

Sobre el contenido de los marcos conceptuales contables

CPN Leila Di Russo de Hauque

Profesora Adjunta

Universidad Nacional del Litoral

Profesora Adjunta

Universidad Nacional de Entre Ríos

E-mail: lhauque@yahoo.com.ar

Resumen

El presente trabajo tiene como objetivo el análisis de los distintos marcos conceptuales vigentes en diferentes sistemas normativos contables. Paralelamente a las revisiones empíricas que dicho trabajo determina, incluye reflexiones *a priori* sobre el contenido de dichos marcos conceptuales. El trabajo discurre inicialmente sobre el problema de la naturaleza normativa o doctrinaria de sus contenidos tradicionales sin inclinarse definitivamente por una u otra vertiente.

Respecto de los elementos que se incluirían en ellos, se justifica la inclusión de las listas de objetivos y requisitos de la información contable para definir el alcance del concepto de informe de uso externo. Además se define a favor de la inclusión, conjuntamente con las respuestas a las preguntas básicas sobre la labor contable, de contenidos ligados al proceso de obtención y de la exposición de la información contable de uso externo.

Palabras clave

- *contenido de los marcos conceptuales*
- *normas*
- *informe de uso externo*

Abstract

This work explores the true nature of current normative accounting conceptual frameworks including their metanormative aspects. It also presents an analysis of the contents these frameworks generally contain and puts forward an *a priori* categorisation of contents derived from basic accountancy-related objectives and issues to be considered in the elaboration of financial statements. The work highlights as crucial the definition of basic questions related to accountancy and reflects on the possibility of including the answers to these questions in the conceptual frameworks under analysis. It concludes by stating that changes should be carried out on the basis of a permanent comparative exchange process between abstract *a priori* concepts and concrete current contents in accounting conceptual frameworks.

Key words

- *accounting conceptual framework*
- *normative*
- *financial statements*