



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

**INDICADORES DIFUSOS DE CONSERVADURISMO PARA EL
CONTROL DEL COMPORTAMIENTO DEL AGENTE ANTE EL
TRATAMIENTO CONTABLE DE PROVISIONES.**

**Propuesta diseñada en el marco de la teoría positiva de Watts y
Zimmerman**

Tesis presentada como requisito parcial para optar al grado de Doctor en
Ciencias Contables

Autor: MSc. Heiberg Andrés Castellanos Sánchez

Tutora: Dra. Aura Elena Peña Gutiérrez

Mérida, abril 2019

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

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi carácter de Tutora del Trabajo de Investigación intitulado: **INDICADORES DIFUSOS DE CONSERVADURISMO PARA EL CONTROL DEL COMPORTAMIENTO DEL AGENTE ANTE EL TRATAMIENTO CONTABLE DE PROVISIONES. Propuesta diseñada en el marco de la teoría positiva de Watts y Zimmerman**, presentado por el magíster **HEIBERG ANDRÉS CASTELLANOS SÁNCHEZ**, titular de la cédula de identidad v-16.655.525, para optar al **Grado de Doctor en Ciencias Contables**; considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Consejo Técnico del Postgrado.

En Mérida, a los 30 días del mes de octubre de 2018.

Dra. Aura Elena Peña Gutiérrez

MI AGRADECIMIENTO

A la Dra. Aura Elena Peña Gutiérrez, por acompañarme en la construcción de un modelo que impulsará el diseño de aplicaciones inteligentes en la ciencia contable. Su emotivo e incondicional apoyo me ha permitido alcanzar con éxito los objetivos planteados.

Al Dr. Alberto Hurtado por compartir sus conocimientos en lógica difusa e invitarme a incorporar a la contabilidad nuevas herramientas matemáticas que aminoren la incertidumbre y subjetividad del proceso contable.

Al Postgrado en Ciencias Contables, por inculcar en mí valores institucionales, desarrollando un importante sentido de pertinencia.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|-------------------------|---------|
| LISTA DE CUADROS | pp. xii |
| LISTA DE GRÁFICOS | xvi |
| RESUMEN | xvii |
| INTRODUCCIÓN | 1 |

CAPITULO I

EL ROL CONTROLADOR DEL CONSERVADURISMO EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE PROVISIONES

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| El Problema | 5 |
| La relevancia del conservadurismo para la disciplina contable | 9 |
| Persistencia normativa del conservadurismo contable | 14 |
| El conservadurismo como instrumento de control | 18 |
| La discrecionalidad en la selección de los tratamientos de medición y su relación con la maximización de los intereses de la gerencia | 22 |
| La complejidad del valor razonable y sus efectos en el distanciamiento del conservadurismo | 25 |
| Incertidumbre, subjetividad e imprecisión en el reconocimiento, medición y presentación de provisiones | 32 |
| Objetivos de la Investigación | 48 |
| Objetivo General | 48 |
| Objetivos Específicos | 48 |
| Justificación de la Investigación | 49 |
| Aportes de la Investigación | 57 |
| Alcance de la Investigación | 59 |

CAPITULO II

ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| Antecedentes de la investigación | 61 |
| 1. Investigaciones que abordan el tratamiento contable de provisiones | 62 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2. Investigaciones que consideran la medición del conservadurismo contable | 74 |
| 3. Investigaciones que desarrollan aplicaciones de inteligencia artificial para las ciencias contables | 90 |

