**Evolución de la contabilidad en el periodo científico**

**Instrucción:** realizar línea de tiempo interactiva de 4 secciones, son 4 décadas, pero son demasiado extensas, así que se propone realizar la interactividad, pero cuando piquen en cada década sale una infografía o el texto con varios íconos para que no se torne pesado el recurso. Va título + introducción + instrucción + la línea de tiempo con las décadas, cuando se encuentren en cada década debe salir el título + la infografía. A continuación, se incorpora la plantilla para la línea de tiempo y las plantillas de las infografías para cada década se ponen en lugar respectivo, en color amarillo:

**En el contexto mundial, en 1944, se constituye el Bretton Woods denominado el nuevo orden económico mundial, en el cual se fortalecen las relaciones comerciales y financieras entre los países más industrializados del mundo y se busca poner fin al proteccionismo de la guerra. Como consecuencia, en 1946 se crean los organismos multilaterales Banco Mundial y Fondo Monetario Internacional (FMI). (Pérez Ramírez, 2009)**

**Haz clic en cada década para ampliar la información:**



Investigación contable

Edad de oro de la contabilidad

Estado de flujos de efectivo

Contabilidad empírica

**Década de los 80**

**Década de los 70**

**Década de los 60**

**Década de los 50**

Línea de tiempo: ISS\_5096\_05490

Íconos: década 50: poner signo pesos; década 60: poner una moneda dorada; década 70: poner un libro; década 80: poner una lupa.

**Década de los 50 (dejar introducción + dos secciones en la plantilla:** [**https://bit.ly/2URGRUR**](https://bit.ly/2URGRUR)**)**

**Hasta la década de los cincuenta se pueden destacar los siguientes aportes a la contabilidad:**

1. 1947, Vatter propone dejar de lado la teoría de la propiedad y de la entidad para dar paso a un enfoque pensado en “fondos” en asociación a actividades específicas, lo cual influyó en la iniciación del estado de flujos de efectivo.
2. A partir de 1950 se aplican los métodos de estadística moderna a la estadística, con los aportes de Vance (1950), Trueblood y Cooper (1955), Cyert y Trueblood (1957).

**Década de los 60 (dejar introducción + 4 secciones en la plantilla:** [**https://bit.ly/2ULLm2Z**](https://bit.ly/2ULLm2Z) **- dejar solo números para darle espacio al texto)**

**En palabras de Mattessich (2008) la década de los sesenta fue la edad de oro de la contabilidad a priori, por los debates y aportes sobre la manera de realizar la valoración ante situaciones de inflación. En esta década y debido al fenómeno de la inflación surge el debate sobre la valoración y estudios sobre el mantenimiento del capital.**

Se realizaron aportes sobre el mantenimiento del patrimonio y el enfoque del valor actual. Por tanto, los aportes desde esta época en materia de valoración giraron en torno a la conveniencia de valores actuales de entrada, ajustes al nivel general de precios, valores de salida corrientes, coste histórico, valores actuales, valor múltiple, valor para el propietario. Este es un debate que en la actualidad está sin resolver.

Un segundo foco de investigación fue en torno a la formulación de postulados o axiomas. En 1961 Moonitz en su trabajo en el AICPA (Instituto Americano de Certificación de Contadores Públicos) formuló catorce proposiciones básicas y en 1962, de manera conjunta con Sprouse, dedujeron un conjunto de principios de contabilidad general, al final estos aportes fracasaron.

Chambers en 1966 hizo aportes en este tema y en 1965 y 1967 Ijiri realiza sus aportaciones centrado en el costo histórico como mejor camino. También se generaron aportes acerca de cuáles deben ser los objetivos de la contabilidad.

Otros desarrollos se resumen a continuación:

* Charnes y Cooper (1957, 1961) realizaron aportes a la contabilidad de costos y de gestión,
* Mattesich (1957, 1964) propuso la definición de bases teóricas y prácticas compartidas para la microcontabilidad y la macrocontabilidad, lo cual ha tenido eco únicamente en Francia y Japón.
* Se incluye en el desarrollo de la contabilidad la lógica matemática, a lo cual han aportado Mattesich (1967) y Ijiri (1965), Charnes y Cooper (1961), Dopuch (1963), Demski (1967).

