

Anexo E

Instrumento Aplicado: Postura Conservadora en las Dimensiones del Tratamiento Contable de las Provisiones

CUESTIONARIO No. 1

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 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 o Lcdo. (a) en Administración (años): _____

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

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

5. Cátedra del Departamento de Contabilidad y Finanzas a la que se encuentra adscrito:

Auditoría ☐ Administración Financiera ☐ Contabilidad General

☐ Contabilidad Superior ☐ Costos ☐ Contabilidad del Sector Público ☐

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 cuál opción usted considera como la postura más conservadora ante el juicio de valor que se plantea. Por lo tanto, debe marcar con una “x” en la casilla que refleje su preferencia o formular una nueva opción o alternativa en la casilla dispuesta para ello.

A título ilustrativo, bajo el escenario de la contratación de un jugador de fútbol profesional, se solicita conocer la postura más conservadora que debe asumir el club ante las diversas opciones que se presentan. Marcar con una “x” en la casilla que represente su selección óptima o indique si existe otra posible opción.

| Opción | Respuesta del Experto |
|--|-----------------------|
| Jugador proveniente del equipo filial juvenil | |
| Jugador proveniente del equipo rival de la localidad | |
| Jugador proveniente de un equipo nacional | |
| Otro: | |

En este caso, ante la conjetura de que el nivel de preferencia que usted le daría al enunciado se corresponda con la opción “jugador proveniente del equipo filial juvenil”, entonces usted procederá a marcar con una “x” en la casilla identificada con ese valor, tal y como se muestra a continuación:

| Opción | Respuesta del Experto |
|--|-----------------------|
| Jugador proveniente del equipo filial juvenil | X |
| Jugador proveniente del equipo rival de la localidad | |
| Jugador proveniente de un equipo nacional | |
| Otro: | |

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

Dimensión de reconocimiento en el tratamiento contable de provisiones

| | |
|---------------------------|---|
| Juicio Principal 1 | ¿Existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado? |
|---------------------------|---|

| | |
|----------------------------|---|
| Juicio Secundario 1 | Carácter irrevocable de la obligación Ante la siguiente interrogante: ¿En qué se basa el agente para afirmar que la entidad tiene una obligación irrevocable en el momento presente? La postura más conservadora estaría orientada a emplear: |
|----------------------------|---|

| Opción | Respuesta del Experto |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Argumentos sólidos y verificables | <input type="checkbox"/> |
| Argumentos no verificables | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|----------------------------|---|
| Juicio Secundario 2 | Obligación presente En caso de que no quede claro de que la entidad tiene una obligación en el momento presente, el agente debe utilizar metodologías para computar la probabilidad de que exista la obligación presente. Ante esta situación, la postura más conservadora sería: |
|----------------------------|---|

| Opción | Respuesta del Experto |
|--------------------------------|--------------------------|
| Emplear métodos no científicos | <input type="checkbox"/> |
| Emplear métodos científicos | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|----------------------------|--|
| Juicio Secundario 3 | Suceso pasado Ante la siguiente interrogante: ¿En qué se basa el agente para afirmar que el suceso que dio origen a la obligación ya aconteció? La postura más conservadora estaría orientada a emplear: |
|----------------------------|--|

| Opción | Respuesta del Experto |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Argumentos sólidos y verificables | <input type="checkbox"/> |
| Argumentos no verificables | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|-------------------------------|---|
| Juicio Secundario 4 | Acciones futuras Ante la siguiente interrogante: ¿En qué se basa el agente para afirmar que el suceso que dio origen a la obligación no está conectado con la consolidación de un evento futuro? La postura más conservadora estaría orientada a emplear: |
|-------------------------------|---|

| Opción | Respuesta del Experto |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Argumentos sólidos y verificables | <input type="checkbox"/> |
| Argumentos no verificables | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|-------------------------------|---|
| Juicio Secundario 5 | Proyectos de Ley En caso de que la naturaleza de la obligación sea de tipo legal, relacionada con un proyecto de Ley ¿En qué se basa el agente para afirmar que es prácticamente seguro que la redacción final de la Ley coincida con el proyecto de Ley conocido? Ante esta interrogante, la postura más conservadora sería: |
|-------------------------------|---|

| Opción | Respuesta del Experto |
|---|--------------------------|
| Aprobación en primera discusión del proyecto de Ley por el ente legislativo | <input type="checkbox"/> |
| Aprobación en segunda discusión del proyecto de Ley por el ente legislativo | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|-------------------------------|--|
| Juicio Secundario 6 | Obligaciones implícitas En caso de que la naturaleza de la obligación sea de tipo implícita ¿En qué se basa el agente para afirmar que se comunicó a los afectados o involucrados la naturaleza de su decisión que crea expectativas válidas ante terceros? Ante esta interrogante, la postura más conservadora sería: |
|-------------------------------|--|