CAPITULO III

MARCO TEÓRICO DE LAS PROVISIONES

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Marco teórico de las provisiones | 103 |
| 1. Las provisiones ante los organismos reguladores | 103 |
| 1.1 SFAS 5 (1975) | 105 |
| 1.2 La Cuarta Directiva (CCE, 1978) | 108 |
| 1.3 NIC 10 (IASB, 1978) | 111 |
| 1.4 SSAP 18 (ACS, 1980a) | 113 |
| 1.5 Mémento Pratique Francis Lefebvre (1982) | 116 |
| 1.6 NIC 37 (IASB, 1998) | 118 |
| 2. Concepto doctrinario de provisiones | 119 |
| 3. Concepto de provisiones en el marco de la NIC 37 (IASB, 2016c) | 123 |
| 3.1 Pasivo | 123 |
| 3.1.1 Obligación presente de la entidad | 124 |
| 3.1.2 Obligación derivada de sucesos pasados | 125 |
| 3.1.3 Desprendimiento de recursos que incorporan beneficios económicos | 127 |
| 3.2 Incertidumbre | 129 |
| 4. Relación de las provisiones con otras partidas contables de naturaleza contingente | 134 |
| 4.1 Provisiones vs. pasivos contingentes | 134 |
| 4.2 Provisiones vs. cuentas correctoras del valor de los activos | 136 |
| 4.3 Provisiones vs. reservas y previsiones | 137 |
| 5. Principios doctrinarios que albergan el reconocimiento de provisiones | 140 |
| 5.1 Principio de Prudencia | 140 |
| 5.2 Principio de Devengo | 141 |
| 5.3 Principio de Correlación entre Gastos e Ingresos | 143 |
| 5.4 Principio de Uniformidad | 144 |
| 5.5 Principio de Empresa en Funcionamiento | 144 |
| 6. Clases de provisiones contables | 146 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6.1 Provisiones laborales | 146 |
| 6.2 Provisiones por contratos onerosos | 151 |
| 6.3 Provisiones para premios y regalos | 152 |
| 6.4 Provisiones por garantías concedidas | 153 |
| 6.5 Provisiones para responsabilidades | 154 |
| 6.6 Provisiones por impuestos | 155 |
| 6.7 Provisiones por desmantelamiento | 157 |
| 6.8 Provisiones por actuaciones medioambientales | 159 |
| 6.9 Provisiones por reestructuraciones | 160 |
| 7. Tratamiento contable de las provisiones en las NIIF (IASB, 2016) | 163 |
| 7.1 Reconocimiento de las provisiones | 163 |
| 7.1.1 Obligación presente como resultado de un suceso pasado | 165 |
| 7.1.2 Salida probable de recursos que incorporen beneficios económicos | 168 |
| 7.1.3 Estimación fiable del importe de la provisión | 170 |
| 7.2 Medición de las provisiones | 171 |
| 7.2.1 Mejor estimación | 172 |
| 7.2.2 Riesgo e incertidumbres | 174 |
| 7.2.3 Valor presente | 175 |
| 7.2.4 Sucesos futuros | 176 |
| 7.2.5 Disposición esperada de activos | 178 |
| 7.2.6 Reembolsos | 178 |
| 7.2.7 Cambios en el valor de las provisiones | 179 |
| 7.3 Revelación de las provisiones | 180 |
| 7.3.1 Conciliación entre saldos iniciales y finales | 180 |
| 7.3.2 Naturaleza de la obligación y principales juicios .. | 182 |
| 7.3.3 Vinculación con pasivos contingentes | 184 |
| 7.3.4 Restricciones a la divulgación de información | 185 |

CAPITULO IV

FUNDAMENTOS EPISTEMOLÓGICOS DE LA TEORÍA POSITIVA DE LA CONTABILIDAD

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Fundamentos epistemológicos de la Teoría Positiva de la Contabilidad | 187 |
| 1. La Teoría Positiva de la Contabilidad | 187 |
| 1.1 Ross Watts | 193 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.2 Jerold Zimmerman | 194 |
| 2. Inicios de la Teoría Positiva en Contabilidad | 195 |
| 2.1 La metodología de la Economía Positiva | 195 |
| 2.2 El trabajo de Gordon (1964) | 197 |
| 2.3 El trabajo Ball y Brown (1968) | 198 |
| 2.4 Declive del enfoque normativo | 200 |
| 3. Líneas de investigación de la TPC | 201 |
| 3.1 Teoría de la Agencia de Jensen y Meckling (1976) | 202 |
| 4. Críticas a la Contabilidad Positiva | 207 |
| 4.1 La contabilidad positiva no puede explicar convincientemente todo el universo observado de la contabilidad | 207 |
| 4.2 El enfoque positivo está cargado de valor | 210 |
| 4.3 La contabilidad positiva representa una “sociología de la contabilidad” | 211 |
| 5. Trabajos de Ross Watts vinculados al conservadurismo contable | 213 |
| 5.1 Conservadurismo en Contabilidad Parte I: Las explicaciones e implicaciones ¹²² (2003) | 213 |
| 5.2 Conservadurismo en Contabilidad Parte II: Evidencia y Oportunidades de Investigación ¹²⁵ (2003) | 216 |
| 5.2.1 Medidas de activos netos | 217 |
| 5.2.2 Medidas de ingresos | 217 |
| 6. Síntesis de la postura epistemológica del investigador | 219 |

