

## **Anexo G**

### **Instrumento Aplicado: Dimensiones del Tratamiento Contable de las Provisiones**

#### **CUESTIONARIO No. 2**

##### **Presentación:**

El presente instrumento tiene como propósito recabar información acerca de los juicios de valor que emite el agente en el reconocimiento, medición y revelación de las provisiones contables. Su respuesta acertada y cuidadosa generará resultados confiables que puedan proveer pautas sobre un aceptado nivel de conservadurismo para cada una de las dimensiones del tratamiento contable de las provisiones.

La información obtenida mediante este instrumento será procesada con absoluta confidencialidad, es decir que, en ningún momento, se dará a conocer el nombre de la persona que suministra la información, siendo usada únicamente por los investigadores en el tema de estudio.

Usted tiene derecho a conocer los resultados de la investigación y a solicitar información complementaria a la oficina del Postgrado en Ciencias Contables de la Universidad de los Andes, Mérida – Venezuela, en el teléfono +582742401165, o en el correo electrónico [heiberg@ula.ve](mailto:heiberg@ula.ve) con Heiberg Castellanos, investigador principal.

Muchas gracias por su colaboración al contestar el instrumento.

El investigador

## Información Personal, Académica y Profesional

Lea cuidadosamente y responda o señale lo más acertadamente posible.

1. Edad (años): \_\_\_\_\_

2. Sexo: Masculino ☐ Femenino ☐

3. Tiempo de graduado (a) como Lcdo. (a) en Contaduría Pública (años): \_\_\_\_\_

4. Posee estudios de postgrado (seleccione el de mayor importancia académica):

Especialización ☐ Maestría ☐ Doctorado ☐ Post-Doctorado ☐ Ninguno ☐

5. Área de actuación profesional (seleccione la de mayor importancia):

Auditoría ☐ Finanzas ☐ Teneduría de Libros ☐ Finanzas ☐ Costos ☐

6. Tipo de empresa en la que labora:

Universidad ☐ Empresa privada ☐ Empresa del Sector Público ☐

Libre Ejercicio de la Profesión ☐ Desempleado ☐

## Instrucciones

A partir de la página cuatro (4) encontrará veintiún (21) enunciados que representan los juicios de valor en los que está involucrado el agente ante el tratamiento contable de las provisiones. Los juicios están distribuidos de la siguiente forma: en la dimensión de reconocimiento ocho (8) enunciados, en la dimensión de medición nueve (9) enunciados y, en la dimensión de revelación cuatro (4) enunciados. Cabe puntualizar que estos enunciados son coherentes con el cumplimiento de la NIC 37 (IASB, 2016) “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”.

Se requiere su valiosa colaboración para determinar el nivel de preferencia que usted le daría a cada uno de los enunciados, bajo la suposición de que usted fuese a reconocer, medir y revelar algún tipo de provisión contable. Por lo tanto, debe marcar con una “x” en la casilla que refleje el mejor valor (entre 0 y 1) que usted considere procedente, tomando en cuenta las expresiones lingüísticas de las escalas semánticas de cada juicio de valor.

A título ilustrativo, bajo el escenario de la contratación de un jugador de fútbol profesional, se solicita establecer el nivel de preferencia que usted le daría al atributo “tarjetas amarillas recibidas en la temporada anterior”, considerando un parámetro entre cero (0) y diez (10) amonestaciones. Marcar con una “x” en la casilla que represente el óptimo valor (entre 0 y 1) que usted considere procedente, tomando en cuenta las expresiones lingüísticas de la escala semántica que se presenta.

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	Cero tarjetas amarillas
	0,1	Prácticamente cero tarjetas amarillas
	0,2	Casi cero tarjetas amarillas
	0,3	Bastante posible que sea cero tarjetas amarillas
	0,4	Existen más posibilidades de ser cero tarjetas amarillas que de no serlo
	0,5	Existe indiferencia en el número de tarjetas amarillas
	0,6	Existen más posibilidades de ser diez tarjetas amarillas que de no serlo
	0,7	Existen bastantes posibilidades de ser diez tarjetas amarillas
	0,8	Casi diez tarjetas amarillas
	0,9	Prácticamente diez tarjetas amarillas
	1	Diez tarjetas amarillas

En este caso, ante la conjetura de que el nivel de preferencia que usted le daría al enunciado se corresponda con la expresión lingüística “bastante posible que sea cero tarjetas amarillas”, a la cual le pertenece el valor 0,3; entonces usted procederá a marcar con una “x” en la casilla identificada con ese valor, tal y como se muestra a continuación:

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	Cero tarjetas amarillas
	0,1	Prácticamente cero tarjetas amarillas
	0,2	Casi cero tarjetas amarillas
X	0,3	Bastante posible que sea cero tarjetas amarillas
	0,4	Existen más posibilidades de ser cero tarjetas amarillas que de no serlo
	0,5	Existe indiferencia en el número de tarjetas amarillas
	0,6	Existen más posibilidades de ser diez tarjetas amarillas que de no serlo
	0,7	Existen bastantes posibilidades de ser diez tarjetas amarillas
	0,8	Casi diez tarjetas amarillas
	0,9	Prácticamente diez tarjetas amarillas
	1	Diez tarjetas amarillas

A continuación se presentan los enunciados a ser valorados por usted:

### Dimensión de reconocimiento en el tratamiento contable de provisiones

<b>Juicio Principal 1</b>	¿Existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado?
---------------------------	---------------------------------------------------------------------

<b>Juicio Secundario 1</b>	<b>Carácter irrevocable de la obligación</b> ¿El agente debe poseer argumentos sólidos para considerar que la entidad tiene una obligación irrevocable en el momento presente?
----------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No debe poseer argumentos sólidos
	0,1	Prácticamente no debe poseer argumentos sólidos
	0,2	Casi no debe poseer argumentos sólidos
	0,3	Bastante posible que no deba poseer argumentos sólidos
	0,4	Existen más posibilidades de que no deba poseer argumentos sólidos que de poseerlos
	0,5	Existe indiferencia en poseer o no argumentos sólidos
	0,6	Existen más posibilidades de que deba poseer argumentos sólidos que de no poseerlos
	0,7	Bastante posible de que deba poseer argumentos sólidos
	0,8	Casi debe poseer argumentos sólidos
	0,9	Prácticamente debe poseer argumentos sólidos
	1	Debe poseer argumentos sólidos

<b>Juicio Secundario 2</b>	<b>Obligación presente</b> En caso de que no quede claro de que la entidad tiene una obligación en el momento presente ¿El agente debe utilizar métodos científicos o no científicos para computar la probabilidad de que exista la obligación presente?
--------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No científico
	0,1	Prácticamente no científico
	0,2	Casi científico
	0,3	Bastante posible que sea no científico
	0,4	Existen más posibilidades de ser no científico que científico
	0,5	Tan científico como no científico
	0,6	Más científico que no científico
	0,7	Bastante científico
	0,8	Casi científico
	0,9	Prácticamente científico
	1	Científico

<b>Juicio Secundario 3</b>	<b>Suceso pasado</b> ¿El agente debe poseer argumentos sólidos para considerar que el suceso que dio origen a la obligación ya aconteció?
--------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No debe poseer argumentos sólidos
	0,1	Prácticamente no debe poseer argumentos sólidos
	0,2	Casi no debe poseer argumentos sólidos
	0,3	Bastante posible que no deba poseer argumentos sólidos
	0,4	Existen más posibilidades de que no deba poseer argumentos sólidos que de poseerlos
	0,5	Existe indiferencia en poseer o no argumentos sólidos
	0,6	Existen más posibilidades de que deba poseer argumentos sólidos que de no poseerlos
	0,7	Bastante posible de que deba poseer argumentos sólidos
	0,8	Casi debe poseer argumentos sólidos
	0,9	Prácticamente debe poseer argumentos sólidos
	1	Debe poseer argumentos sólidos

<b>Juicio Secundario</b> <b>4</b>	<b>Acciones futuras</b> ¿El agente debe poseer argumentos sólidos para considerar que el suceso que dio origen a la obligación no está conectado con la consolidación de un evento futuro?
--------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No debe poseer argumentos sólidos
	0,1	Prácticamente no debe poseer argumentos sólidos
	0,2	Casi no debe poseer argumentos sólidos
	0,3	Bastante posible que no deba poseer argumentos sólidos
	0,4	Existen más posibilidades de que no deba poseer argumentos sólidos que de poseerlos
	0,5	Existe indiferencia en poseer o no argumentos sólidos
	0,6	Existen más posibilidades de que deba poseer argumentos sólidos que de no poseerlos
	0,7	Bastante posible de que deba poseer argumentos sólidos
	0,8	Casi debe poseer argumentos sólidos
	0,9	Prácticamente debe poseer argumentos sólidos
	1	Debe poseer argumentos sólidos

