

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIAL
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Ética del contador y contabilidad creativa según auditores del
sector público de Lima**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Helelyn Jesus Vega Coronel
Elva Magali Vásquez Chávez

Asesor:

Dr. Edual Delmar Santos Gutiérrez

Lima, diciembre 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

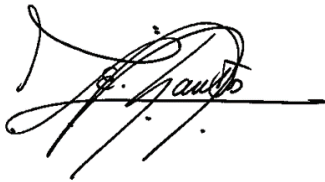
Edual Delmar Santos Gutiérrez, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“ÉTICA DEL CONTADOR Y CONTABILIDAD CREATIVA SEGÚN AUDITORES DEL SECTOR PÚBLICO DE LIMA”** constituye la memoria que presenta el (la) / los Bachiller(es) Helelyn Jesus Vega Coronel y Elva Magali Vásquez Chávez para obtener el título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 22 días del mes de diciembre del año 2020.



Edual Delmar Santos Gutiérrez

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 01 día del mes de diciembre del año 2020 siendo las 16:00 horas., se reunieron virtualmente en la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres el secretario: Mg. Salomón Axel Vásquez Campos y como miembro: Mg. Huanca Callasaca Braulio y el asesor Dr. Eudal Delmar Santos Gutiérrez, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: “Ética del contador y contabilidad creativa según auditores del sector público de Lima” de las Bachilleres:

- a) Elva Magali Vásquez Chavez
- b) Helelyn Jesus Vega Coronel

Conducente a la obtención del Título profesional de CONTADOR PÚBLICO,

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Elva Magali Vásquez Chavez

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato (b): Helelyn Jesus Vega Coronel

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.


Presidente


Secretario


Asesor


Miembro

Miembro


Candidato/a
(a)


Candidato/a (b)

Candidato/a
(c)

Ética del contador y contabilidad creativa según auditores del sector público de Lima

Helelyn Jesus Vega Coronel¹, Elva Magalí Vasquez Chavez²

¹EAP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

La presente investigación tiene por objetivo describir la ética del contador público de Lima frente a la contabilidad creativa, presenta un alcance de investigación descriptiva, de diseño no experimental transversal, el cual se aplicó a dos instrumentos de investigación, la ética del contador y la contabilidad creativa, la muestra fue de 42 auditores en contabilidad de Lima los resultados muestran en cuanto a la ética del contador se aprecia que el 38.1% opinan que casi nunca se practica la ética, mientras que el 35.7% lo practica algunas veces, el 19% casi siempre y sólo el 7.1% practica la ética contable, en cuanto la práctica de la contabilidad creativa en su mayoría el 32% practican algunas veces, el 26.2% casi siempre, el 28.6% lo practica siempre, el 9.5% casi nunca y el 4.8% nunca. La cual concluye que la ética del contador casi nunca se practica y la contabilidad creativa se practica algunas veces.

Palabras clave: Ética, contador, contabilidad creativa

¹ Autor de correspondencia: Helelyn Jesus Vega Coronel, Elva Magalí Vasquez Chavez
Km. 19 Carretera Central, Ñaña, Lima
Tel.: 997 653 867
E-mail: helelyn.vega@gmail.com; emagalivasquez@gmail.com

Abstract

The objective of this research is to describe the ethics of the public accountant in Lima compared to creative accounting, it presents a descriptive research scope, of non-experimental cross-sectional design, which was applied to two research instruments, the ethics of the accountant and the creative accounting, the sample was of 42 accounting auditors from Lima, the results show regarding the ethics of the accountant, it is appreciated that 38.1% think that ethics is almost never practiced, while 35.7% do it sometimes, 19 % almost always and only 7.1% practice accounting ethics, while the majority of creative accounting practice, 32% practice it sometimes, 26.2% almost always, 28.6% practice it always, 9.5% almost never and 4.8% never. Which concludes that accountant ethics is almost never practiced and creative accounting is sometimes practiced.

