

Contabilidad creativa: una mirada crítica. Revisión de literatura

Creative accounting: a critical perspective. Literature Review

María Teresa Mite Albán
José Gonzalo Narváez Cumbicos
Pablo Antonio Cantos Lucas
Carmen Aracely Andrade Garófalo

Fecha de recepción: 4 de enero de 2025

Fecha de aceptación: 7 de enero de 2025

Contabilidad creativa: una mirada crítica. Revisión de literatura

Creative accounting: a critical perspective. Literature Review

María Mite Albán¹, José Narváez Cumbicos², Pablo Cantos Lucas³, y Carmen Andrade Garófalo⁴

Como citar: Mite, M., Narváez, J., Cantos, P., Andrade, C. (2025). Contabilidad creativa: una mirada crítica. Revisión de literatura. *Revista Universidad de Guayaquil*. 139 (1), pp.: 102-111. DOI: <https://doi.org/10.53591/rug.v139i1.1997>

RESUMEN

La contabilidad ha enfrentado diversos desafíos desde sus inicios, siendo uno de los más importantes los criterios para la estimación y registro contable. Aunque estos criterios son esenciales para la autonomía del profesional contable, también representan un riesgo, ya que pueden facilitar la manipulación de los estados financieros para beneficiar a la empresa ante ciertos interesados. A pesar de la existencia de Normas de Información Financiera, su flexibilidad puede dar lugar a la llamada "contabilidad creativa", donde las empresas alteran su presentación económica para atraer inversiones y mejorar su posición financiera. Esta práctica puede comprometer la calidad y credibilidad de la información financiera, afectando tanto la toma de decisiones internas como externas. La globalización también influye en este fenómeno, ya que impulsa a las empresas a ser más competitivas, lo que puede llevar a aprovechar vacíos normativos. Este estudio se centró en un análisis bibliométrico de publicaciones sobre contabilidad creativa entre 2010 y 2020, utilizando bases de datos científicas como Scopus. Se identificaron 30 artículos en revistas de alto impacto que abordan esta temática, destacando que solo tres se centran en tendencias de publicación. A partir de estos hallazgos, se recomienda establecer métodos de control más robustos para mitigar los efectos negativos de la contabilidad creativa y asegurar que los estados financieros reflejen con precisión la realidad económica de las empresas.

PALABRAS CLAVE: Contabilidad Creativa, Manipulación Contable, Contabilidad Financiera, Normas de Información Financiera, Fiabilidad.

ABSTRACT

Accounting has faced several challenges since its inception, one of the most important of which is the criteria for estimating and recording accounting. Although these criteria are essential for the autonomy of the accounting professional, they also represent a risk, as they can facilitate the manipulation of financial statements to benefit the company in the eyes of certain stakeholders. Despite the existence of Financial Reporting Standards, their flexibility can give rise to so-called "creative accounting", where companies alter their economic presentation to attract investment and improve their financial position. This practice can compromise the quality and credibility of financial information, affecting both internal and external decision making. Globalization also influences this phenomenon, as it drives companies to become more competitive, which can lead to taking advantage of regulatory gaps. This study focuses on a bibliometric analysis of publications on creative accounting between 2010 and 2020, using scientific databases such as Scopus. Thirty articles were identified in high-impact journals that address this topic, highlighting that only three focus on publication trends. Based on these findings, it is recommended that more robust control methods be established to mitigate the negative effects of creative accounting and ensure that financial statements accurately reflect the economic reality of companies.

KEYWORDS: Creative Accounting, Accounting Manipulation, Financial Accounting, Financial Reporting Standards, Reliability.

¹ Magister en Tributación, Universidad de Guayaquil, Ecuador. Email: maria.mitea@ug.edu.ec. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1607-5299>

² Universidad de Guayaquil, Ecuador. Email: jose.narvaez@ug.edu.ec. ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8934-9695>

³ Máster en Psicología del Trabajo y en Recursos Humanos, Universidad Jaume I, España. Email: pabcaluc1@gmail.com. ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3892-288X>

⁴ Universidad de Guayaquil, Ecuador. Email: carmen.andradegar@ug.edu.ec. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0289-9297>



INTRODUCCIÓN

CONTABILIDAD CREATIVA

La historia de la contabilidad se remonta al inicio de las transacciones comerciales entre sujetos, encontrando su ámbito relevante de aplicación dentro de las estructuras organizacionales, propendiendo adaptarse al ritmo, cambios y crecimientos que han ido experimentando las empresas. Los vestigios de su evolución emergen desde la Contabilidad financiera (antes 1900), Contabilidad de costos (hasta 1900), Contabilidad administrativa (hasta 1950), Contabilidad de dirección estratégica (hasta 1987), Contabilidad del conocimiento (hasta 1997), llegando hasta la actualidad, con la Contabilidad de Gestión.

