

# ANEXOS



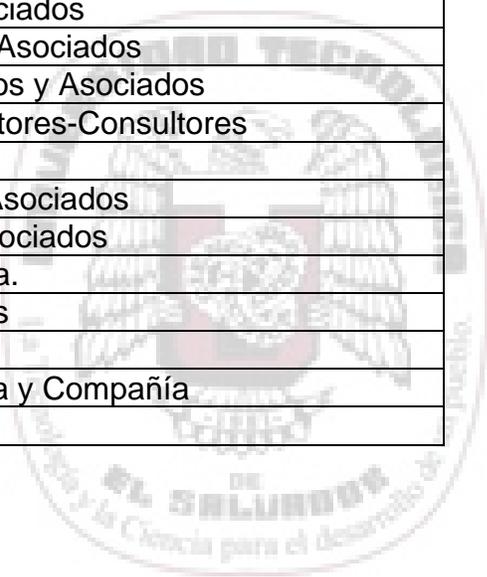
## ANEXO 1.

**Lista de Personas Jurídicas Autorizadas para ejercer la Contaduría Pública y Auditoría al 30 de septiembre 2001, tomado del Diario Oficial N°5 Tomo N°354 Publicado el 9 enero 2002.**

N°	N° REG.	PERSONAS JURÍDICAS
1	2572	A.Blanco y Asociados
2	1930	A.B.de Cisneros y Compañía
3	1523	Abarca Gómez y Asociados
4	2042	Adan Henríquez Valle y Asociados
5	2501	Aguilar y Asociados
6	2620	Aguilar Flores y Asociados
7	2301	Aguilera y Asociados
8	0422	Aguirre López y Asociados
9	2571	Alas Hernández y Asociados
10	2180	Alas Linares y Asociados
11	2179	Alas Tobar Asociados
12	0284	Alfonso Zárate y Compañía
13	2569	Alvarenga Burgos y Asociados
14	1514	Alvarez Flores y Compañía
15	1557	Amaya Pineda y Asociados
16	0786	Anaya Villeda y Asociados
17	2167	Araniva García Asociados
18	2404	Arévalo Allen y Asociados
19	2404	Arévalo Pinto y Compañía
20	2103	Arias Morales y Compañía
21	0309	Arias Arias y Compañía
22	1583	Arteaga Argumedo y Asociados
23	2505	Barahona Henríquez y Asociados
24	0796	Barahona Rodríguez, Portillo Asociados
25	1089	Benjamín Wilfrido Navarrete y Cia.
26	2397	Blanco García Asociados
27	1327	Bonilla Muñoz y Asociados
28	0382	Calderón Menjivar y Asociados
29	2403	Calles Rico y Asociados
30	1898	Carlos Alberto Mejía Valle y Asociados
31	2565	Carranza y Carranza y Asociados
32	0566	Castellanos Campos y Cia



<b>N°</b>	<b>N° REG.</b>	<b>PERSONAS JURÍDICAS</b>
33	2679	Castellanos Gómez y Asociados
34	2573	Castro Anaya y Compañía
35	0665	Cerritos Cerritos y Compañía
36	0300	Cisneros Castro y Cia.
37	0714	Corpeño y Asociados
38	0229	Chacón Orellana, Figueroa y Asociados
39	2504	Chicas Alfaro y Asociados
40	0522	Chicas Calvo, Morales y Asociados
41	1555	Darío Bernal Torres y Asociados
42	2210	David López Granadino Asociados
43	2497	Díaz Alas y Compañía
44	2399	Díaz Alas y Compañía
45	0476	Díaz Mena Sánchez y Cia.
46	2621	Escalante Escalante y Compañía
47	0890	Escobar Duran y Compañía
48	0773	Esquivel y Asociados
49	0303	Esquivel y Esquivel Asociados
50	1219	Fernández Solórzano y Asociados
51	0892	Fernández Umanzor y Cia.
52	0425	Fernández y Fernández y Asociados
53	0178	Fernández Morales y Navarrete
54	0259	Figueroa Jiménez y Asociados
55	0267	Fredy Salvador Chicas y Cia.
56	0432	Galicia Cea y Asociados
57	2678	García Cuéllar y Asociados
58	1232	García Romero y Asociados
59	2427	Gómez Sánchez y Compañía
60	0170	Gómez Aguilar Menjívar y Cia.
61	2441	González Chavarría y Asociados
62	2570	Grande Chavarría y Asociados
63	2400	Guadalupe Rodríguez y Asociados
64	2405	Guevara, Chicas, Palacios y Asociados
65	1222	Gutiérrez González Auditores-Consultores
66	1326	Henríquez y Cia
67	2681	Hernández González y Asociados
68	1545	Hernández Morales y Asociados
69	0683	Hernández Recinos y Cia.
70	2416	Herrera Alas y Asociados
71	0436	Hidalgo y Asociados
72	2507	Humberto Antonio Molina y Compañía
73	2104	J.Cisneros y Compañía