<b>Juicio Secundario</b> <b>5</b>	<b>Proyectos de Ley</b> En caso de que la naturaleza de la obligación sea de tipo legal, relacionada con un proyecto de Ley ¿Cuáles circunstancias motivaran al agente a concebir que es prácticamente seguro que la redacción final de la Ley coincida con el proyecto de Ley conocido?
--------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	Intuición o sentido común
	0,1	Prácticamente intuición o sentido común
	0,2	Casi la intuición o sentido común
	0,3	Bastante posible que sea intuición o sentido común
	0,4	Existen más posibilidades de ser intuición o sentido común que de no serlo
	0,5	Existe indiferencia en las circunstancias
	0,6	Existen bastantes posibilidades de ser la aprobación en segunda discusión del proyecto de Ley
	0,7	Bastante posible que sea la aprobación en segunda discusión del proyecto de Ley
	0,8	Casi la aprobación en segunda discusión del proyecto de Ley
	0,9	Prácticamente la aprobación en segunda discusión del proyecto de Ley
	1	Aprobación en segunda discusión del proyecto de Ley

<b>Juicio Secundario</b> 6	<b>Obligaciones implícitas</b> En caso de que la naturaleza de la obligación sea de tipo implícita ¿Cuáles acciones debe llevar a cabo el agente para comunicar a los afectados o involucrados la naturaleza de su decisión que crea expectativas válidas ante terceros?
-------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No efectuar acciones
	0,1	Prácticamente no se efectúan acciones
	0,2	Casi no se efectúan acciones
	0,3	Bastante posible que no se efectúan acciones
	0,4	Existen más posibilidades de no efectuar acciones que de efectuarse
	0,5	Existe indiferencia en las circunstancias
	0,6	Existen más posibilidades de la inclusión en el presupuesto de la entidad
	0,7	Bastante posible que se incluya en el presupuesto de la entidad
	0,8	Casi posible que se incluya en el presupuesto de la entidad
	0,9	Prácticamente posible que se incluya en el presupuesto de la entidad
	1	Inclusión de la obligación en el presupuesto de la entidad

<b>Juicio Principal 2</b>	¿Existe una probable salida de recursos económicos?
---------------------------	-----------------------------------------------------

<b>Juicio Secundario</b> 7	<b>Método probabilístico</b> ¿El agente debe utilizar métodos científicos o no científicos para computar la probabilidad de salida de recursos económicos para cancelar la obligación?
-------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No científico
	0,1	Prácticamente no científico
	0,2	Casi científico
	0,3	Bastante posible que sea no científico
	0,4	Existen más posibilidades de ser no científico que científico
	0,5	Tan científico como no científico
	0,6	Más científico que no científico
	0,7	Bastante científico
	0,8	Casi científico
	0,9	Prácticamente científico
	1	Científico

<b>Juicio Principal 3</b>	¿Puede hacerse una estimación fiable?
---------------------------	---------------------------------------

<b>Juicio Secundario 8</b>	<b>Estimación de desenlaces posibles</b> ¿Cuáles circunstancias motivarán al agente a concebir que es posible la estimación fiable de la provisión?
----------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	Intuición o sentido común
	0,1	Prácticamente intuición o sentido común
	0,2	Casi la intuición o sentido común
	0,3	Bastante posible que sea intuición o sentido común
	0,4	Existen más posibilidades de ser intuición o sentido común que de no serlo
	0,5	Existe indiferencia en las circunstancias
	0,6	Existen más posibilidades de acceder a expertos calificados
	0,7	Bastante posible de acceder a expertos calificados
	0,8	Casi es posible acceder a expertos calificados
	0,9	Prácticamente es posible acceder a expertos calificados
	1	Acceder a expertos calificados

### **Dimensión de medición en el tratamiento contable de provisiones**

<b>Juicio Principal 1</b>	¿El importe de la provisión refleja la mejor estimación, a la fecha sobre la que se informa, de los desembolsos para cancelar la obligación presente?
---------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Juicio Secundario 1</b>	<b>Soporte de la mejor estimación</b> ¿En qué factores debe apoyarse la determinación de la mejor estimación del importe de la provisión?
----------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	Intuición o sentido común
	0,1	Prácticamente intuición o sentido común
	0,2	Casi la intuición o sentido común
	0,3	Bastante posible que sea intuición o sentido común
	0,4	Existen más posibilidades de ser intuición o sentido común que de no serlo
	0,5	Existe indiferencia en las circunstancias
	0,6	Existen más posibilidades de apoyarse en la opinión de expertos calificados
	0,7	Bastante posible de apoyarse en la opinión de expertos calificados
	0,8	Casi es posible apoyarse en la opinión de expertos calificados
	0,9	Prácticamente es posible apoyarse en la opinión de expertos calificados
	1	Opinión de expertos calificados