Un desafío que ha tenido la contabilidad desde sus inicios ha sido la aplicación de criterios para los cálculos y mediciones de las operaciones empresariales, las cuales suelen cambiar con los procesos que las organizaciones adoptan. En consecuencia, se observa una evolución que va desde el registro manual de transacciones hasta modernos y tecnificados mecanismos de estimación y registros, apoyados en tecnología. Sin embargo, aun con los más eficientes modelos de estimaciones es menester justificar los criterios que intervienen en la medición e incluso revelarlos junto a los estados financieros del período, para que sirvan de base para comprensión de los cambios contables, comparatividad e impactos en el funcionamiento organizacional y social (Napier, 2006). En ese contexto, surgen escenarios en los que el profesional contable pudiera utilizar una dinámica creativa, en la aplicación de criterios para la presentación de cifras en función del público receptor de dicha información, aunque no necesariamente reflejen la realidad organizacional, considerando esto una acción éticamente cuestionable. La dinámica antes descrita, utiliza la creatividad que es entendida como un proceso como un proceso que involucra la generación de nuevas ideas o conceptos, o nuevas asociaciones entre ideas o conceptos existentes, que, en el marco de una Contabilidad creativa, resultan ser la exploración y potencial uso de ideas para la aplicación de criterios que se ajusten a lo que se requiere informar a grupos objetivos específicos (Akpanuko y Umoren, 2018).

Para profundizar sobre la Contabilidad creativa, es procedente revisar que a lo largo de la historia varios investigadores señalan que existe desigualdad al relacionar la interdisciplina de la contabilidad (Tweedie y Hazelton, 2019) señalando que se debe incorporar elementos que permitan medir la desigualdad económica. Los gobiernos establecen presupuestos para atender sus necesidades mediante la fijación de impuestos, sin embargo, consideramos que no logran el objetivo de recaudación, desde esa perspectiva surge la creatividad contable, expuesta en fraudes como el de la Cía. Enron, Arthur Andersen, World COM, Parmalat, entre otros.

A raíz de los fraudes se endurecieron las leyes, “el colapso de Lehman, en septiembre de 2008, fue la consecuencia de una fatal combinación de intrincadas reglas contables, derivados complejos, avaricia, apalancamiento excesivo y la complacencia de las agencias calificadoras” (Bris, 2010). Algunas de las exposiciones al riesgo fueron detectadas al ingresar al mercado de capitales, entonces podemos hacer la siguiente pregunta: ¿la contabilidad refleja información fiable?, la contabilidad aplica normas de información financiera que reflejan la situación real de la empresa, sin embargo, accionistas con el ánimo de maximizar sus beneficios sugieren a los colaboradores no perder la creatividad al elaborar los estados financieros con objeto de pago de imposiciones.

(Milesi-Ferretti, 2004), *Ceteris paribus*, una regla impuesta cuando el presupuesto no es transparente produce una contabilidad más creativa y menos ajuste fiscal. Podríamos asociar que, si existen déficits presupuestarios en los gobiernos, las políticas se vuelven restrictivas reduciendo la transparencia presupuestaria que se debe colocar desde la recaudación de impuestos por los contribuyentes.

(Akpanuko y Umoren, 2018) en su investigación expresa que diferentes autores coinciden en que se desarrollaron manipulaciones de diferentes formas respecto de las operaciones de empresas legítimas, influyendo en la credibilidad de los informes financieros. La contabilidad creativa es la raíz de numerosos escándalos contables. Expresa la transformación de la realidad económica en lo que los mandantes quieren revelar al mercado de capitales, para obtener beneficios económicos.

Las economías emergentes y en desarrollo son susceptibles de procedimientos creativos, debido a la informalidad, baja de productividad, desigualdad, controles de los gobiernos débiles, surge entonces el término contabilidad creativa, el cual está asociado a manipulación contable.