<b>N°</b>	<b>N° REG.</b>	<b>PERSONAS JURÍDICAS</b>
74	2086	J.A. Ventura Sosa y Asociados
75	0325	J.H. Valiente y Asociados
76	2300	Jerez González y Asociados
77	1987	José Reyes Méndez y Asociados
78	1390	Jovel Jovel y Compañía
79	1048	Julio César García Lazo y Cia.
80	1391	Linares Valle y Compañía
81	1556	Lira Pasasin y Compañía
82	1703	López Quintanilla, Acevedo y Compañía
83	0214	López Salgado y Cía.
84	1880	Luis Abel Ciudad Real y Asociados
85	1929	Luis Alonso Cornejo y Asociados
86	2102	Luis Lonso Reyes Rubio y Asociados
87	0328	M.A.Hidalgo y Compañía
88	0725	Madrid Salazar y Asoc. Contadores Públicos
89	2070	María Guadalupe Rivera y Compañía
90	1217	Martille Portillo y Asociados
91	2499	Martínez García y Compañía
92	1986	Martínez Solano Asociados
93	2502	Martínez García y Asociados
94	1931	Mauricio J.Orellana Mixco y Asociados
95	2567	Mayorga Ortíz y Compañía
96	2622	Mejía Hernández y Compañía
97	0430	Mejía Aguirre y Asociados
98	0507	Melara González y Asociados
99	2170	Meléndez y Meléndez y Asociados
100	1830	Mena Rodríguez y Asociados
101	0173	Mena Ramos y Asociados
102	1218	Mercadillo Mejía y Compañía
103	2675	Minero Lemus y Asociados
104	0484	Miranda Navarro y Compañía
105	2087	Monroy y Asociados
106	1807	Morales Moreno y Compañía
107	0183	Morales y Morales Asociados
108	0492	Morales y Muñoz y Asociados
109	1328	Morán Méndez y Asociados
110	0175	Moreno Portillo y Asociados
111	2426	Moreno Moreno González y Asociados
112	1306	Murcia y Murcia Asociados
113	1771	Navarrete Campos y Compañía
114	0941	Navarro Guevara y Asociados



<b>N°</b>	<b>N° REG.</b>	<b>PERSONAS JURÍDICAS</b>
115	2401	Ochoa Marengo y Compañía
116	0332	Orellana Mixco López y Asociados
117	2500	Orellana Morán Chacón y Asociados
118	1264	Orellana Umanzor y Asociados
119	0171	Orellana Mixco y Asociados
120	0335	Ortega Cisneros Domínguez y Cia.
121	1988	Oscar Armando Aguiñada y Asociados
122	2425	Oscar Morales y Asociados
123	0341	Paredes Orellana y Asociados
124	1103	Parker Echeverría y Asociados
125	0215	Peat Marwick Mitchell & Co.( Latin América), S.A.
126	1806	Peralta Marroquín y Compañía
127	2168	Pereira Pereira y Asociados
128	2676	Peréz Hernández y Asociados
129	1513	Peréz Mejía Navas y Asociados
130	0143	Portillo Novoa López Bertrand y Cia.
131	2440	Quijano Morán y Compañía
132	2498	Quintanilla Roque y Asociados
133	2398	Quiñonez Henríquez y Compañía
134	2680	R.Mestizo y Asociados
135	2423	Ramos Alvarado y Asociados
136	2406	Recinos Recinos y Compañía
137	1307	Rivera Linares Siguenza Asociados
138	0524	Reyes Quintanilla y Asociados
139	2402	Rivas Nuñez y Asociados
140	0421	Rivera Menéndez y Compañía
141	1119	Rivera Muñoz y Asociados
142	0429	Rivera Zacapa, González y Compañía
143	0748	Rivera Ramírez Ortiz y Asociados
144	2506	Rojas Méndez y Compañía
145	2566	Romero Meza y Compañía
146	0493	Rosales Vilanova García y Compañía
147	0477	Rosales Flores y Asociados
148	1102	Saravia Iraheta y Asociados
149	0071	Servicios Profesionales Asociados Mejía Alvarenga
150	0859	Sol Morán y Asociados
151	2302	Soriano Peraza y Compañía
152	2435	Vásquez Retana y Asociados
153	1704	Vásquez Salmerón y Asociados
154	0075	Vega López y Compañía
155	2677	Velásquez Granados y Compañía



