

# LOS ANTECEDENTES DE LA IMAGEN FIEL Y SU APLICACIÓN EN ESPAÑA

Anne Marie Garvey

*Dykinson, S.L.*



# Índice

<b>PRÓLOGO</b> .....	13
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	21
<b>CAPÍTULO I</b> <b>EL CONTEXTO HISTÓRICO, ECONÓMICO, SOCIAL Y POLÍTICO</b> <b>DE LA IMAGEN FIEL</b> .....	23
<b>PRIMERA PARTE: ANTECEDENTES REMOTOS. EL PRECEDENTE</b> <b>DE LA IMAGEN FIEL EN LOS CONTRATOS Y PRÁCTICAS DE</b> <b>EMPRESA</b> .....	23
1. <b>Introducción</b> .....	23
2. <b>Referencias «estatutarias» o legales</b> .....	25
3. <b>Referencias contractuales</b> .....	27
4. <b>Manuales de Contabilidad</b> .....	31
5. <b>El trasfondo de la Ley de 1844</b> .....	33
<b>ANEXO</b> .....	37
<b>SEGUNDA PARTE: LA IMAGEN FIEL EN LAS NORMAS LEGALES</b> <b>INGLESAS DE LOS SIGLOS XIX Y XX (1844-1948). CONTEX-</b> <b>TO ECONÓMICO SOCIAL Y POLÍTICO</b> .....	45
1. <b>Introducción</b> .....	45
2. <b>La situación económica, social y legal del Reino Unido de la</b> <b>Gran Bretaña e Irlanda a mediados del siglo XIX</b> .....	47
A. <i>Citas directamente relacionadas con el fraude</i> .....	50
B. <i>Citas directamente relacionadas con las prácticas contables</i> .....	51
C. <i>Citas directamente relacionadas con el fraude las prácticas con-</i> <i>tables</i> .....	51
3. <b>Joint Stock Companies Act 1844</b> .....	55
4. <b>Companies clauses Consolidation Act 1845</b> .....	63

5. Joint Stock Companies Act 1856.....	71
6. Railway Companies Act 1867.....	77
7. Companies Acts 1877/1879.....	81
8. Companies Acts 1900/1907/1908.....	88
9. Companies Acts 1928/1929.....	96
10. Companies Acts 1947/1948.....	100
<b>ANEXO.....</b>	<b>112</b>
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>LA IMPLEMENTACIÓN DE LA IMAGEN FIEL EN LOS ORDENAMIENTOS DE LA UNIÓN EUROPEA Y EN EL ÁMBITO INTERNACIONAL.....</b>	<b>121</b>
<b>PRIMERA PARTE. LA IMAGEN FIEL Y LOS OBSTÁCULOS PARA SU IMPLEMENTACIÓN. DIVERSIDAD DE SISTEMAS JURÍDICOS Y SISTEMAS CONTABLES. UNIÓN EUROPEA Y DIRECTIVAS COMUNITARIAS.....</b>	
1. Introducción.....	121
2. Obstáculos para la implementación de la imagen fiel.....	122
2.1. Derecho Común Británico, Derecho Continental Europeo.....	122
2.2. La diversidad de los sistemas contables.....	131
2.3. Significación y funcionalidad de las directivas de la Unión Europea.....	137
<b>SEGUNDA PARTE: LA IV DIRECTIVA DE LA UNIÓN EUROPEA. TRABAJOS PREPARATORIOS, NEGOCIACIONES, TEXTO FINAL. INTERPRETACIÓN DEL ARTÍCULO 2 DE LA IV DIRECTIVA.....</b>	
1. Trabajos preparatorios de la IV Directiva.....	142
2. La IV Directiva y la imagen fiel.....	147
<b>TERCERA PARTE: LA IMPLEMENTACIÓN EN ESPAÑA DE LA IMAGEN FIEL CONTENIDA EN LA IV DIRECTIVA DE LA UNIÓN EUROPEA.....</b>	
1. El Plan General de Contabilidad de España.....	153
2. Adaptación de la legislación mercantil a las Directivas de la Unión Europea.....	157
3. Traducción al español de la fórmula «True and Fair view».....	167
4. Situación actual de la imagen fiel en España.....	169
<b>CUARTA PARTE: LA IMAGEN FIEL Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA DEL IASB.....</b>	
1. Unión Europea y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	173