Manipulación contable (Jano, 2019) utiliza técnica para alterar cuentas, reflejándose de forma legal. Efectúa cambios en los estados financieros con el beneficio obtenido, dependiendo de los intereses de la empresa, emplear el beneficio a una partida contable a su conveniencia, sin considerar las normas contables a las que se suscribe su aplicación.

PARADIGMAS DE INVESTIGACION CONTABLE

Un paradigma de investigación, según Kuhn (1970), se define como "un conjunto de creencias, valores y técnicas, compartidas entre los miembros de cierta comunidad científica o de investigación" (p.10). Esta conceptualización es crucial para analizar la evolución de los paradigmas en la investigación contable, ya que permite entender las diferencias en las elecciones teóricas y metodológicas a lo largo del tiempo. Lavarda, Barrachina y Ripoll (2008) destacan la importancia de estudiar los paradigmas existentes, como el funcionalismo, el interpretativismo y la investigación crítica, para explicar cómo estas corrientes influyen en la contabilidad de gestión. De esta manera, se puede apreciar cómo las distintas corrientes teóricas han dado forma a la práctica contable y han respondido a las necesidades cambiantes de la sociedad y el entorno económico.

Además, Villarreal y Córdoba Martínez (2017) invitan a reflexionar sobre la evolución del pensamiento contable, enfatizando que la contabilidad no es simplemente un reflejo de los asuntos económicos, sino que está profundamente influenciada por condiciones históricas e intereses ideológicos. Este enfoque crítico resalta las diferencias en el andamiaje de las corrientes funcionalistas y emergentes en la investigación contable. A medida que se desarrollan nuevas teorías e investigaciones en este campo, es fundamental reconocer cómo los paradigmas afectan la percepción y práctica de la contabilidad, lo que a su vez impacta en la toma de decisiones por parte de diversos grupos involucrados en el ámbito empresarial y académico.

Se muestra a continuación una recopilación de la nomenclatura global del término contabilidad creativa, ver en la Tabla No. 1.

Tabla 1.

Nomenclatura global del término Contabilidad Creativa.

<i>País</i>	<i>El equivalente de la "contabilidad creativa" rumana</i>
<i>Suiza</i>	Manipulación de Bilanz.
<i>Alemania</i>	Trucos, arte contable, cuentas anuales adornadas, pompas de jabón
<i>Holanda</i>	Compensación de beneficios, gestión de ganancias
<i>Francia</i>	Bricolage, cuentas fabricadas, creatividad ilimitada

<i>Estados Unidos</i>	Cocinar los libros, fabricar números, manipular los números, más débitos que créditos, gestión de ganancias
<i>Italia</i>	Políticas presupuestarias
<i>Japón</i>	Contabilidad incorrecta; decoración de escaparates, maniquí o ventas vacías; adelantando las ventas
<i>Australia</i>	Contabilidad manipuladora, contabilidad salvaje
<i>Gran Bretaña</i>	Escaparates, Contabilidad de beneficios, burbujas

Nota: Tomado de, Audit Committee KPMG (2003).

El propósito de esta investigación es identificar literatura aplicada de distintos autores en diferentes segmentos en búsqueda de identificar factores que hayan permitido la contabilidad creativa. Surge la interrogante ¿Es importante implementar un modelo que permita detectar contribuyentes que adopten contabilidad creativa?, se utilizó la base de datos científica de SCOPUS para reflejar en que revistas se publica, qué tipo de estudios se publican y los autores principales de las publicaciones, para revelar futuros horizontes de investigación y conectarlos con la economía sumergida para el proyecto de análisis de Ecuador, México y Argentina.

El primer paso de nuestra búsqueda es identificar palabras clave para la investigación bibliométrica sobre contabilidad creativa, Manipulación contable, Contabilidad financiera, Normas de Información Financiera, fiabilidad.

Se centró en importantes bases de datos electrónicas: Emerald, Science Direct, Wiley, Springer, las cuales se encuentran en la colección principal de Scopus. Esta búsqueda se desarrolló con una combinación de grupos de palabras para garantizar que las variaciones de palabras se integren al proceso utilizando el (*).