Keywords: Ethics, accountant, creative accounting

1. INTRODUCCIÓN

La ética debe conciliar la atención de todos los profesionales, especialmente de los contadores públicos, ya sea del sector público o del sector privado, pues este se convierte en la mano derecha y aliado estratégico de la función informativa, económica y financiera del sector productivo del país, por lo que no debe faltar a su profesionalismo

Hoy en día el contador se ve enfrentado ante los problemas sociales como son la corrupción, el conflicto social, y fenómenos como es el desempleo, y la sed de lucro por parte de las organizaciones. El mismo individuo han hecho de la profesión contable un ambiente desagradable, por perseguir intereses mezquinos e individualistas dejando de lado la verdadera finalidad que tiene la profesión, cayendo en el juego denominado contabilidad creativa.

La contabilidad creativa es la transformación de los datos contables de lo que realmente son, a lo que quieren que sean por los que lo elaboran, aprovechando las facilidades que proporcionan las reglas existentes o ignorando algunas o todas de ellas.

Moposita (2020) en su estudio encontró que la percepción de profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato consideran una relación en aspectos de manipulación de estados financiero dentro del marco legal y normativo, su principal conclusión fue que los profesionales y estudiantes reconocen la existencia de vacíos legales y normativos, pero rechazan el aprovechamiento de estas subjetividades y vacíos en la elaboración de la información financiera, faltando a la ética profesional.

Paredes, Guachamboza y Velasteguí (2020) Definen a la ética, como parte de la filosofía que trata de la moral y de las obligaciones de hombre y la mujer, es el conjunto de principios que define lo que es bueno y malo en la vida humana, alguien es calificado como ético cuando su

actividad es consecuente. de estos principios y realiza aquello que una determinada sociedad establece como bueno.

La ética se encarga de juzgar y trata de determinar cuál es el comportamiento más adecuado que deben tener las mujeres y los hombres para vivir de la mejor manera. Un contador público, es el principal elemento informador del proceso económico en los mercados a nivel nacional e internacional, con la seguridad y veracidad de sus conocimientos ayudan a la elaboración de los informes financieros utilizado un rol consiente ejecutivo y participativo, pues el contador público debe tener la facultad para demostrar las evidencias económicas; pero no solo eso, si no también es necesario informar todos los sucesos que se desenvuelven en el entorno empresarial y social, relevante para la toma de decisiones gerenciales.

Los siguientes estudios, relacionados al tema de investigación, muestran aspectos importantes hallados en dichos trabajos y que permiten una visión mayor a la situación práctica que se muestra en algunos medios profesionales:

Peña (2018) en su investigación denominada “la ética profesional en el desempeño del contador público”, señala que todo profesional egresado de la carrera de contabilidad tiene un gran reto de ser mejor persona influyente en áreas de contabilidad, finanzas, costos y auditoria, es así que conlleva responsabilidad de instruirse y perseverar por vincular los conocimientos técnicos con principios éticos, con disposición de comprometerse en el ejercicio de su profesión.

Brijaldo y Pérez (2017), comenta sobre el actuar de los contadores como la brújula que los guía, siendo los principales actores, con principios éticos y morales, responsables y comprometidos con la sociedad, un verdadero profesional tiene como deber y obligación, poner todo su conocimiento y formación al servicio de la sociedad.

Por su parte Andres y Católico (2016) como Gil et al., (2017), concluyen que el profesional no solo debe obtener conocimientos contables, económicos y de legislación de su profesión, si no también progresar en conocimientos éticos y morales que guíen su comportamiento en la emisión de sus opiniones como en la formulación de información financiera.

Adicionalmente la incorporación de las normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y de las Normas internacionales de información financiera (NIIF), dejando a discreción del profesional un conjunto de políticas contables alternativas, hacen factibles múltiples posibilidades de creatividad, haciendo que se opte por una posición financiera más adecuada de acuerdo a sus intereses (Hollander y Morales, 2017). Esto hace legal el fraude, aunque no sanan heridas sociales, ni mejora las buenas decisiones.