CAPITULO V

FUNDAMENTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN

| | |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| Fundamentos Metodológicos de la Investigación | 223 |
| 1. Enfoque de la investigación | 223 |
| 2. Metodología de la investigación | 230 |
| 2.1 Informantes clave | 232 |
| 2.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 233 |
| 2.3 Población y muestra | 238 |
| 2.4 Técnicas de análisis de datos | 241 |
| 2.4.1 Análisis de contenido | 241 |
| 2.4.2 Instrumental difuso | 242 |
| 2.4.2.1 Escala semántica endecadaria | 242 |

| | |
|-----------------------------------------------|-----|
| 2.4.2.2 Expertizaje y contraexpertizaje | 243 |
| 2.5 Validez y confiabilidad | 245 |

CAPITULO VI

PARTICIPACIÓN DEL AGENTE EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PROVISIONES

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Participación del agente en el tratamiento contable de las provisiones | 247 |
| 1. Dimensión de reconocimiento | 247 |
| 1.1 Juicio principal N° 1 – Obligación presente | 248 |
| 1.1.1 Juicio secundario N° 1 – Carácter irrevocable de la obligación | 248 |
| 1.1.2 Juicio secundario N° 2 – Probabilidad de existencia de la obligación | 249 |
| 1.1.3 Juicio secundario N° 3 – Sucesos ocurridos en el pasado | 250 |
| 1.1.4 Juicio secundario N° 4 – Posibles acciones futuras | 251 |
| 1.1.5 Juicio secundario N° 5 – Proyectos de Ley | 252 |
| 1.1.6 Juicio secundario N° 6 – Naturaleza de obligaciones implícitas | 253 |
| 1.2 Juicio principal No. 2 – Salida probable de recursos económicos | 254 |
| 1.2.1 Juicio secundario N° 7 – Método probabilístico ... | 254 |
| 1.3 Juicio principal N° 3 – Estimación fiable de la obligación | 255 |
| 1.3.1 Juicio secundario No. 8 – Estimación de desenlaces posibles | 256 |
| 2. Dimensión de medición | 257 |
| 2.1 Juicio principal N° 1 – La mejor estimación | 257 |
| 2.1.1 Juicio secundario N° 1 – Soporte de la mejor estimación | 258 |
| 2.1.2 Juicio secundario N° 2 – Probabilidad en la medición de una población de casos individuales | 259 |
| 2.1.3 Juicio secundario N° 3 – Efectos de otros desenlaces posibles en la medición de una obligación aislada | 260 |
| 2.1.4 Juicio secundario N° 4 – Prudencia en la estimación del importe | 261 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.1.5 Juicio secundario N° 5 – Horizonte de tiempo para aplicar valor presente | 262 |
| 2.1.6 Juicio secundario N° 6 – Tasa de descuento al aplicar valor presente | 263 |
| 2.1.7 Juicio secundario N° 7 – Posibles sucesos futuros | 264 |
| 2.1.8 Juicio secundario N° 8 – Incorporación de reembolsos | 265 |
| 2.1.9 Juicio secundario N° 9 – Revisión periódica del importe de las provisiones | 266 |
| 3. Dimensión de revelación | 267 |
| 3.1 Juicio principal N° 1 – Información a revelar | 267 |
| 3.1.1 Juicio secundario N° 1 – Conciliación de saldos .. | 268 |
| 3.1.2 Juicio secundario N° 2 – Conciliación de saldos ... | 268 |
| 3.1.3 Juicio secundario N° 3 – Relación con pasivos contingentes | 269 |
| 3.1.4 Juicio secundario N° 4 – Restricciones a la divulgación de información | 270 |