| Opción | Respuesta del Experto |
|--|--------------------------|
| Explicación verbal a los afectados o involucrados | <input type="checkbox"/> |
| Inclusión del compromiso en el presupuesto de la entidad | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|---------------------------|---|
| Juicio Principal 2 | ¿Existe una probable salida de recursos económicos? |
|---------------------------|---|

| | |
|-------------------------------|---|
| Juicio Secundario 7 | Método probabilístico El agente debe utilizar metodologías para computar la probabilidad de salida de recursos económicos para cancelar la obligación. Ante esta afirmación, la postura más conservadora sería: |
|-------------------------------|---|

| Opción | Respuesta del Experto |
|--------------------------------|--------------------------|
| Emplear métodos no científicos | <input type="checkbox"/> |
| Emplear métodos científicos | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|---------------------------|---------------------------------------|
| Juicio Principal 3 | ¿Puede hacerse una estimación fiable? |
|---------------------------|---------------------------------------|

| | |
|-------------------------------|--|
| Juicio Secundario 8 | Estimación de desenlaces posibles Ante la siguiente interrogante: ¿En qué se basa el agente para afirmar que es posible la estimación fiable de la provisión? La postura más conservadora estaría orientada a emplear: |
|-------------------------------|--|

| Opción | Respuesta del Experto |
|--|--------------------------|
| La opinión de expertos calificados | <input type="checkbox"/> |
| La experiencia en operaciones similares o análogas | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

Dimensión de medición en el tratamiento contable de provisiones

| | |
|---------------------------|---|
| Juicio Principal 1 | ¿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? |
|---------------------------|---|

| | |
|-------------------------------|---|
| Juicio Secundario 1 | Soporte de la mejor estimación Ante la siguiente interrogante: ¿En qué factores debe apoyarse la determinación de la mejor estimación del importe de la provisión? La postura más conservadora estaría orientada a emplear: |
|-------------------------------|---|

| Opción | Respuesta del Experto |
|--|--------------------------|
| La opinión de expertos calificados | <input type="checkbox"/> |
| La experiencia en operaciones similares o análogas | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|--------------------------------|---|
| Juicio Secundario 2 | Medición de casos individuales En el caso de la medición de una población de casos individuales, el agente debe utilizar metodologías para computar la probabilidad de ocurrencia de cada uno de los desenlaces estimados. Ante esta afirmación, la postura más conservadora sería: |
|--------------------------------|---|

| Opción | Respuesta del Experto |
|--------------------------------|--------------------------|
| Emplear métodos no científicos | <input type="checkbox"/> |
| Emplear métodos científicos | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|--------------------------------|---|
| Juicio Secundario 3 | Efectos de otros desenlaces posibles En el caso de la medición de una obligación aislada, el agente debe efectuar la mejor estimación del importe de la provisión. Ante esta afirmación, la postura más conservadora sería: |
|--------------------------------|---|

| Opción | Respuesta del Experto |
|---|--------------------------|
| Incluir los efectos de otros desenlaces posibles | <input type="checkbox"/> |
| No incluir los efectos de otros desenlaces posibles | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|--------------------------------|--|
| Juicio Secundario 4 | Prudencia en la estimación del importe Al estimar diversos desenlaces para una provisión, el agente debe asignar probabilidades de ocurrencia a los distintos escenarios. Ante esta afirmación, la postura más conservadora sería: |
|--------------------------------|--|

| Opción | Respuesta del Experto |
|---|--------------------------|
| Asignar probabilidades de ocurrencia más altas a los escenarios adversos (una mayor cuantía de provisión) | <input type="checkbox"/> |
| Asignar probabilidades de ocurrencia más bajas a los escenarios adversos (una menor cuantía de provisión) | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|--------------------------------|--|
| Juicio Secundario 5 | Horizonte de tiempo para valor presente Ante una provisión medida a valor presente, el agente debe determinar el horizonte de tiempo en el que considera que es significativo el valor temporal del dinero. Ante esta afirmación, la postura más conservadora sería: |
|--------------------------------|--|

| Opción | Respuesta del Experto |
|---------------------------------|--------------------------|
| Emplear un horizonte de 5 años | <input type="checkbox"/> |
| Emplear un horizonte de 3 años | <input type="checkbox"/> |
| Emplear un horizonte de 6 meses | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|-------------------------------|--|
| Juicio Secundario 6 | Tasa de descuento para valor presente Ante una provisión medida a valor presente, el agente debe seleccionar una metodología para obtener la tasa de descuento a aplicar. Ante esta afirmación, la postura más conservadora sería: |
|-------------------------------|--|