Igualmente, Amat y Oliveras (2004), en su artículo “propuestas para combatir la contabilidad creativa” consideran que: “los directivos de empresa y el profesional contable han de fortalecer su código de ética para no aceptar casos de contabilidad creativa”.

Teórico

Las investigaciones, señalan que la ética profesional es un resumen de valores y principios esenciales que guían los actos profesionales, al momento de ejercer la profesión contable y en especial, en aquellos informes que orientan las decisiones de los gerentes, a quienes se retroalimenta con los datos contables.

El código de ética profesional señala que el contador público colegiado debe actuar con honradez y rectitud en su ejercicio profesional, manteniendo el honor, dignidad y capacidad profesional. Asimismo, el código plantea principios fundamentales que todo profesional contable debe cumplir, como son: integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional. (Hernández et al., 2019).

Por su parte, Alatrística, (2015), nos dice que todo contador público colegiado debe anteponer su principio de integridad, de esta forma se mostrará justo y honesto en su labor. Ampliando la idea Peña (2018), nos da otra visión, puesto que apunta a la aptitud que todo profesional debe tener, actuando siempre con diligencia y compromiso para asegurar a su cliente un servicio basado en procedimientos y reglamentaciones vigentes

Así mismo, el principio del comportamiento profesional, exige sobre el profesional contable respetar y cumplir con las normas y regulaciones impuestas de esa manera evitar cualquier acto que desacredite su profesión. Aguirre y Chávez (2010), mencionan que el contador público debe complementar su labor de poseer cualidades que lo distingan, con un excelente desempeño en la calidad como profesional competente.

Para entender la contabilidad creativa tenemos algunos conceptos:

Siendo que la contabilidad creativa hace referencia a la manipulación de cifras contables, Amat y Oliveras (2004), mencionan que la contabilidad creativa es el proceso de manipulación de las cifras de la contabilidad de lo que es en la actualidad a una realidad distinta, aprovechando los vacíos legales de la normativa contable. Así mismo Hollander y Morales (2017), confirman la idea que la contabilidad creativa nace de los vacíos que dejan las normas internacionales de la información financiera.

Altamirano (2017), señala que hacer uso de las prácticas de la contabilidad creativa sirve para mejorar o agravar la situación financiera de una entidad, de acuerdo a los intereses de los que lo solicitan. De tal forma que la contabilidad creativa es señalada como un conjunto de engaños antiéticos que desconciertan la labor del profesional y permite el paso a mayores fraudes y delitos contables.

Amat y Blake (1999), mencionan que las técnicas de contabilidad creativa, se pueden registrar transacciones con error intencional al fin de manipular los importes del estado de situación financiera como para desplazar los beneficios entre los ejercicios contables; se mencionan algunas prácticas: Aumento o reducción de gastos, aumento o reducción de ingresos, aumento o reducción de activos, entre otros.

Por otra parte, Santos (2016) afirma que la contabilidad creativa es una práctica premeditada por quienes la ejecutan, eligiendo el mejor camino en función a lo que desean; pero respaldados en las opciones que ofrece la norma. Para Hernández et al., (2019) la contabilidad creativa es un mal desempeño del profesional contable que afecta la ética profesional, por la forma de manipular cifras y mostrar una realidad distinta a lo verdaderamente ejecutado.

2. METODOLOGÍA

Tomando en cuenta a Hernández et al., (2014) podemos decir que: La presente investigación es de un enfoque cuantitativo, debido a que es secuencial y probatorio, una vez delimitada la idea se buscan los objetivos y preguntas de la investigación, básicamente para su análisis e interpretación.