MATERIALES Y MÉTODOS

Este trabajo de investigación utilizó análisis bibliométrico aplicando el instrumento Knowledge Development Process-Constructivist (Proknow-C) (“Proceso constructivista estructurado para selección y análisis de la literatura científica a partir del cual el investigador podría justificar sus decisiones teóricas”), propuesta (Lacerda et al., 2012) ya aplicado por varios estudios como el de (Mite, 2018) tuvo 4 etapas selección de portafolio, análisis de bibliometría, sistematización y formulación de preguntas y objetivos de investigación. Durante el análisis realizado se utilizó la base de datos Web Of Science, seleccionando las palabras clave: contabilidad creativa, Manipulación Contable, Contabilidad financiera, Normas de Información Financiera, fiabilidad, en la base de datos Scopus, 59 artículos relacionados en el campo de las ciencias sociales en los períodos desde 2010 - 2020, sin embargo, sólo se seleccionaron los artículos relacionados a las revistas de alto impacto información que se detallan en la tabla No. 2.

Tabla 2.

Publicaciones relacionadas con la Contabilidad creativa, Revista SCOPUS.

No.	Revista SCOPUS
1	Accounting History
2	A journal Accounting Finance and Bussiness Studies

3	Accounting & Finance
	Accounting Education
4	an international journal
5	Accounting History
6	Accounting, Auditing & Accountability Journal
7	Accounting, Organizations and Society
8	Asian Review of Accounting
9	Australian Accounting Review
10	Bussines Strategy and the Environment
11	Contemporary accounting research
12	Critical Perspectives and Accounting
13	European Accounting Review
	Foundations and Trends® in Accounting human
14	relations
15	Global Journal of Flexible Systems Management
16	Int. J. Services and Operations Management
17	International Journal of Educational Management
18	International Journal of Organizational Analysis
	International Journal of Quality & Reliability
19	Management
20	Journal of Business Ethics
21	Journal of Financial Crime
22	Journal of Management Control
23	Journal of Management Inquiry
	Qualitative Research in
24	Accounting & Management
	Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista
25	Española de Financiación y Contabilidad
	Sustainability Accounting, Management and Policy
26	Journal
27	The British Accounting Review

El propósito de esta revisión es establecer medidas de apoyo para los gerentes que toman decisiones en función a la aplicación de fundamentos contables, al realizar la búsqueda de la base de datos se muestra en la Tabla No. 3, las publicaciones y tópicos respecto a contabilidad creativa y tendencias de publicación:

Tabla 3

Publicaciones relacionadas con la Contabilidad Creativa Tópicos, REVISTA SCOPUS

<i>Tópico</i>	<i>Tipo de Investigación</i>
Contabilidad creativa	Cualitativa
Manipulación Contable	Cualitativa
Normas de Información Financiera	Mixta
Fiabilidad	Cualitativa

LIMITACIONES DE LA INVESTIGACION

Este artículo tuvo 3 limitaciones, el portafolio bibliográfico de la búsqueda inicial obtuvo 761 artículos de la base de datos Scopus, sin embargo, al clasificar sólo se escogió revistas clasificadas como Business, Management and Accounting siendo una limitación para la generación de conocimiento. No se analizó artículos en base de datos Latindex, Scielo, Redalyc, entre otras. El análisis de contabilidad creativa se centró en estudios cualitativos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

MANIPULACIÓN O PRÁCTICAS CREATIVAS

La interrelación entre la contabilidad y el Estado es un tema crucial en la discusión sobre las prácticas contables y su manipulación. Según Miller (1990), es esencial examinar cómo las prácticas contables pueden verse influenciadas por los objetivos gubernamentales, lo que puede llevar a limitaciones en su aplicación. En este sentido, se recomienda que los gobiernos implementen procesos tecnológicos más robustos para garantizar el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales. Esta necesidad se vuelve aún más relevante en un contexto donde las empresas que cotizan en bolsa, como señalan Gallén y Ortiz (2001), tienden a manipular sus resultados netos para evitar pérdidas, lo que sugiere una presión significativa para presentar cifras favorables que puedan influir en la percepción del mercado.

Las prácticas creativas en contabilidad han sido objeto de estudio desde hace décadas, con investigadores como Chua (2012), que analizan su evolución desde finales del siglo XIX. Este autor argumenta que las empresas deben establecer controles rentables que les permitan adaptarse a un entorno global competitivo. Pirela (2009) identifica varias motivaciones detrás de la contabilidad creativa, incluyendo la necesidad de impresionar a los accionistas y manipular el valor de las acciones, lo que puede llevar a decisiones que benefician a corto plazo pero que comprometen la transparencia y la ética empresarial. La flexibilidad inherente a las normas contables puede facilitar estas prácticas, permitiendo que algunas empresas se desvíen de la realidad económica al gestionar sus beneficios.