Es en la década de los sesenta que se configura la teoría financiera de la contabilidad, la cual se ha basado en investigación empírica. Además, surgieron aportes en torno a la teoría de la agencia, sobre la economía de la información en contabilidad y en contabilidad de costos.

**Década de los 70 (dejar introducción + 3 secciones en la plantilla:**

**Se dan los primeros avances en construcción de un marco conceptual a través de La Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) en 1974. Aparecieron asuntos sobre la medición de los ingresos y la riqueza de Mock (1976), Beaver y Demski (1979) y los estándares de contabilidad generalmente aceptados de Moonitz (1974).**

En esta década predominó la contabilidad empírica y al final del periodo surgió la teoría positiva de la contabilidad de Watts y Zimmerman (1978 y 1979). Los desarrollos de la teoría de la agencia continuaron en el desarrollo de la contabilidad, lo cual derivó en la llamada teoría analítica del contrato de la agencia y reavivó la rendición de cuentas como aspecto central de la contabilidad.

Los fenómenos inflacionarios ocurridos en América Latina reavivaron el debate de la valoración. Las revistas en las cuales se empiezan a publicar trabajos de la perspectiva heterodoxa son:

* Accounting, organization and society.
* Critical perspectics in accounting.

Hasta ahora hemos mencionado desarrollos para la disciplina de la contabilidad que se enmarcan en lo que se denomina la corriente ortodoxa de la contabilidad. Sin embargo, en esta década aparecen las primeras publicaciones desde una perspectiva opuesta que es la mirada heterodoxa, desde este enfoque, las preocupaciones de investigación trascienden el cómo hacer la contabilidad, para insertarse en aspectos sobre los efectos de la contabilidad en la sociedad y las personas y los efectos de esta sobre la contabilidad, poniendo énfasis en aspectos éticos.

**Desde los 80 hasta nuestros días (poner introducción, resaltar fechas + textos con íconos como empresa, investigación, contabilidad, economía, matemáticas, estadística. En las viñetas poner un ícono alusivo a contabilidad)**

**En el contexto de la política económica, en la década de los 80, se inicia un proceso de desregulación financiera a partir de la creación del Comité de Supervisión Bancaria de Basilea (CB) y la publicación del documento “International Convergence of Capital Measurements and Capital Standards".**

En 1989 aparece el Consenso de Washington, dirigido principalmente a los países en desarrollo y que formuló lineamientos para la estabilización de las economías, lo cual implicaba intervenciones sobre el gasto fiscal y la liberalización de las economías.

En esta etapa se desarrolla la mayor cantidad de aportes en investigación contable, con investigadores mayormente formados en áreas de matemáticas y estadística en comparación con generaciones anteriores y se identifica la necesidad de ir más allá de la formalización y comprobación estadística (Mattesich, 2000). Desde la década de los ochenta se generan investigaciones en diversos temas, entre los más relevantes tenemos:

1. Estudios sobre contabilidad financiera desde la mirada empírica sobre las elecciones contables y la utilidad de la información.
2. La información contable y los mercados, incluyendo el financiero y bursátil.
3. Medición de beneficios.
4. Información contable para la toma de decisiones gerenciales.
5. Reaparece el problema de la valoración, incluyendo la necesidad de valores de mercado “mark for market value”.
6. Políticas contables.
7. Contabilidad organizativa y del comportamiento.
8. Contabilidad organizativa.
9. La mirada crítica de corte marxista que persiste en reconocer el carácter social de la contabilidad y su no neutralidad.
10. Modelación matemática, entre otros (Mattesich, 2000).
11. Valoración del capital intelectual.
12. Regulación contable.

Durante esta década ocurrieron grandes escándalos empresariales, como el emblemático ENRON, los cuáles alertaron sobre la necesidad de re-pensar las prácticas contables y de aseguramiento de la información, y demostraron que la contabilidad tiene una función social determinante, pues los fraudes contables afectaron a miles de ciudadanos que confiaron sus recursos a una empresa, amparados por los positivos resultados que mostraba la contabilidad.