<b>Juicio Secundario 2</b>	<b>Medición de casos individuales</b> En el caso de la medición de una población de casos individuales ¿El agente debe utilizar métodos científicos o no científicos para computar la probabilidad de ocurrencia de cada uno de los desenlaces estimados para una población de casos individuales de obligaciones?
--------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No científico
	0,1	Prácticamente no científico
	0,2	Casi científico
	0,3	Bastante posible que sea no científico
	0,4	Existen más posibilidades de ser no científico que científico
	0,5	Tan científico como no científico
	0,6	Más científico que no científico
	0,7	Bastante científico
	0,8	Casi científico
	0,9	Prácticamente científico
	1	Científico

<b>Juicio Secundario 3</b>	<b>Efectos de otros desenlaces posibles</b> En el caso de la medición de una obligación aislada ¿El agente debe incluir en la mejor estimación del importe de la provisión, los efectos de otros desenlaces posibles?
--------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No los debe incluir
	0,1	Prácticamente no los debe incluir
	0,2	Casi con seguridad no los debe incluir
	0,3	Bastantes posibilidades de que no los debe incluir
	0,4	Existen más posibilidades de que no los debe incluir que de hacerlo
	0,5	Existe indiferencia en las posibilidades en su inclusión
	0,6	Existen más posibilidades de que los debe incluir que de no hacerlo
	0,7	Bastantes posibilidades de que los debe incluir
	0,8	Casi con seguridad los debe incluir
	0,9	Prácticamente los debe incluir
	1	Los debe incluir

<b>Juicio Secundario</b> <b>4</b>	<b>Prudencia en la estimación del importe</b> ¿Al estimar diversos desenlaces para una provisión, el agente debe asignar una probabilidad de ocurrencia más alta a los escenarios adversos (una mayor cuantía de provisión)?
--------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	Falso
	0,1	Prácticamente falso
	0,2	Casi falso
	0,3	Bastante falso
	0,4	Más falso que verdadero
	0,5	Tan falso como verdadero
	0,6	Más verdadero que falso
	0,7	Bastante verdadero
	0,8	Casi verdadero
	0,9	Prácticamente verdadero
	1	Verdadero

<b>Juicio Secundario</b> <b>5</b>	<b>Horizonte de tiempo para valor presente</b> Ante una provisión medida a valor presente ¿En cuál horizonte de tiempo la gerencia debe considerar que es significativo el valor temporal del dinero?
--------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	5 años
	0,1	Prácticamente 5 años
	0,2	Casi 5 años
	0,3	Bastante posible que sea 5 años
	0,4	Existen más posibilidades de ser 5 años que de no serlo
	0,5	Existe indiferencia en el tiempo
	0,6	Existen más posibilidades de ser 6 meses que de no serlo
	0,7	Existen bastantes posibilidades de ser 6 meses
	0,8	Casi 6 meses
	0,9	Prácticamente 6 meses
	1	6 meses

<b>Juicio Secundario</b> <b>6</b>	<b>Tasa de descuento para valor presente</b> ¿Qué metodología debe emplear el agente para obtener la tasa de descuento a aplicar en la determinación del valor presente de los desembolsos que se requieren para cancelar la obligación?
--------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	Intuición o sentido común
	0,1	Prácticamente intuición o sentido común
	0,2	Casi la intuición o sentido común
	0,3	Bastante posible que sea intuición o sentido común
	0,4	Existen más posibilidades de ser intuición o sentido común que de no serlo
	0,5	Existe indiferencia en la metodología
	0,6	Existen más posibilidades de aplicar el Modelo de Valuación de Activos de Capital que no aplicarlo
	0,7	Existen bastantes posibilidades de aplicar el Modelo de Valuación de Activos de Capital
	0,8	Casi posible de aplicar el Modelo de Valuación de Activos de Capital
	0,9	Prácticamente posible de aplicar el Modelo de Valuación de Activos de Capital
	1	Modelo de Valuación de Activos de Capital