La adopción de diversas normas contables, como los principios generalmente aceptados y las normas internacionales de información financiera, ha generado un marco que puede ser utilizado tanto para fines legítimos como para la manipulación. Según Dur-e-shawar y Qaisar (2015), esta falta de una política unificada puede dar lugar a actos que oscilan entre lo legal e ilegal, lo que plantea serias preocupaciones sobre la calidad y fiabilidad de la información financiera presentada. La implementación de sistemas de control interno robustos y códigos de gobierno corporativo es fundamental para mitigar estos riesgos y asegurar una mayor transparencia en la contabilidad. En última instancia, es crucial seguir investigando estas prácticas creativas y su impacto en los resultados organizacionales y en la confianza del público hacia las empresas.

FACTORES ASOCIADOS A PRACTICAS DE CONTABILIDAD CREATIVA

La contabilidad creativa se ve influenciada por varios factores que facilitan su práctica, tal como lo indican Laínez y Callao (1999). Uno de los principales factores es la asimetría de información entre quienes elaboran los estados financieros y quienes los analizan. Esta discrepancia permite que los preparadores de informes contables manipulen la información a su favor, ya que los analistas pueden carecer del conocimiento necesario para detectar irregularidades. Además, las características personales de los individuos involucrados en la contabilidad, como sus valores culturales, ética y competencia profesional, también juegan un papel crucial. Estas diferencias pueden llevar a decisiones que favorezcan prácticas contables creativas, donde la percepción de competitividad y éxito puede eclipsar consideraciones éticas.

Otro factor significativo es la flexibilidad inherente a las normas contables. Según Giner (2005), la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y principios contables generalmente aceptados (GAAP) puede dar lugar a interpretaciones variadas que permiten a las empresas ajustar sus resultados financieros. Esto se traduce en la posibilidad de realizar prácticas legales, como la contabilidad creativa, que aprovechan vacíos en la regulación o alternativas permitidas por la legislación. Sin embargo, esta misma flexibilidad puede facilitar prácticas ilegales, como el ocultamiento de ingresos o gastos, lo que plantea serias preocupaciones sobre la integridad de la información financiera presentada.

Finalmente, las prácticas creativas en contabilidad han demostrado tener efectos tanto positivos como negativos en las organizaciones. Por un lado, pueden contribuir a mejorar temporalmente la apariencia financiera de una empresa; por otro lado, pueden llevar a consecuencias graves si se utilizan para engañar a inversores o autoridades fiscales. La manipulación de cuentas puede manifestarse en diversas formas, desde el registro de ingresos ficticios hasta la incorrecta clasificación de activos y pasivos. Estos comportamientos no solo afectan la rentabilidad y liquidez reportadas, sino que también pueden erosionar la confianza en el sistema financiero en su conjunto. En este sentido, es fundamental establecer mecanismos de control interno robustos y una supervisión efectiva para mitigar el riesgo de prácticas contables engañosas y promover una mayor transparencia en la información financiera.

REFLEXIONES DE INVESTIGACIONES RESPECTO LA CONTABILIDAD CREATIVA

La contabilidad creativa ha emergido como un fenómeno complejo, especialmente en el contexto de crisis económicas, como la que se vivió en el Reino Unido. Sikka (2013) señala que esta crisis ha facilitado la aparición de esquemas de evasión fiscal, lo que pone de manifiesto la necesidad de reorientar las prácticas contables tradicionales para alinearlas con los intereses del gobierno. Xu et al. (2014) argumentan que esta reorientación es crucial para asegurar que los beneficios se perciban adecuadamente y se protejan los intereses del Estado. En este sentido, G. D. Carnegie (2014) resalta que la contabilidad no solo debe ser vista como una técnica de registro y medición, sino también como una práctica social que influye en el comportamiento organizacional. Esta dualidad sugiere que las decisiones contables están profundamente interconectadas con factores sociales y económicos, lo que requiere un análisis crítico sobre cómo se aplican estas prácticas en la actualidad.