<b>N°</b>	<b>N° REG.</b>	<b>PERSONAS JURÍDICAS</b>
156	2169	Vilanova y Asociados
157	1985	Villalta Rodríguez y Asociados
158	2503	Zelaya Rivas Asociados y Compañía



## ANEXO 2.

**Lista de Personas Jurídicas para ejercer la Contaduría Pública y Auditoría con Representación Nacional e Internacional y que esten inscritas al 30 de septiembre 2001, del Diario Oficial N°5 Tomo N°354 Publicado el 9 enero 2002.**

N°	PERSONAS JURIDICAS	FIRMA QUE REPRESENTA
1	Arias Morales y Compañía	Deloitte Touche Tohmatsu
2	Castellanos Campos y Compañía	Grant Thornton
3	Corpeño y Asociados	Moore Rowland International
4	Fernández y Fernández y Asociados	Roussell Beldford International
5	J.A.Ventura y Asociados	IA International
6	López Salgado y Cia.	Price Waterhouse Coopers
7	Murcia y Murcia Asociados	Alliott Group
8	Orellana Umanzor y Asociados	HLB International
9	KPMG Peat Marwik Mitchell & Co. (Latin América) S.A.	KPMG Peat Marwik Mitchell & Co. (Latin América) S.A.
10	Mena Rodríguez y Asociados	No representa ninguna firma
11	Morán Méndez y Asociados	No representa ninguna firma
12	Navarrete Guevara y Asociados	No representa ninguna firma
13	Oscar Armando Aguiñada y Asociados	No representa ninguna firma
14	Peralta Marroquín y Asociados	No representa ninguna firma
15	Vásquez Retana y Asociados	No representa ninguna firma



### ANEXO 3.



## **Universidad Tecnológica de El Salvador**

**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES**  
**CUESTIONARIO**

A las Firmas de Auditoría

El presente cuestionario tiene como objetivo recolectar información que permita determinar, aspectos relevantes de la imagen económica y financiera de la contabilidad creativa en las empresas desde el punto de vista de las firmas de auditoría en el área metropolitana de San Salvador.

Definición de Contabilidad Creativa:

" Es transformar las cifras de los estados financieros, para presentar una imagen deseada, aprovechándose de aspectos legales y técnicos permitidos"

La información que proporcione será estrictamente confidencial, por lo que pedimos su sinceridad.

Anticipamos nuestros agradecimientos por su colaboración.

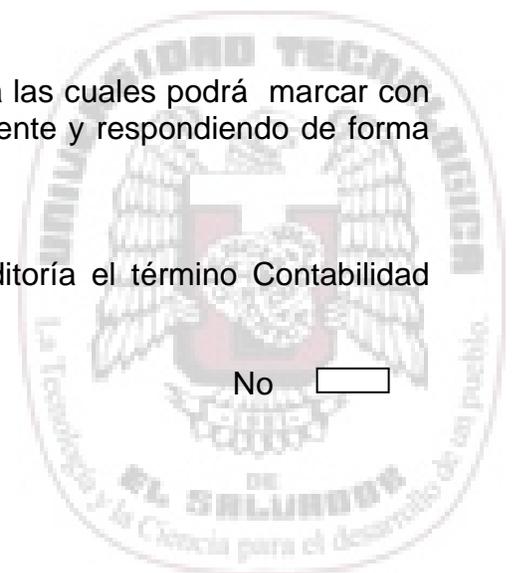
Indicaciones:

A continuación se presentan algunas preguntas a las cuales podrá marcar con una **X** la respuesta que usted considere conveniente y respondiendo de forma abierta.