<b>Juicio Secundario</b> <b>7</b>	<b>Posibles sucesos futuros</b> ¿El agente debe considerar los sucesos futuros en la determinación de la mejor estimación del importe de la provisión?
--------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No los debe considerar
	0,1	Prácticamente no los debe considerar
	0,2	Casi con seguridad no los debe considerar
	0,3	Bastantes posibilidades de que no los debe considerar
	0,4	Existen más posibilidades de que no los deba considerar que de hacerlo
	0,5	Existe indiferencia en su consideración
	0,6	Existen más posibilidades de que los deba considerar que de no hacerlo
	0,7	Bastantes posibilidades de que los deba considerar
	0,8	Casi con seguridad los debe considerar
	0,9	Prácticamente los debe considerar
	1	Los debe considerar

<b>Juicio Secundario</b> 8	<b>Incorporación de reembolsos</b> ¿El agente debe poseer argumentos sólidos para considerar que la entidad contará con un reembolso de los recursos requeridos para liquidar una obligación?
-------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No debe poseer argumentos sólidos
	0,1	Prácticamente no debe poseer argumentos sólidos
	0,2	Casi no debe poseer argumentos sólidos
	0,3	Bastante posible que no deba poseer argumentos sólidos
	0,4	Existen más posibilidades de que no deba poseer argumentos sólidos que de poseerlos
	0,5	Existe indiferencia en poseer o no argumentos sólidos
	0,6	Existen más posibilidades de que deba poseer argumentos sólidos que de no poseerlos
	0,7	Bastante posible de que deba poseer argumentos sólidos
	0,8	Casi debe poseer argumentos sólidos
	0,9	Prácticamente debe poseer argumentos sólidos
	1	Debe poseer argumentos sólidos

<b>Juicio Secundario</b> 9	<b>Revisión periódica del importe</b> ¿El agente debe revisar y/o ajustar el importe de la provisión en la fecha sobre la que se informa?
-------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No los debe revisar y/o ajustar
	0,1	Prácticamente no los debe revisar y/o ajustar
	0,2	Casi con seguridad no los debe revisar y/o ajustar
	0,3	Bastantes posibilidades de que no los debe revisar y/o ajustar
	0,4	Existen más posibilidades de que no los debe revisar y/o ajustar que de hacerlo
	0,5	Existe indiferencia en su revisión y/o ajuste
	0,6	Existen más posibilidades de que los debe revisar y/o ajustar que de no hacerlo
	0,7	Bastantes posibilidades de que los debe revisar y/o ajustar
	0,8	Casi con seguridad los debe revisar y/o ajustar
	0,9	Prácticamente los debe revisar y/o ajustar
	1	Los debe revisar y/o ajustar

### Dimensión de revelación en el tratamiento contable de provisiones

<b>Juicio Principal 1</b>	¿La información a revelar cumple con lo dispuesto en NIC 37?
---------------------------	--------------------------------------------------------------

<b>Juicio Secundario</b> 1	<b>Conciliación de saldos</b> ¿Cuáles de los siguientes elementos deben estar presentes en la conciliación entre saldos iniciales y finales?
-------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(a)	El importe en libros al principio y al final del periodo.
(b)	Las dotaciones efectuadas en el periodo, incluyendo también los incrementos en las provisiones existentes.
(c)	Los importes utilizados (esto es, aplicados o cargados contra la provisión) en el transcurso del periodo
(d)	Los importes no utilizados que han sido objeto de liquidación o reversión en el periodo.
(e)	El incremento durante el periodo en el importe descontado que surge del paso del tiempo y el efecto de cualquier cambio en la tasa de descuento

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	Ninguno de los elementos
	0,1	Prácticamente ninguno de los elementos
	0,2	Casi ninguno de los elementos
	0,3	Bastante posible de no revelar ninguno de los elementos
	0,4	Existe más posibilidades de no revelar ninguno de los elementos
	0,5	Existe indiferencia en el número de los elementos a revelar
	0,6	Existen más posibilidades revelar 5 de los 5 elementos
	0,7	Bastante posible revelar 5 de los 5 elementos
	0,8	Casi con seguridad revela 5 de los 5 elementos
	0,9	Prácticamente seguro revela 5 de los 5 elementos
	1	5 de 5 elementos revelados

<b>Juicio Secundario 2</b>	<b>Naturaleza de la obligación y principales juicios</b> ¿Cuáles de los siguientes elementos, inherentes a la naturaleza de la obligación y sus principales juicios, deben estar presentes en la revelación?
--------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(a)	Una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída.
(b)	Un calendario esperado de las salidas de beneficios económicos, producidos por la provisión.
(c)	Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de esos recursos.
(d)	En los casos en que sea necesario para suministrar la información adecuada, la entidad debe revelar la información correspondiente a las principales hipótesis realizadas sobre los sucesos futuros.
(e)	El importe de cualquier eventual reembolso, informando además de la cuantía de los activos que hayan sido reconocidos para recoger los eventuales reembolsos esperados.

