

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.