| Opción | Respuesta del Experto |
|--|--------------------------|
| Tomar una tasa de interés del mercado | <input type="checkbox"/> |
| Aplicar el Modelo de Valuación de Activos de Capital | <input type="checkbox"/> |
| Valerse de la intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|-------------------------------|--|
| Juicio Secundario 7 | Posibles sucesos futuros El agente debe efectuar la mejor estimación del importe de la provisión. Ante esta afirmación, la postura más conservadora sería: |
|-------------------------------|--|

| Opción | Respuesta del Experto |
|--|--------------------------|
| Considerar los sucesos futuros en la determinación de la mejor estimación del importe de la provisión | <input type="checkbox"/> |
| No considerar los sucesos futuros en la determinación de la mejor estimación del importe de la provisión | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|-------------------------------|--|
| Juicio Secundario 8 | Incorporación de reembolsos Ante la siguiente interrogante: ¿En qué se basa el agente para afirmar que la entidad contará con un reembolso de los recursos requeridos para liquidar una obligación? La postura más conservadora estaría orientada a emplear: |
|-------------------------------|--|

| Opción | Respuesta del Experto |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Argumentos sólidos y verificables | <input type="checkbox"/> |
| Argumentos no verificables | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|-------------------------------|--|
| Juicio Secundario 9 | Revisión periódica del importe En cada fecha sobre la que se informa, el importe de la provisión debe reflejar su mejor estimación. Ante esta afirmación, la postura más conservadora sería: |
|-------------------------------|--|

| Opción | Respuesta del Experto |
|--|--------------------------|
| Revisar y/o ajuste el importe de la provisión en cada fecha sobre la que se informa | <input type="checkbox"/> |
| No revisar y/o ajuste el importe de la provisión en cada fecha sobre la que se informa | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

Dimensión de revelación en el tratamiento contable de provisiones

| | |
|---------------------------|--|
| Juicio Principal 1 | ¿La información a revelar cumple con lo dispuesto en NIC 37? |
|---------------------------|--|

| | |
|----------------------------|--|
| Juicio Secundario 1 | Conciliación de saldos La NIC 37 solicita la revelación de cinco elementos relacionados con la conciliación entre saldos iniciales y finales. Ante esta afirmación, la postura más conservadora sería: |
|----------------------------|--|

| Opción | Respuesta del Experto |
|--|--------------------------|
| Revelar todos los elementos que solicita la norma | <input type="checkbox"/> |
| Revelar únicamente los que sean importantes | <input type="checkbox"/> |
| Revelar únicamente los importes iniciales y finales, con sus respectivas variaciones | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|----------------------------|---|
| Juicio Secundario 2 | Naturaleza de la obligación y principales juicios La NIC 37 solicita la revelación de cinco elementos relacionados con la naturaleza de la obligación y sus principales juicios. Ante esta afirmación, la postura más conservadora sería: |
|----------------------------|---|

| Opción | Respuesta del Experto |
|--|--------------------------|
| Revelar todos los elementos que solicita la norma | <input type="checkbox"/> |
| Revelar únicamente los que sean importantes | <input type="checkbox"/> |
| Revelar únicamente una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|----------------------------|---|
| Juicio Secundario 3 | Vinculación con pasivos contingentes Es posible la presencia de provisiones y pasivos contingentes que nacen de un mismo agregado de circunstancias. Ante esta afirmación, la postura más conservadora sería: |
|----------------------------|---|

| Opción | Respuesta del Experto |
|---|--------------------------|
| Revelar la conexión entre la provisión y el pasivo contingente | <input type="checkbox"/> |
| No revelar la conexión entre la provisión y el pasivo contingente | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | _____ |

| | |
|----------------------------|---|
| Juicio Secundario 4 | Restricciones a la divulgación de información Ante la siguiente interrogante: ¿En qué se basa el agente para omitir determinados requerimientos de revelación porque podrían perjudicar la posición de la entidad ante disputas legales? La postura más conservadora estaría orientada a emplear: |
|----------------------------|---|

| Opción | Respuesta del Experto |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Argumentos sólidos y verificables | <input type="checkbox"/> |
| Argumentos no verificables | <input type="checkbox"/> |
| Intuición o sentido común | <input type="checkbox"/> |
| Otro: | <input type="checkbox"/> |

ANEXO F
INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN
DEL CUESTIONARIO No. 1

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

| Dimensión | Enunciados | | Excelente | Bueno | Regular | Rechazable |
|-----------------------|-------------------|---|------------------|--------------|----------------|-------------------|
| Reconocimiento | 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 | | | | |
| Medición | 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 | | | | |
| Revelación | 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 | |
|---|---------------|
| Pertinencia con los objetivos de la investigación: | |
| Presentación y redacción: | |
| DATOS DEL VALIDADOR | |
| Instrumento a validar: | |
| Nombres y Apellidos: | |
| Cédula de Identidad: | Firma: |
| Nivel Académico: | |
| Fecha de la Validación: | |