CAPITULO VII

INSTRUMENTAL CON BASE EN LÓGICA DIFUSA

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Instrumental con base en lógica difusa | 271 |
| 1. Expertizaje | 271 |
| 2. Contraexpertizaje | 276 |
| 3. Expertizaje para la determinación de la postura conservadora del agente ante el tratamiento contable de provisiones | 280 |
| 4. Expertizaje y contraexpertizaje para la definición de las CFC que deben ser consideradas por el agente ante el tratamiento contable de provisiones desde una perspectiva conservadora | 293 |

CAPITULO VIII

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DEL MODELO DE INDICADORES DIFUSOS DE CONSERVADURISMO PARA EL CONTROL DEL COMPORTAMIENTO DEL AGENTE ANTE EL TRATAMIENTO CONTABLE DE PROVISIONES, DESDE LA TEORÍA POSITIVA DE WATTS Y ZIMMERMAN

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Fundamentación teórica del modelo de indicadores difusos de conservadurismo para el control del comportamiento del | 319 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| agente ante el tratamiento contable de provisiones, desde la teoría positiva de Watts y Zimmerman | |
| 1. Delimitación teórica de las categorías, factores y/o condiciones (CFC) | 320 |
| 2. Fundamentos teóricos del modelo de indicadores difusos de conservadurismo para el control del comportamiento del agente ante el tratamiento contable de provisiones, desde la teoría positiva de Watts y Zimmerman | 327 |
| 2.1 Objetivo general | 329 |
| 2.2 Propósito | 329 |
| 2.3 Alcance | 330 |
| 2.4 Perfil de los fundamentos teóricos del modelo | 331 |
| 2.4.1 Perfil social | 331 |
| 2.4.2 Perfil epistemológico | 331 |
| 2.4.3 Perfil económico | 333 |
| 2.4.4 Perfil legal | 334 |
| 2.4.5 Perfil contable | 335 |
| 2.5 Construcción del modelo y expresión matemática | 336 |
| 2.5.1 Dimensión de reconocimiento | 337 |
| 2.5.2 Dimensión de medición | 341 |
| 2.5.3 Dimensión de revelación | 344 |
| 2.5.4 Expresión matemática global del modelo | 347 |
| 2.5.5 Construcción del expertizaje | 347 |
| 2.5.6 Indicadores difusos de conservadurismo | 355 |
| 2.5.6 Predicciones financieras | 356 |
| CONCLUSIONES | 361 |
| RECOMENDACIONES | 378 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 379 |
| ANEXOS | 398 |
| A Guía de Observación Documental 1 | 398 |
| B Instrumento de Validación de la Guía de Observación Documental 1 | 401 |
| C Guía de Observación Documental 2 | 405 |

| | | |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| D | Instrumento de Validación de la Guía de Observación Documental 2 | 408 |
| E | Cuestionario 1 | 412 |
| F | Instrumento de Validación del Cuestionario 1 | 422 |
| G | Cuestionario 2 | 425 |
| H | Instrumento de Validación del Cuestionario 2 | 440 |
| I | Comunicación de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela | 443 |
| | Validación de los instrumentos de recolección de datos | 445 |

LISTA DE CUADROS

| CUADRO | | pp. |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Participación de las provisiones en los estados financieros de las empresas que pertenecen al ranking multilatinas 2016 | 40 |
| 2 | Composición de las provisiones de Mexichem, S.A.B. de C.V. al 31 de diciembre de 2015 | 44 |
| 3 | Incidencia del reconocimiento de provisiones en los ratios financieros del área de rentabilidad | 53 |
| 4 | Incidencia del reconocimiento de provisiones en los ratios financieros de las áreas de liquidez y endeudamiento | 54 |
| 5 | Observaciones empresa – año de la muestra definitiva | 77 |
| 6 | Empresas incluidas en las tres muestras | 86 |
| 7 | Tratamiento de las contingencias en las regulaciones del Reino Unido | 115 |
| 8 | Conceptos doctrinarios de provisiones | 120 |
| 9 | Provisiones derivadas de actuaciones medioambientales | 161 |
| 10 | Revelación de la conciliación entre saldos iniciales y finales para provisiones | 182 |
| 11 | Áreas de investigación empírica en contabilidad | 225 |
| 12 | Comportamiento de trabajos científicos en contabilidad relacionados con lógica difusa | 232 |
| 13 | Escala semántica endecadaria genérica | 243 |
| 14 | Valor del Bitcoin para finales del año 2018 | 272 |
| 15 | Fase 1 – Construcción del expertizaje | 273 |
| 16 | Fase 2 – Construcción del expertizaje | 274 |
| 17 | Fase 3 – Construcción del expertizaje | 275 |
| 18 | Fase 4 – Construcción del expertizaje | 275 |
| 19 | Fase 5 – Construcción del expertizaje | 276 |
| 20 | Consulta inicial a expertos para la técnica del contraexpertizaje | 277 |
| 21 | Fase 1 – Construcción del contraexpertizaje | 278 |
| 22 | Fase 2 – Construcción del contraexpertizaje | 278 |
| 23 | Fase 3 – Construcción del expertizaje | 279 |

