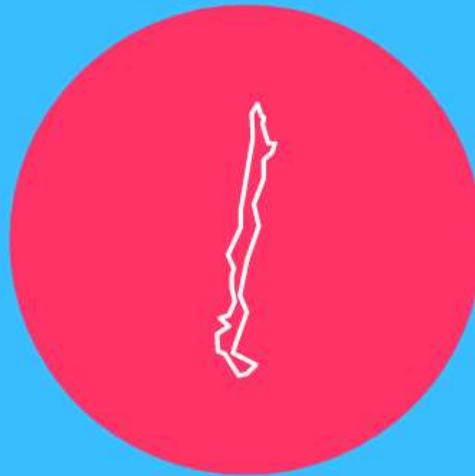
Hollander R. (2007)
“Diversidad contable
internacional y
contabilidad creativa en los
intangibles: repercusión en
el análisis financiero” V
Encuentro Internacional de
Contabilidad, Auditoría y
Finanzas, el VIII Congreso
Dominico-Cubano de
Contabilidad, Auditoria y
Tributación y el III
Congreso Internacional de

RESULTADOS

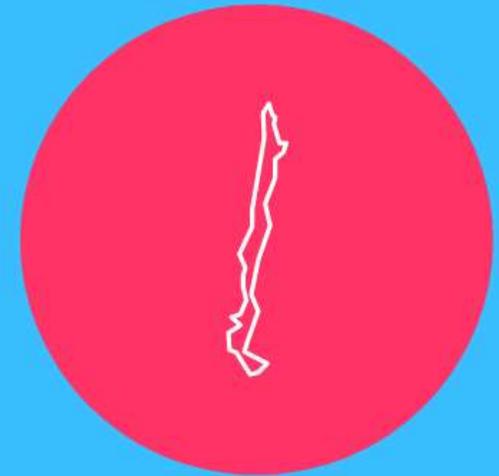
Presentaciones



Hollander R. (2008)
"Programa de investigación sobre la contabilidad creativa: Una revisión desde el caso chileno" VII Coloquio de Investigación Contable y Docencia. Bogotá. Colombia



Hollander R. (2012)
earnings management en la administración pública
Seminarios de normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico. Universidad del Bio-Bio. Concepción



Hollander R. (2010)
Principales practicas contable utilizadas en el earnings management
Encuentro Nacional de Facultades de Ciencias Económicas y Administrativas ENEFA. Universidad de Santiago de Chile. Santiago

Referencias

- Cañibano L. (2007) *Gestión (manipulación) de resultados: metodos de estudio y evidencia obtenida*. Recuperado de <http://slideplayer.es/slide/2352818/>.
- Castro, René M.; Cano, Miguel A. El buen gobierno corporativo y los estándares internacionales. Colombia, America Consulting Group.
- Klann, R. & Beuren, I. (2018) Earnings management IFRS adoption in Brazilian and British companies. *International Journal of Disclosure and Governance*. 15 (1), 13–28.
- Naser, k (1993) *Creative financial accounting. Its nature and use*. Londres, Ed. Prentice Hall .
- Roychowdhury, S. (2006). Earnings management through real activities manipulation. *Journal of accounting and economics*, 42(3), 335-370.
- Vidal, M (2002). *Relexiones en torno a la contabilidad creativa*. Revista Técnica Contable, 54(647), 833-845.
- Amat, O., Perramon, J., & Oliveras, E. (2003). Fiabilidad de la información contable. El caso de las empresas incluidas en el IBEX 35. *XII Congreso de AECA" Transparencia Empresarial y Sociedad del Conocimiento"*, Cádiz (Vol. 29).
- Watts, R. L. & Zimmerman, J. (1990): "Positive Accounting Theory: A ten year perspective". *The Accounting Review* , 65 (1): 131-156.

Gracias