1. ¿Conoce el personal de la firma de auditoría el término Contabilidad Creativa?

Si

No



2. ¿Conoce con otro nombre el término contabilidad creativa?  
Si  No   
Si contesto si, cítelo por favor: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3. ¿Tienen algún conocimiento de que la contabilidad creativa es utilizada en algunas empresas ubicadas en el área metropolitana de San Salvador?  
Si  No

4. ¿Considera adecuado que las empresas presenten sus estados financieros utilizando contabilidad creativa?  
Si  No

Porque : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

5. ¿Desde su punto de vista, qué incentiva a las empresas a adoptar contabilidad creativa?

- Evadir impuesto
- Presentar estados financieros a instituciones financieras
- Cometer fraude
- Utilizarlo como herramienta para la toma de decisiones
- Presentar informes a los accionistas
- Otros



6. ¿Pueden manipularse cuentas contables en forma legal?

Si

No

Porque \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

7. ¿Pueden manipularse cuentas contables en forma técnica?

Si

No

Porque : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

8. ¿Considera que el aplicar contabilidad creativa es una herramienta para mejorar la imagen del negocio?

Si

No

Porque \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

9. ¿Cree usted que al aplicar la contabilidad creativa podría provocar problemas para las empresas?

Si

No

Porque \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



10. ¿Tiene conocimiento de cómo detectar la aplicación de la contabilidad creativa en las empresas?

Si

No

Menciónelo: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

11. ¿Cree usted que al adoptar la contabilidad creativa trae como consecuencia el incumplimiento de leyes?

Si

No

Porque \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

12. ¿Considera que el uso de la contabilidad creativa puede violar algunas normas técnicas como lo son las normas de contabilidad financiera y/o normas internacionales de contabilidad?

Si

No

Porque: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

13. ¿Consideraría usted que al aplicar contabilidad creativa en las empresas puede llevar al:

Fraude

Mejorar la imagen de la empresa

Fracaso

Ninguna

Cierre



14. ¿Al aplicar la contabilidad creativa en los estados financieros considera usted que infringe las normas del código de ética del IFAC?

Si

No

Porque \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

15. ¿Qué haría como firma de auditoría al detectar contabilidad creativa?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

16. ¿Conoce algunas técnicas de auditoría utilizadas para detectar el uso de la contabilidad creativa?

Si

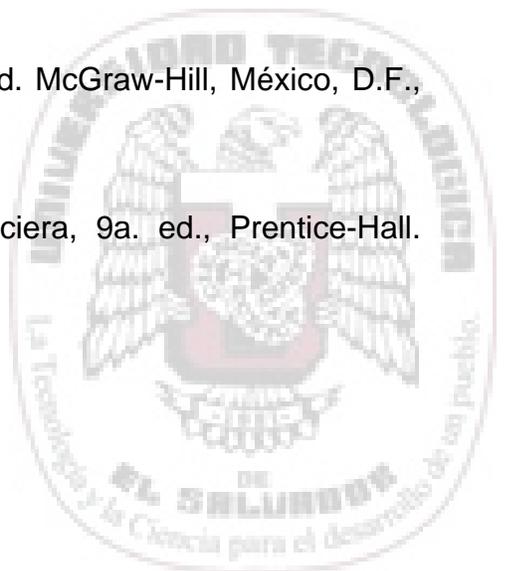
No

Menciónela: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



## BIBLIOGRAFÍA

- Amat, Oriol; Blake, John. Contabilidad Creativa, 2a. ed. Gestión 2000, España, Barcelona, 1996. pág. 11-179.
- Cano, Rodríguez, Manuel, Análisis de la Fiabilidad de la Información Contable La Contabilidad Creativa, Pearson, España, Madrid, 2002. pág.1-68.
- Gertz Manero, Federico, Origen y Evolución de la Contabilidad, Ensayo Histórico, 5a. ed. Trillas, México, D.F., 1999. pág. 15-149.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Manual de Contador Público, , 2a. ed. México, D.F., 1993. Tomo I.
- Koler, Eric L., Diccionario para Contadores, Unión Tipografía Hispanoamericana, México, D.F., 1982. pág. 50-67.
- Océano, Diccionario Sinónimos y Antónimos; Océano, España, Barcelona, 1998. pág. 17-608.
- Romero López, Javier. Principios de Contabilidad, McGraw-Hill, México, D.F., 1995. pág. 19-63.
- Spiller, Earl A., Contabilidad Financiera, 4a. ed. McGraw-Hill, México, D.F., 1988. pág. 65.
- Van Horne, James C., Administración Financiera, 9a. ed., Prentice-Hall. México, D.F., 1993. pág. 780-790.