<b>2. El Marco Conceptual</b> .....	176
<b>3. Las modernas revisiones del Marco Conceptual</b> .....	179
<b>4. Norma Internacional de Contabilidad n.º 1</b> .....	183
4.1. <i>La NIC 1 de 1979</i> .....	183
4.2. <i>La NIC 1 de 1997</i> .....	183
4.3. <i>La NIC 1 de 2005</i> .....	190
4.4. <i>La NIC 1: últimas reformas</i> .....	195
 <b>QUINTA PARTE: LA NATURALEZA DE LA IMAGEN FIEL. ALGUNAS PRECISIONES DOCTRINALES</b> .....	197
<b>1. Principios versus Reglas</b> .....	197
<b>2. La imagen fiel es un principio contable</b> .....	201
 <b>ANEXO</b> .....	208
 <b>CAPÍTULO III</b>	
<b>LA APLICACIÓN DE LA IMAGEN FIEL EN ESPAÑA: RECAPITULACIÓN, ENCUESTA Y CONCLUSIONES</b> .....	229
 <b>PRIMERA PARTE: EXPLICACIÓN DEL MÉTODO SEGUIDO PARA RECABAR Y ANALIZAR LA INFORMACIÓN</b> .....	229
 <b>SEGUNDA PARTE: CONCLUSIONES GENERALES EXTRAÍDAS DE LA ENCUESTA SOBRE LA IMAGEN FIEL EN ESPAÑA REALIZADA A PROFESORES DE UNIVERSIDAD, AUDITORES Y ALUMNOS</b> .....	235
<b>1. La imagen fiel es un concepto importante que puede considerarse propio o adaptado a la contabilidad española</b> .....	235
1.1. <i>La imagen fiel ¿concepto ajeno a la contabilidad española?</i> ....	235
1.2. <i>La imagen fiel concepto implícito en la contabilidad, extraído de la práctica contable</i> .....	238
<b>2. La imagen fiel no se consigue siempre siguiendo las normas contables</b> .....	239
2.1. <i>La imagen fiel supera el deber de diligencia en la preparación de las cuentas</i> .....	239
2.2. <i>Un resultado polémico: la imagen fiel no se consigue siempre con solo aplicar las normas contables</i> .....	241
2.3. <i>Posibilidades del principio estudiado: «la imagen fiel» o «una imagen fiel»</i> .....	248
<b>3. La relación entre la normativa contable (y el desarrollo de la normativa contable) y la imagen fiel es una relación jerárquica y de complementariedad</b> .....	251
3.1. <i>La novedosa relación entre un principio, la imagen fiel, y las normas contables: recapitulación</i> .....	251

3.2. <i>La difícil comprensión de las posibilidades derogatorias de la normativa contable por la imagen fiel</i> .....	253
<b>4. La imagen fiel es difícilmente reductible a una definición o concepto legal</b> .....	255
4.1. <i>Una definición de la imagen fiel ¿es posible?</i> .....	255
4.2. <i>La reclamación de un concepto legal de la imagen fiel por los aplicadores de normas españoles</i> .....	257
<b>5. El objetivo a conseguir con la imagen fiel prima sobre el cumplimiento meramente formal de las normas contables</b> .....	262
5.1. <i>Imagen fiel: el fondo sobre la forma</i> .....	262
5.2. <i>Resultados de la encuesta: ¿la forma sobre el fondo?</i> .....	263
<b>6. La imagen fiel mantiene una relación con el coste histórico, el valor razonable</b> .....	266
<b>7. Las normas internacionales de información financiera NIIF del IASB han contribuido (en general) a la profundización en el principio de la imagen fiel</b> .....	271
<b>ANEXO</b> .....	275