**Dedicatoria**

A Dios y a la Virgen…por todo.

A Mamá, mi esencia, mi raíz,

la génesis de mi vida.

A Andrés y Naty, mis amores,

ustedes con su sola presencia ya

me han otorgado el doctorado más

honroso al que he podido aspirar.

A Laura, parte de mí ser, de mí sentido vital.

A toda la red de afectos, desafectos y

sentimientos que juntos hemos conformado…

no importa que tan lejos o tan cerca estén.

**Agradecimientos**

A la profesora Norka Viloria, mi tutora, poseedora de un espíritu dedicado a la academia con calidad humana y compromiso incondicional. Gracias por confiar en mí.

A las profesoras Rosa Aura Casal, Aura Elena Peña y Laura Luciani, por todos sus acertados aportes y consejos oportunos. Gracias por su apoyo.

A mis amigos todos, por sus reflexiones y afectos, por su extraordinario apoyo al cederme su tiempo para la reflexión. Gracias por ayudarme a construir y reconstruir anteriores y nuevos conceptos.

**ÍNDICE GENERAL**

|  |  |
| --- | --- |
|  | pp. |
| LISTA DE MATRICES ...……………………………….………………… | vii |
| LISTA DE GRÁFICOS …………………………………………………… | ix |
| LISTA DE ANEXOS ……………………………………………………… | x |
| RESUMEN ………………………………………………………………… | xi |
| INTRODUCCIÓN ……………..…………………………………………. | 1 |
| CAPÍTULO |  |
| I LOS CONFLICTOS EN LA CONTABILIDAD A PARTIR DE LA ADOPCIÓN DE LA REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL …………………………………………………… | 7 |
| Modelo de la representación fiel …………………………………. | 8 |
| Modelo de la regulación …………………………………………... | 18 |
| Modelo de regulación internacional ……………………………... | 30 |
| Intencionalidad ………………………………………………………... | 58 |
| Importancia de la investigación ...…………………………………… | 59 |
| Justificación de la investigación ……………………………………... | 63 |
| Alcance de la investigación …………………………………………... | 65 |
| II PERSPECTIVAS DE LA DISCUSIÓN SOBRE INFORMACIÓN CONTABLE *VERSUS* INFORMACIÓN FINANCIERA ………….. | 67 |
| El aporte de los investigadores ……………………………………… | 67 |
| El sustento teórico de la investigación …….....……………………... | 78 |
| Historia del marco conceptual FASB – IASB ……………………. | 78 |
| El Plan de Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera en Venezuela …………….……………... | 92 |
| III EL APORTE DE JHON SEARLE A LA INVESTIGACIÓN …… | 107 |
| La construcción social y las Normas Internacionales de Información Financiera ………………………………………………. | 107 |
| Etapa feudal ………………………………………………………… | 128 |
| Etapa del orden de falsificación ………………………………….. | 128 |
| Etapa de la orden de producción ………………………………… | 129 |
| Etapa de la orden de simulación …………………………………. | 131 |
|  | pp. |
| CAPÍTULO |  |
| IV LA CONSTRUCCIÓN SOCIAL DE LA INVESTIGACIÓN …... | 134 |
| Posición epistemológica ……………………………………………… | 134 |
| Posición ontológica de la investigación …………………………….. | 141 |
| Posición metodológica ………………………………………………... | 144 |
| Enfoque investigativo ..…………………………………………… | 144 |
| Mundo intersubjetivo ..…………………………………………… | 145 |
| Las interacciones …………………………………………………… | 152 |
| La intersubejtividad como Reflexión Colectiva..………………... | 156 |
| La subjetividad como objetividad: Credibilidad de la investigación ...……………………………………………………... | 158 |
| V LA CONSTRUCCIÓN DE LA REALIDAD CONTABLE DESDE EL MODELO DE LA REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL DEL IASB ...……………………………….……….. | 160 |
| VI CONSECUENCIAS EN LA CONTABILIDAD DEL USO DE LA REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL DEL IASB……….. | 206 |
| VII IMPLICACIONES EN LA CONSTRUCCIÓN DE LA REALIDAD CONTABLE DEL MODELO DE REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL DEL IASB ………………………….. | 247 |
| VIII REFLEXIONES FINALES ………………………………………….. | 272 |
| REFERENCIAS …………………………………………………………… | 279 |
| ANEXOS …………………………………………………………………... | 293 |