El alcance de la investigación recoge por su nivel las características de un estudio descriptivo. Monje (2011), menciona que busca describir características o situaciones, es decir, explica lo que es, más no es necesario comprobar explicaciones.

La investigación correspondiente básicamente a un diseño no experimental de corte transversal, debido que no existe manipulación de las variables de estudio (Hernández et al., 2014).

Diseño muestral

Población

La población está definida por los profesionales auditores del Perú del sector público de Lima, por lo cual la población es infinita, ya que no se puede enumerar el comportamiento del estudio.

Parella y Martins (2012), define que: La población en una investigación es aquella agrupación de unidades de las que se desea adquirir información y sobre las que se producirán conclusiones. Asimismo, se define también como el conjunto finito o infinito de elementos, personas o cosas que se relaciona a una investigación y por lo general es inaccesible.

Muestra

La muestra está determinada por la recolección de datos de una población específica, por tanto, se encuestó a 42 profesionales auditores del Perú del sector público de Lima de la firma de auditores.

Según Hernández et al., (2014), definen que la muestra es en esencia, un subgrupo de la población. Para Monje (2011), la muestra es un conjunto de objetos y sujetos procedentes de una población.

Muestreo

Se contempló como muestreo, el método no probabilística e intencional o por conveniencia.

Hernández et al., (2014) mencionan que también son llamadas muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generación.

Se consideró a la firma de auditores con mayor a 5 años de experiencia como auditores y que ejerzan la docencia universitaria.

Técnicas de recolección de datos

Técnicas

Se empleó como técnica la encuesta, porque es una forma de recaudación de búsqueda para obtener datos en cuanto al tema.

Monje (2011) menciona que el método de encuesta es el más adecuado para estudiar cualquier hecho o característica que las personas dispongan a informar.

Instrumento

Para las variables ética profesional del contador y contabilidad creativa se ha utilizado el instrumento de Caicedo (2017) para la variable ética se ha considerado 3 dimensiones con un total de 14 ítems (comportamiento profesional contiene 6 ítems) (integridad, 4 ítems) (competencia profesional, 4 ítems) la variable contabilidad creativa contiene 2 dimensiones y 8 ítems (manipulación, 4 ítems) (Información financiera fraudulenta 4 ítems) la encuesta se usará la escala de Likert con la valoración del uno al cinco, nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4), siempre (5).

Técnicas estadísticas para el procesamiento de la información

El programa que se utilizó es el SPSS Vs 25 este programa agilizó la elaboración de un registro de forma ordenada y, en segundo lugar, se pudo crear una plataforma de datos para probar diversas técnicas estadísticas, por otro lado, se logró observar detalles de otros programas, haciendo que toda información del Microsoft Excel se pueda cambiar en una base de datos SPSS.

Ñaupas, et al (2014) mencionan que el SPSS: “permite efectuar una gran cantidad de tareas de diseño, cálculos, análisis, traficación en pocos segundos” (p. 268).

Estadística descriptiva

Para la presente investigación se aplicó la técnica de encuesta y se prepararon tablas de frecuencia, por datos agrupados, a nivel de dimensiones y variables. También se utilizó las tablas de contingencias o tablas cruzadas.