Investigaciones recientes han promovido una vinculación entre la práctica contable y los indicadores gubernamentales desde una perspectiva crítica, tal como lo destacan Parker y Guthrie (2014); Baard y Dumay (2018) y Cordery (2015). Este enfoque es esencial para repensar la agenda de investigación en contabilidad y para identificar factores que fomenten prácticas creativas dentro de las organizaciones. Sin embargo, surge un interrogante importante: ¿hasta qué punto las normas contables permiten la creatividad sin comprometer la ética de quienes son responsables de la información?, García Lara et al. (2005) advierten sobre el uso potencial de herramientas operativas

por parte de los gerentes para manipular ganancias, lo que plantea serias dudas sobre la ética detrás de estas decisiones y su impacto en la sostenibilidad empresarial.

Finalmente, es imperativo diseñar un modelo que permita detectar la brecha entre las prácticas creativas y la informalidad en economías sumergidas. Estudios como el de Nguyen (2019) indican que la globalización puede amenazar el control estatal sobre las prácticas contables, lo que resalta la necesidad de un enfoque más riguroso en la regulación y supervisión. Jansen (2018) enfatiza que los académicos en contabilidad gerencial deben contribuir a una ciencia pragmática que considere no solo las dimensiones técnicas, sino también las sociales y culturales que afectan a la práctica contable. Esta interrelación es fundamental para entender cómo las prácticas contables pueden reflejar y al mismo tiempo influir en el comportamiento organizacional y social, subrayando la importancia de mantener altos estándares éticos y de transparencia en el ámbito financiero.

CONCLUSIÓN

La creatividad en la contabilidad, especialmente en contextos de crisis económica, permite a los accionistas y gerentes ejercer discrecionalidad al presentar información financiera a los organismos de control y al mercado de capitales. Este enfoque puede ser impulsado por el deseo de atraer inversiones y mejorar la posición financiera de la empresa. Sin embargo, esta flexibilidad también plantea dilemas éticos, dado que puede llevar a la manipulación de resultados con el fin de mostrar una imagen favorable. La famosa frase de Maquiavelo, “El fin justifica los medios”, resuena en este contexto, ya que algunos stakeholders pueden utilizar espacios normativos para diferir o alterar los resultados financieros obtenidos, lo que subraya la necesidad de una regulación más estricta y transparente.

A raíz de escándalos financieros en países como Reino Unido, China y Estados Unidos, se han implementado mejoras en los controles internos para mitigar la influencia de intereses externos en la información financiera. Estas reformas buscan adoptar buenas prácticas en los consejos de administración y asegurar que la información presentada sea precisa y confiable. Sin embargo, a pesar de estos esfuerzos, persiste la preocupación sobre cómo las normas contables pueden ser manipuladas para cumplir con objetivos personales o corporativos, lo que resalta la importancia de una vigilancia continua y un marco regulatorio robusto que limite la creatividad contable no ética.