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	Ninguno de los elementos
	0,1	Prácticamente ninguno de los elementos
	0,2	Casi ninguno de los elementos
	0,3	Bastante posible de no revelar ninguno de los elementos
	0,4	Existe más posibilidades de no revelar ninguno de los elementos
	0,5	Existe indiferencia en el número de los elementos a revelar
	0,6	Existen más posibilidades revelar 5 de los 5 elementos
	0,7	Bastante posible revelar 5 de los 5 elementos
	0,8	Casi con seguridad revela 5 de los 5 elementos
	0,9	Prácticamente seguro revela 5 de los 5 elementos
	1	5 de 5 elementos revelados

<b>Juicio Secundario</b> 3	<b>Vinculación con pasivos contingentes</b> Ante la presencia de provisiones y pasivos contingentes que nacen de un mismo agregado de circunstancias ¿La gerencia debe revelar información de esa conexión?
-------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	Falso
	0,1	Prácticamente falso
	0,2	Casi falso
	0,3	Bastante falso
	0,4	Más falso que verdadero
	0,5	Tan falso como verdadero
	0,6	Más verdadero que falso
	0,7	Bastante verdadero
	0,8	Casi verdadero
	0,9	Prácticamente verdadero
	1	Verdadero

<b>Juicio Secundario</b> <b>4</b>	<b>Restricciones a la divulgación de información</b> Ante la presencia de requerimientos de revelación que podrían perjudicar la posición de la entidad ante disputas legales ¿La entidad debe proporcionar argumentos para no divulgar información más detallada?
--------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Respuesta Experto	Valor	Expresión lingüística del enunciado
	0	No debe proporcionar argumentos
	0,1	Prácticamente no debe proporcionar argumentos
	0,2	Casi no debe proporcionar argumentos
	0,3	Bastante posible que no debe proporcionar argumentos
	0,4	Existen más posibilidades de que no debe proporcionar argumentos que de hacerlo
	0,5	Existe indiferencia en proporcionar o no argumentos
	0,6	Existen más posibilidades de que debe proporcionar argumentos que de no hacerlo
	0,7	Bastante posible que debe proporcionar argumentos
	0,8	Casi debe proporcionar argumentos
	0,9	Prácticamente debe proporcionar argumentos
	1	Debe proporcionar argumentos

**ANEXO H**  
**INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN**  
**DEL CUESTIONARIO No. 2**



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

**INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN DE DATOS**  
**INSTRUMENTAL DIFUSO**

<b>Dimensión</b>	<b>Enunciados</b>		<b>Excelente</b>	<b>Bueno</b>	<b>Regular</b>	<b>Rechazable</b>
<b>Reconocimiento</b>	1	Carácter irrevocable de la obligación				
	2	Obligación presente				
	3	Suceso pasado				
	4	Acciones futuras				
	5	Proyectos de Ley				
	6	Obligaciones implícitas				
	7	Método probabilístico				
	8	Estimación de desenlaces posibles				
<b>Medición</b>	1	Soporte de la mejor estimación				
	2	Medición de casos individuales				
	3	Efectos de otros desenlaces posibles				
	4	Prudencia en la estimación del importe				
	5	Horizonte de tiempo para valor presente				
	6	Tasa de descuento para valor presente				
	7	Posibles sucesos futuros				
	8	Incorporación de reembolsos				
	9	Revisión periódica del importe				
<b>Revelación</b>	1	Conciliación de saldos				
	2	Naturaleza de la obligación y principales juicios				
	3	Vinculación con pasivos contingentes				
	4	Restricciones a la divulgación de información				

OBSERVACIONES	
<b>Pertinencia con los objetivos de la investigación:</b>	
<b>Presentación y redacción:</b>	
DATOS DEL VALIDADOR	
<b>Instrumento a validar:</b>	
<b>Nombres y Apellidos:</b>	
<b>Cédula de Identidad:</b>	<b>Firma:</b>
<b>Nivel Académico:</b>	
<b>Fecha de la Validación:</b>	