Aspectos éticos

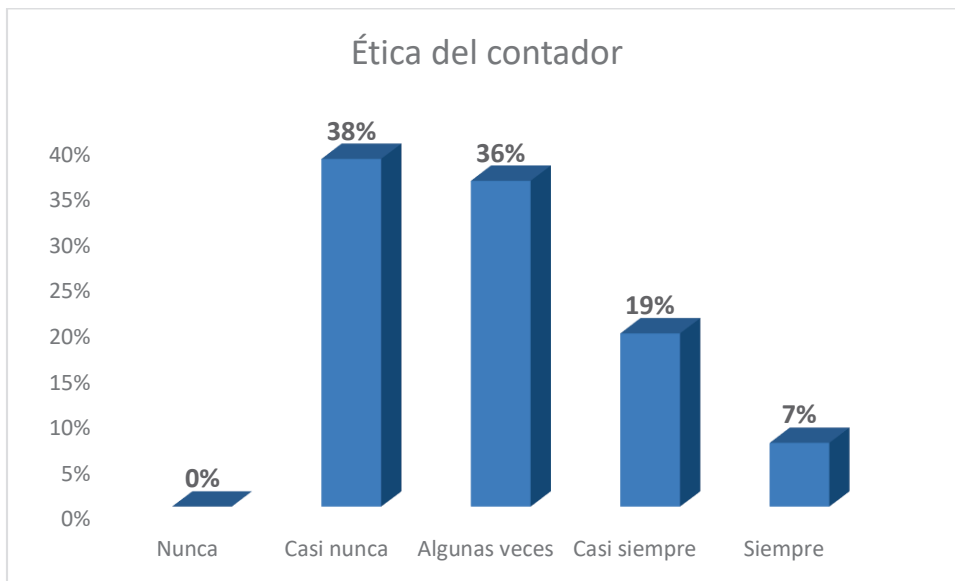
El estudio tiene como perspectiva la preocupación con la ética del contador y lo que implica en la práctica de la contabilidad creativa. La información recabada, de cada uno de los participantes, será totalmente confidencial y anónima, que solo será usada para este fin y manejada por las investigadoras, asegurando el respeto y la dignidad de la persona, la protección de sus derechos y bienestar. No se obligó a los participantes a realizar ningún procedimiento con el cual ellos no estuvieran de acuerdo. Se proporcionó el consentimiento informado elaborado para este fin, en el cual las personas aceptarán participar libre y voluntariamente de la investigación colocando sus nombres.

3. RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos

Figura 01

Ética del contador



Mediante el análisis estadístico descriptivo se aprecia la práctica de ética del contador en Lima, de los 42 auditores, el 38.1% opinan que casi nunca se practica la ética, mientras que el 35.7% lo practica algunas veces, el 19% casi siempre y sólo el 7.1% practica la ética contable, esto quiere decir que dentro de las operaciones contables la ética en la información está siendo colocado a un punto secundario o cada auditor no reconoce su actuar, integridad y su competencia profesional está dejando al segundo plano.