La presente investigación se enfocó en analizar las tendencias y prácticas de la contabilidad creativa. A través del examen de paradigmas de investigación y prácticas contables, se busca entender las diferencias teóricas y metodológicas adoptadas. Es crucial identificar cómo las prácticas creativas pueden ser facilitadas por vacíos legales y asesorías fiscales que buscan optimizar la presentación financiera a expensas de la transparencia. La literatura existente muestra que estas prácticas no solo afectan la calidad de la información financiera, sino que también pueden tener repercusiones significativas en el proceso de toma de decisiones tanto para los gerentes como para los inversores. Por lo tanto, es fundamental estudiar las prácticas creativas en estos contextos para desarrollar estrategias que promuevan una contabilidad más ética y responsable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Akpanuko, E. E., & Umoren, N. J. (2018). The influence of creative accounting on the credibility of accounting reports. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 16(2), 292-310.
- Baard, V. C., & Dumay, J. (2018). Interventionist research in accounting: reflections on the good, the bad and the ugly. *Accounting and Finance*, 60(3), 1979–2006. <https://doi.org/10.1111/acfi.12409>
- Bris, P. A. (2010). The Lehman Brothers Case: A corporate governance failure, not a failure of financial markets. Lausanne: IMD International.
- Carnegie, G. D. (2014). The present and future of accounting history. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 27(8), 1241–1249. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-05-2014-1715>
- Carnegie, G., Parker, L., & Tsahuridu, E. (2021). It's 2020: What is Accounting Today? *Australian Accounting Review*, 31(1), 65–73. <https://doi.org/10.1111/auar.12325>
- Chua, Y. L., Cheong, C. S., & Gould, G. (2012). The impact of mandatory IFRS adoption on accounting quality: Evidence from Australia. *Journal of International Accounting research*, 11(1), 119-146.
- Cordery, C. (2015). Accounting history and religion: A review of studies and a research agenda. *Accounting History*, 20(4), 430–463. <https://doi.org/10.1177/1032373215610590>
- Dur-e-shawar, K., & Qaisar, M. A. (2015). *Creative Accounting : Developing A Model Creative Accounting : Developing A Model*. November 2015.
- Encalada-tenorio, G., Caicedo-monserrate, D. L., Acosta-roby, M. G., Ocampo-ulloa, W. L., En, M., Empresas, A. De, Comercial, I., Auditor, C. P., Sistemas, A. De, & Empresas, T. A. De. (2021). *La contabilidad creativa y su importancia en la gestión de la información financiera Creative accounting and its importance in financial information management Contabilidade criativa e sua importância na gestão de informações financeiras*. 6(3), 173–189.
- Gallén, Ortiz, M. L. (2001). *Taylor & Francis, Ltd*. 30(109), 889–892.
- García Lara, J. M., Osma, B. G., & Mora, A. (2005). The effect of earnings management on the asymmetric timeliness of earnings. *Journal of Business Finance and Accounting*, 32(3–4), 691–726. <https://doi.org/10.1111/j.0306-686X.2005.00610.x>
- Giner, Begona. (2005). La Contabilidad para la Toma de Decisiones. *Normas Internacionales de Información Financiera y Otros Retos de La Gestión Empresarial - Revista AECA*, 68.
- JAMESON, M. (1988). *A Practical Guide to Creative Accounting*. Londres: Kogan Page.
- Jansen, E. P. (2018). Bridging the gap between theory and practice in management accounting: Reviewing the literature to shape interventions. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 31(5), 1486–1509. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-10-2015-2261>
- Jano, S. Alonso (2019). *Contabilidad creativa y fraude fiscal*. <http://uvadoc.uva.es/handle/10324/40149>
- KUHN, T. S. (1970): *The Structure of Scientific Revolutions*, Massachusetts, Cambridge University Press.
- Lacerda, R. T. D. O., Ensslin, L., & Ensslin, S. R. (2012). Uma análise bibliométrica da literatura sobre estratégia e avaliação de desempenho. *Gestão & Produção*, 19, 59-78.
- Lainez, J. A., Jarne, J. I., & Callao, S. (1999). The Spanish accounting system and international accounting harmonization. *European Accounting Review*, 8(1), 93-113

- Lavarda, Barrachina, & Ripoll. (2008). Paradigmas de investigación en contabilidad de gestión. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ*, 13(1).
- Milesi-Ferretti, G. M. (2004). Good, bad or ugly? On the effects of fiscal rules with creative accounting. *Journal of Public Economics*, 88(1-2), 377-394.
- MILLER, P. ROSE, N. (1990). Governing economics life (pp. 1-31). *Economy and Society*, 19.
- Mite ,Albán, M. T. (2018). *Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a*. 15(2), 256–270. <https://doi.org/10.22507/rli.v15n2a20>
- Napier, C. J. (2006). Accounts of change: 30 years of historical accounting research. *Accounting, Organizations and Society*, 31(4-5), 445-507.
- Nguyen, L. U. (2019). The construction of accountant identity in a transitioning economy: the case of Vietnam. *Accounting and Finance*, 59(3), 1715–1746. <https://doi.org/10.1111/acfi.12470>
- Parker, L. D., & Guthrie, J. (2014). Addressing directions in interdisciplinary accounting research. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 27(8), 1218–1219. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-06-2014-1737>
- Pirela, W. (2009). “La contabilidad creativa: un maquillaje a los estados financieros”. Editorial El cid E d i t o r . Argentina. p. 19 [En línea] disponible en <http://site.ebrary.com/lib/uaehsp/Doc?id=10316779&ppg=5>
- Sikka, P. (2013). The hand of accounting and accountancy firms in deepening income and wealth inequalities and the economic crisis: Some evidence. *Critical Perspectives on Accounting*, 30, 46–62. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2013.02.003>
- Tweedie, D., & Hazelton, J. (2019). Economic inequality: problems and perspectives for interdisciplinary accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 32(7), 1982-2003.
- Villarreal, J. L., & Córdova-Martínez, J. X. (2017). *Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad*. XVIII(2), 139–151.

CONFLICTOS DE INTERESES

Los autores no refieren conflictos de intereses