- Weston, Fred; Brigham, Eugene F. Fundamentos de Administración Financiera, 10a. ed., McGraw-Hill, México, D.F., 1997. pág. 65-77.
- Diario Oficial N° 5, 09 enero, art.13 Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública, El Salvador, San Salvador, 2002. Tomo N° 354.
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). Código de Etica para Contadores Profesionales y Declaración de Políticas del Consejo Implementación y Cumplimiento Forzoso de los Requerimientos Eticos, Mantilla, España, 1998. pág. 10-22.
- Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos, Normas de Contabilidad Financiera, IV Convención Nacional de Contadores, N° 1 a la N° 28, UCA, Editores, El Salvador, San Salvador, 1999. pág.3-352.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas Internacionales de Contabilidad, Progreso, México, D.F., 2000. pág.43-1,256.
- **Vázquez López, Luis, Recopilación de Leyes en Materia Mercantil, 5a. ed. Lis, El Salvador, San Salvador, 2002. pág. 5-357**
- **Vázquez López, Luis, Recopilación de Leyes en Materia Tributaria, 5a. ed. Lis, El Salvador, San Salvador, 2002. pág. 22-233.**



- Bautista Flores, Jaime Reynaldo; Ayala Martínez, Jesús; Tesis, Propuesta de Currículo para Armonizar la Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública en las Universidades Salvadoreñas, Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador, 2000. pág.12-20.
- Cabrera Alas, Julio César; Mejía, Juan; Tesis, Modelo de Contabilidad Gerencial Aplicable a la Pequeña Empresa Comercializadora de Productos Alimenticios Afiliada en A.M.P.E.S Ubicada en el Área Metropolitana de San Salvador, Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador, 2002. pág. 20-26.
- Preza Monge, Jaime, Tesis, La Función de Auditoría de Gestión en la Banca Privada Salvadoreña como una Innovación de la Auditoría Interna Tradicional, Universidad Tecnológica de El Salvador, El Salvador, San Salvador, 1998. pág. 1-2.
- Ramírez Colorado, Pedro, Tesis, La Auditoría Administrativa Aplicada a la Empresa Industrial Textilera de Toallas en El Salvador, Universidad de El Salvador, El Salvador, San Salvador, 1987. pág. 15.

**DIRECCIONES DE INTERNET.**

- <http://www.5campus.org/leccion/creativa>
- <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulo/41/concreativa.html>
- <http://www.oriolamat.com>



## **“LA IMAGEN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA CONTABILIDAD CREATIVA EN LAS EMPRESAS DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LAS FIRMAS DE AUDITORÍA EN EL ÁREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR”**

En la actualidad existe un fenómeno que más esta afectando a la economía mundial dentro de las empresas y es la defraudación, dentro de los casos más conocidos podemos mencionar Enron, Wordcom, entre otros; ya que en ambas compañías se utilizarón técnicas de contabilidad creativa para presentar resultados alterados en los Estados Financieros.

Por otra parte se da a conocer el término contabilidad creativa enfocado desde las perspectivas de las firmas de auditoría, y que tan aplicable es dentro de nuestro medio cuando las empresas poseen una liquidez baja y alto endeudamiento mediante el uso de algunas técnicas contable se puede obtener los beneficios o resultados que las empresas desean obtener en un momento determinado.

Es por ello que en nuestra investigación se dan a conocer, objetivos, características, principios, técnicas contables que se utilizan al hacer uso de contabilidad creativa en donde son manipuladas las cifras de los Estados Financieros aprovechándose de los vacíos legales, como de la discrecionalidad existente en las técnicas contables, además se presentan un ejemplo mediante un modelo desarrollado como caso práctico.