Tabla 01

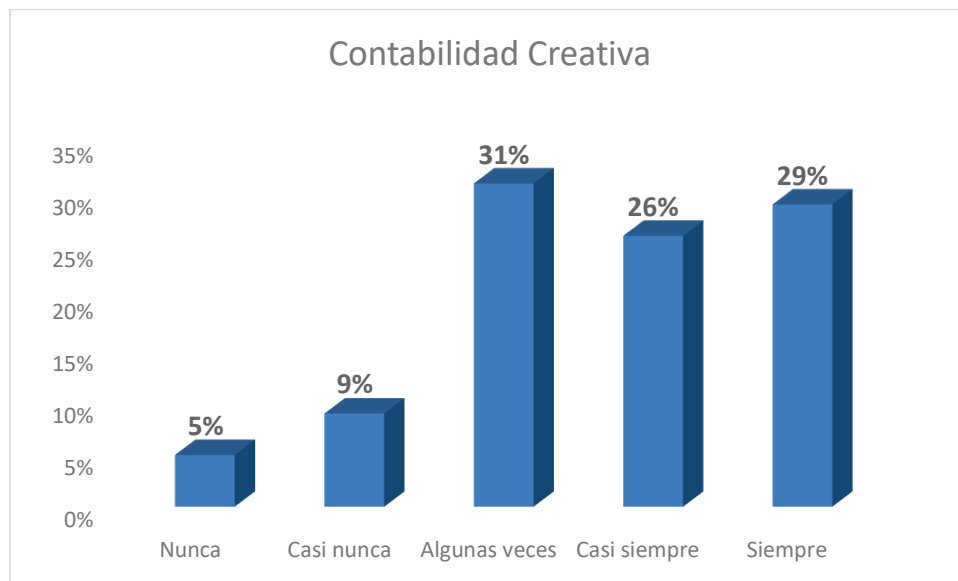
Dimensiones de ética del contador

		Frecuencia	%
Comportamiento profesional	Nunca	0	0,0%
	Casi nunca	10	23,8%
	Algunas veces	22	52,4%
	Casi siempre	7	16,7%
	Siempre	3	7,1%
	Total	42	100,0%
Integridad	Nunca	0	0,0%
	Casi nunca	18	42,9%
	Algunas veces	13	31,0%
	Casi siempre	6	14,3%
	Siempre	5	11,9%
	Total	42	100,0%
Competencia profesional	Nunca	0	0,0%
	Casi nunca	14	33,3%
	Algunas veces	14	33,3%
	Casi siempre	10	23,8%
	Siempre	4	9,5%
	Total	42	100,0%

En cuanto al análisis de sus dimensiones se puede apreciar que el comportamiento profesional, opina el 23.8% que se practica casi nunca, 52.4% lo practican algunas veces, el 16.7% casi siempre. En cuanto a la dimensión integridad que acompaña a la práctica de la ética se encontró que el 42.9% demuestran no ser íntegros, el 31% lo realizan algunas veces, es decir que existe riesgos las prácticas de sus transacciones, información no es confidencial, la deshonestidad en sus negocios, en cuanto a su dimensión competencia profesional el 33.3% casi nunca se practica, lo mismo con algunas veces con el 33.3% que se practica la competencia profesional.

Figura 02

Contabilidad creativa



En cuanto al análisis de la contabilidad creativa en su mayoría el 32% se practica algunas veces, el 26.2% casi siempre, el 28.6% lo practica siempre, el 9.5% casi nunca y el 4.8% nunca, esto permite entender que la manipulación de información en los estados financieros

Tabla 2

Dimensiones de contabilidad creativa

		Frecuencia	%
Manipulación	Nunca	2	4,8%
	Casi nunca	3	7,1%
	Algunas veces	13	31,0%
	Casi siempre	11	26,2%
	Siempre	13	31,0%
	Total	42	100,0%
Información financiera fraudulenta	Nunca	2	4,8%
	Casi nunca	1	2,4%
	Algunas veces	13	31,0%
	Casi siempre	11	26,2%
	Siempre	15	35,7%
	Total	42	100,0%

En cuanto a manipulación para la obtención de beneficios económicos, y elaborar los estados financieros distorsionados lo practica el 31% siempre, en cuanto a la información financiera adultera, aprovechando la flexibilidad de las normas contables para sacar ventaja en el resultado el 35.7% lo realiza siempre.

4. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Este apartado se muestran los resultados de investigación en cuanto a la ética del contador y la contabilidad creativa en contraste con investigaciones que han brindado su aporte en estos temas.

En el estudio se muestra el resultado de la ética del contador, la cual el 38.1% opinan que casi nunca se practica la ética, mientras que el 35.7% lo practica algunas veces, el 19% casi siempre y sólo el 7.1% practica la ética contable, por su parte Andrés y Católico (2016) corroboran que el profesional contable no solo debe tener conocimientos contables, económicos y legislación de su profesión, si no también progresar en conocimientos éticos, por otra parte por Hernández et al., (2019) en su investigación descriptiva argumentan que la contabilidad creativa, siendo una práctica fraudulenta e ilegal consiste en maquilar las cifras contenidos en los estados financieros de las empresas, influye directamente sobre la ética profesional del contador público.