**LISTA DE MATRICES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| MATRIZ |  | pp. |
| 1 | Escuelas del pensamiento contable, representantes más significativos y aportaciones …………………………………… | 13 |
| 2 | Comparación entre los objetivos del IASC y el IASB ….......... | 35 |
| 3 | Cambios más importantes en cuanto a los objetivos de los marcos conceptuales y los usuarios considerados …………… | 36 |
| 4 | Efectos de las objeciones en los estados financieros …………. | 53 |
| 5 | Declaraciones sobre aspectos conceptuales (Concepts Statements) del FASB …............................................................. | 86 |
| 6 | Normas Internacionales de Información Financiera (NIC-NIIF) vigentes para los ejercicios que finalicen el 31 de diciembre de 2008 o posterior de las Entidades que no sean Pequeñas y Medianas y las que no estén reguladas por la Comisión Nacional de Valores ………………………………… | 95 |
| 7 | Sujetos interactuantes en la investigación ………………...…... | 146 |
| 8 | Codificación de los sujetos pertenecientes al gremio ………... | 147 |
| 9 | Codificación de los sujetos pertenecientes al Grupo de estudio ……………………………………………………………. | 148 |
| 10 | Codificación de los sujetos definidos como usuarios ………... | 148 |
| 11 | Resumen de la evolución histórica de la NIC 1 ……………… | 198 |
| 12 | Actividad económica, época y hechos base del registro contable …………………………………………………………... | 221 |
| 13 | Opiniones de los gremialistas sobre la construcción de la realidad financiera ……………………………………………… | 227 |
| 14 | Opiniones de los académicos sobre la construcción de la realidad financiera ……………………………………………… | 228 |
| 15 | Opiniones de los gremialistas sobre representación fiel y esencia sobre forma …………………………………………….. | 238 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| MATRIZ |  | pp. |
| 16 | Opiniones de los académicos sobre representación fiel y esencia sobre forma …………………………………………….. | 239 |
| 17 | Opiniones de los usuarios sobre la combinación de valores pasados y futuros en la información financiera ……………... | 243 |
| 18 | Opiniones de los académicos sobre la consideración de la gerencia como usuario de la información financiera ………... | 245 |
| 19 | Opiniones de los gremialistas sobre la contabilidad y la contabilidad financiera ………………………………………… | 248 |
| 20 | Métodos de medición considerados en el Marco Conceptual 2010 ………………………………………………………………. | 261 |

**LISTA DE GRÁFICOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| GRÁFICO |  | pp. |
| 1 | Jerarquía de los elementos que conforman el marco conceptual ………………………………………………………... | 85 |
| 2 | Criterios de categorización de pequeñas y medianas entidades …..…............................................................................... | 99 |
| 3 | Fecha de transición para las pequeñas y medianas entidades | 101 |
| 4 | Evolución de las fechas para la adopción de las VEN-NIF …. | 103 |
| 5 | BA VEN-NIF vigentes en Venezuela .......................................... | 103 |
| 6 | Construcción del conocimiento ………………………………... | 141 |
| 7 | Procedimiento del debido proceso para la emisión de NIIF .. | 178 |
| 8 | Estructura general que sostiene la propuesta ontológica de Searle ……………………………………………………………... | 206 |
| 9 | Proceso que rige la teoría de construcción social de la realidad presentada por Searle ………………………………… | 208 |
| 10 | Aplicación de las características cualitativas fundamentales . | 235 |

**LISTA DE ANEXOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ANEXO |  | pp. |
| A | Guía de Discusión 1. Realizada a académicos (profesores del Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes, expertos y certificados como Facilitadores en NIIF) ... | 294 |
| B | Guía de Discusión 2. Realizada a académicos (profesores del Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes, expertos y certificados como Facilitadores en NIIF) ... | 303 |
| C | Entrevistas a Profundidad a Usuarios ………………………… | 316 |
| D | Entrevista a Profundidad al Gremialista 1 ……………………. | 323 |
| E | Entrevista a Profundidad al Gremialista 2 ................................. | 327 |
| F | Entrevista a Profundidad al Gremialista 3 .…………………… | 331 |
| G | Entrevista a Profundidad al Gremialista 4 ...……………...…... | 334 |

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES

POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES

**LOS CONFLICTOS EN LA CONTABILIDAD A LA LUZ DE LA REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL**

**Un examen a partir de la construcción social de la realidad social**

**Autor: Juan Carlos Pacheco Rivera**

**Tutora: Dra. Norka Judith Viloria Ortega**

**Fecha: Junio 2014**

**RESUMEN**

La compleja y diversa realidad del mundo empresarial, la globalización de las actividades económicas, el desarrollo de nuevas tecnologías, tanto en los procesos productivos como en los medios de intercambio comercial y de capitales, condicionan los usos y decisiones de los usuarios de la información contable. En este contexto, el modelo “contable” internacional actual está siendo criticado, pues se centra solo en satisfacer las necesidades de información financiera asociadas con los usuarios relacionados de los mercados financieros, en función de su toma de decisiones. Esta situación, en el caso de Venezuela se agrava, pues desde el año 2004 la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, decidió adoptar como base de las normas contables, a las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales serán de uso obligatorio para la preparación y presentación de información financiera, independientemente que las empresas tengan o no obligación pública de rendir cuentas. La investigación se apoya en los aportes de Searle sobre la construcción de la realidad social, para explicar la forma en que el modelo de la regulación contable internacional construye realidad contable, y así precisar los efectos en la construcción social de la realidad financiera como consecuencia de la aplicación del modelo de regulación contable internacional. La tesis se desarrolla en un enfoque investigativo cualitativo, sobre la base de un contexto investigativo que parte de la revisión bibliográfica, pero que incluye un ciclo de iteraciones con otros sujetos interesados. Destacan como resultados, el desarrollo de un nuevo núcleo de la contabilidad, asociada solo con la realidad de los mercados financieros, que potencia la construcción de información financiera que sirva para los actores de estos mercados, en detrimento de las necesidades de la gerencia y de otros usuarios, basada en la representación fiel de los modelos de medición.

**Palabras claves:** contabilidad, construcción social de la realidad, NIIF.