

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, Alfa y Omega, principio y fin.

A la Santísima Virgen María.

A las profesoras Norka y Rosa Aura, por abrirme las puertas del Postgrado en Ciencias Contables y brindarme su amistad incondicional.

A mi querida tutora, la profesora Aura Elena por guiar y estimular el desarrollo de esta investigación, por sus consejos, y por compartir sus conocimientos con cariño y dedicación.

A mis padres y hermanos, por su apoyo y amor incondicional.

A ti, mi amor, por acompañarme en cada paso, por alimentar mi conocimiento e impulsarme a ser mejor cada día.

¡¡¡Gracias a todos por su apoyo incondicional!!!

ÍNDICE GENERAL

| | pp. |
|---|------|
| LISTA DE CUADROS | vii |
| LISTA DE GRÁFICOS | viii |
| RESUMEN | ix |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO | |
| I EL OBJETO DE INVESTIGACIÓN | 4 |
| Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: su explicación desde el proceso de estandarización de las normas contables | 4 |
| Objetivos de la investigación | 20 |
| Importancia y justificación de la investigación | 21 |
| Alcance de la investigación | 23 |
| II FUNDAMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN | 26 |
| Antecedentes del estudio | 26 |
| Constructos de la investigación | 32 |
| Bases teóricas | 32 |
| Bases filosóficas de la contabilidad | 43 |

| | pp. |
|--|-----|
| III FUNDAMENTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN ... | 52 |
| Enfoque de la investigación | 52 |
| Tipo de investigación | 56 |
| Objeto de estudio | 56 |
| Técnicas de recolección de datos | 58 |
| Instrumentos de recolección de datos | 58 |
| Técnicas de análisis e interpretación de los datos | 59 |
| Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos | 61 |
| IV EL PROCESO DE REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL . | 63 |
| El proceso de regulación contable internacional hasta el año 1930: El comienzo | 68 |
| El proceso de regulación contable internacional desde 1930 hasta el año 1973: Su avance | 71 |
| El proceso de regulación contable internacional desde 1973 hasta el año 2001: La normatización | 75 |
| El proceso de regulación contable internacional desde el año 2001 hasta la actualidad: La internacionalización | 82 |
| V LOS PRINCIPIOS BÁSICOS DE LA CONTABILIDAD EN LA REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL | 89 |
| Los principios básicos de la contabilidad en la regulación contable internacional hasta el año 1930 | 93 |

| | pp. |
|---|-----|
| Los principios básicos de la contabilidad en la regulación contable internacional desde 1930 hasta 1973..... | 102 |
| Los principios básicos de la contabilidad en la regulación contable internacional desde 1973 hasta 2001 | 126 |
| Los principios básicos de la contabilidad en la regulación contable internacional desde 2001 hasta la actualidad | 148 |
| VI ASPECTOS CONCURRENTES Y DIVERGENTES DE LOS PRINCIPIOS BÁSICOS DE LA CONTABILIDAD EN LA REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL | 172 |
| Concepción de los principios básicos de la contabilidad hasta el año 1930 | 180 |
| Concepción de los principios básicos de la contabilidad desde 1930 hasta 1973 | 182 |
| Concepción de los principios básicos de la contabilidad desde 1973 hasta 2001 | 196 |
| Concepción de los principios básicos de la contabilidad desde 2001 hasta la actualidad | 205 |
| REFLEXIONES FINALES..... | 224 |
| REFERENCIAS | 229 |

LISTA DE CUADROS

| CUADRO | | pp. |
|--------|---|-----|
| 1 | Principios presentes en cada periodo de estudio | 177 |
| 2 | Principios descriptivos propuestos en la década de 1930 | 183 |
| 3 | Comparación de los aspectos contenidos en la NIC 1 (1975) y la NIC 1 (1997) | 198 |

LISTA DE GRÁFICOS

| GRÁFICO | | pp. |
|---------|----------------------------------|-----|
| 1 | Diseño de la investigación | 55 |

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES

**EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE
CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS A LA LUZ DEL
PROCESO DE REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL**

Un examen del estatus de los principios básicos

Autora: Laura Ana Marcotrigiano Zoppi

Tutora: Dra. Aura Elena Peña Gutiérrez

Fecha: enero 2014

RESUMEN

Aproximadamente desde mediados del siglo pasado se ha podido observar una profunda expansión de los negocios a nivel internacional, motivada por la invención de tecnologías que consiguen romper las barreras que antes limitaban el flujo de información entre los países. La forma de proveer información a los usuarios externos, es a través de estados financieros, que son el resultado del proceso contable, y que, hoy en día, tan sólo representan una parte de la *información financiera*. Los principios de contabilidad nacen por la necesidad de guiar las prácticas contables de los profesionales alrededor del mundo, y se constituyen como supuestos básicos o proposiciones fundamentales, concernientes al medio económico, político y sociológico en el que debe operar la contabilidad. Ahora bien, para enfrentar la realidad globalizada del mundo de hoy, se ha buscado armonizar las prácticas contables a través de organismos reconocidos internacionalmente. La investigación es de tipo analítica e interpretativa, y pretende examinar el proceso de regulación contable internacional para luego, estudiar el estatus conceptual de los principios de contabilidad generalmente aceptados, a la luz de dicho proceso. La información se recabó de fuentes de tipo secundario, y fue interpretada a través del método hermenéutico. En este sentido, se puede decir que el término *principio de contabilidad* ha sido utilizado a través de los años para guiar a los contadores en el ejercicio de su profesión, y, por lo tanto ha ido evolucionando desde una serie de reglas generales hasta alcanzar el nivel de *normas basadas en principios*, que es la tendencia actual.

Palabras clave: regulación contable internacional, principios de contabilidad, contabilidad, información financiera.