4.2. Conclusiones

Respecto al objetivo de investigación sobre describir la ética del Contador Público de Lima frente a la contabilidad creativa, en cuanto a la ética del contador se aprecia que el 38.1% opinan que casi nunca se practica la ética, mientras que el 35.7% lo practica algunas veces, el 19% casi siempre y sólo el 7.1% practica la ética contable, esto quiere decir que dentro de las operaciones contables la ética en la información está siendo colocado a un punto secundario o cada auditor no reconoce su actuar, integridad y su competencia profesional está dejando al segundo plano.

Respecto a la contabilidad creativa el 32% practica algunas veces, el 26.2% casi siempre, el 28.6% lo practica siempre, el 9.5% casi nunca y el 4.8% nunca, esto permite entender que existe un porcentaje alto de auditores que practican actos de manipulación de información en los estados financieros, permitiendo retener los saldos para sus beneficios económicos personales. Estas actitudes nos conllevan a tomar decisiones irrazonables, pues todo auditor debe analizar su costo beneficio y su impacto futuro en el ambiente económico y financiero de su empresa, se debe monitorear la información financiera, monitorearla, e indicar acciones correctivas oportunas a la información y decisiones tomadas para no conocer resultados no deseados por la firma de auditores de Lima.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alatrística, M. (2015). Ética del contador público. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 21, 119–130. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5505495>
- Altamirano, A. (2017). La Contabilidad Creativa en el Gobierno Corporativo de las empresas. *Ciencias Administrativas*, 0(12 SE-Ensayos). <https://doi.org/10.24215/23143738e027>
- Amat, O., & Blake, J. (1999). *Contabilidad Creativa*. Madrid, España: Gestión 2000.
- Amat, O., & Oliveras, E. (2004). Propuestas para combatir la creatividad. *Universia Business Review-Actualidad Económica*, 10–17. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43300101>
- Andrés, C., & Católico, D. (2016). La responsabilidad ética del contador público. *Revistas Activos*, 7(12), 121–134. <https://doi.org/10.15332/s0124-5805.2007.0012.05>
- Brijaldo Ramires, M. ., & & Pérez Guerrero, E. . (2017). La Ética y Responsabilidad Social Del Contador Público Como Aporte a La Construcción De Una Mejor Sociedad. *Antimicrobial Agents and Chemotherapy*, 1(1), 1–17. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Caicedo Casierra, A. L. (2017). Ética profesional y responsabilidad social del contador público autorizado en Esmeraldas (Doctoral dissertation, Ecuador-PUCESE-Escuela de Contabilidad y Auditoría).
- Gil, G., Mejía, E., Montilla, O., & Montes, C. (2017). *Ética del profesional contable* (ECO). Retrieved from <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/02/Ética-del-profesional-contable.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (McGraw-Hill Interamericana, Ed.). [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia de la investigación 5ta Edición.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigacion%205ta%20Edici3n.pdf)

- Hernández Gil, C., Losada Rodríguez, N. A., & Orozco Calderón, D. (2019). La influencia de la contabilidad creativa en la ética profesional del contador público. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO E INNOVACIÓN*, 10(1), 53–65. <https://doi.org/10.19053/20278306.v10.n1.2019.10011>
- Hollander, R., & Morales, F. (2017). Una mirada al fenómeno de la contabilidad creativa desde las NIIF y las NICSP. *Revista Perspectiva Empresarial*, 4(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.16967/rpe.v4n1a6>
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía didáctica*. Retrieved from <http://carmonje.wikispaces.com/file/view/Monje+Carlos+Arturo+-+Guía+didáctica+Metodología+de+la+investigación.pdf>
- Moposita, R., & H, F. (2020). “*Contabilidad creativa: una percepción de profesionales y estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato.*” Ecuador.
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación. Cuantitativa - cualitativa y redacción de tesis*. (Editorial: Ediciones de la U, Ed.). Bogotá, Colombia.
- Palella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación cuantitativa*.
- Paredes R., Guachamboza, M & Velastegui, E. (2020). Un análisis regional de la ética en la formación del Contador Público como pilar fundamental para combatir la corrupción. *Ciencia Digital*, 4(1), 45–69. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v4i1.1.1163>
- Peña, K. (2018). La ética profesional en el desempeño del contador público egresado de la UNAN Managua-FAREM Estelí. *Revista Multi-Ensayos*, 4 (7 SE-CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS). <https://doi.org/10.5377/multiensayos.v4i7.9487>
- Peña Navarrete, K. (2018). La ética profesional en el desempeño del contador público egresado

de la UNAN Managua-FAREM Estelí. *Revista Multi-Ensayos*, 4(7), 25–29.

<https://doi.org/https://doi.org/10.5377/multiensayos.v4i7.9487>

Santos, C. (2016). La contabilidad creativa, el directivo y la ética organizacional. *Retos de La Dirección*, Vol. 10, pp. 46–77. scielocu.

ANEXOS

Anexo A Instrumentos de Recolección de Datos

INSTRUMENTO

I. VARIABLE 1: *Ética del Contador Público*

N = Nunca CN = Casi nunca AV= Algunas veces CS= Casi Siempre S= Siempre

N°	ITEMS	N	CN	AV	CS	S
Comportamiento profesional						
1	Cumple con las normas tributarias relacionadas al cumplimiento de obligaciones formales.					
2	Cumple con las normas tributarias relacionadas al cumplimiento de obligaciones sustanciales.					
3	Aplica los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.					
4	Aplica lineamientos de las Normas Internacional para la Información Financiera que permita información financiera confiable, libre de error material.					
5	Es transparente en la gestión empresarial.					
6	Complementa su labor contable con el Código de Ética profesional.					
Integridad						
7	Realiza transacciones verdaderas.					
8	Suministra información confiable.					
9	Es honesto en sus relaciones profesionales y de negocios.					
10	Proporciona información con honestidad.					
Competencia profesional						
11	Aplica conocimientos profesionales en el nivel requerido para atender a sus clientes y empleadores.					
12	Aplica las normas profesionales cuando proporciona sus servicios.					
13	Se actualiza permanentemente en su profesión.					
14	Aplica sus conocimientos en el desarrollo de su profesión.					

II. VARIABLE 2: Contabilidad Creativa

N°	ITEMS	N	CN	AV	CS	S
	<i>Manipulación</i>					
1	Manipula la realidad de los resultados de los estados financieros.					
2	Manipula la información financiera con el propósito de obtener beneficios económicos.					
3	Elabora estados financieros con información distorsionada.					
4	Manipula los estados financieros para mostrar utilidades.					
	<i>Información financiera fraudulento</i>	N	CN	AV	CS	S
5	Registra los hechos económicos aprovechando la ambigüedad de los procedimientos contables.					
6	Aprovecha vacíos legales para obtener ventajas no previstas por la normativa tributaria.					
7	Aprovecha la flexibilidad de la norma contable para sacar ventaja en el resultado.					
8	Presenta resultados preferidos.					

N = Nunca **CN** = Casi nunca **AV**= Algunas veces **CS**= Casi Siempre **S**= Siempre

Anexo B Matriz de operacionalización de variables

Solo para estudios con variable(s) social(es).

MATRIZ DE VARIABLES		
Variables	Dimensiones	Indicadores
Ética del Contador Público	Comportamiento profesional	Cumple disposiciones legales
		Cumple normas técnicas
		Acciones que acrediten la profesión
	Integridad	Transacciones veraces
		Transacciones honestas
	Competencia profesional	Conocimientos profesionales
Servicio profesional competente		
Contabilidad creativa	Manipulación	Estados Financieros manipulados
		Información falsa
	Información financiera fraudulento	Interpreta normas a conveniencia
		Estados financieros errados intencionalmente

Anexo C Imágenes, planos, figuras, tablas u otros

Opcionales, según la metodología aplicada.

Ética del contador

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,964	14

Contabilidad creativa

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,943	8