| | | |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 24 | Fase 4 – Construcción del expertizaje | 279 |
| 25 | Fase 5 – Construcción del expertizaje | 280 |
| 26 | CFC definidas para conocer la postura conservadora del agente ante el tratamiento contable de provisiones | 281 |
| 27 | Tabulación de respuestas dadas por los expertos en cuanto a las CFC secundarias de la dimensión de reconocimiento | 282 |
| 28 | Tabulación de respuestas dadas por los expertos en cuanto a las CFC secundarias de la dimensión de medición | 285 |
| 29 | Tabulación de respuestas dadas por los expertos en cuanto a las CFC secundarias de la dimensión de revelación | 288 |
| 30 | Definición de las CFC en la dimensión de reconocimiento según el aporte de los expertos consultados | 290 |
| 31 | Definición de las CFC en la dimensión de medición según el aporte de los expertos consultados | 291 |
| 32 | Definición de las CFC en la dimensión de revelación según el aporte de los expertos consultados | 292 |
| 33 | Composición de la muestra según su edad y años de graduado | 293 |
| 34 | Composición de la muestra según su sexo | 294 |
| 35 | Composición de la muestra según sus estudios de postgrado | 294 |
| 36 | Composición de la muestra según el área de actuación profesional | 294 |
| 37 | Composición de la muestra según el tipo de empresa donde labora | 294 |
| 38 | Semántica para evaluar el grado de importancia de cada CFC secundaria | 295 |
| 39 | Tabulación de respuestas aportadas por los expertos en cuanto a las CFC secundarias de la dimensión de reconocimiento – Frecuencias | 296 |
| 40 | Tabulación de respuestas aportadas por los expertos en cuanto a las CFC secundarias de la dimensión de medición – Frecuencias | 298 |

| | | |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 41 | Tabulación de respuestas aportadas por los expertos en cuanto a las CFC secundarias de la dimensión de revelación – Frecuencias | 300 |
| 42 | Series normalizadas para las CFC secundarias de la dimensión de reconocimiento | 303 |
| 43 | Series normalizadas para las CFC secundarias de la dimensión de medición | 305 |
| 44 | Series normalizadas para las CFC secundarias de la dimensión de revelación | 307 |
| 45 | Expertones para las CFC secundarias de la dimensión de reconocimiento | 309 |
| 46 | Expertones para las CFC secundarias de la dimensión de medición | 311 |
| 47 | Expertones para las CFC secundarias de la dimensión de revelación | 313 |
| 48 | Media aritmética del expertón de las CFC secundarias de la dimensión de reconocimiento | 315 |
| 49 | Media aritmética del expertón de las CFC secundarias de la dimensión de medición | 316 |
| 50 | Media aritmética del expertón de las CFC secundarias de la dimensión de revelación | 317 |
| 51 | Delimitación teórica de las CFC de la dimensión de reconocimiento | 320 |
| 52 | Delimitación teórica de las CFC de la dimensión de medición | 322 |
| 53 | Delimitación teórica de las CFC de la dimensión de revelación | 324 |
| 54 | CFC secundarias de la dimensión de reconocimiento | 338 |
| 55 | CFC secundarias de la dimensión de medición | 341 |
| 56 | CFC secundarias de la dimensión de revelación | 345 |
| 57 | Construcción del expertizaje – Frecuencia de respuestas | 348 |
| 58 | Construcción del expertizaje – Series normalizadas ... | 350 |
| 59 | Construcción del expertizaje – Acumulación de series normalizadas | 352 |
| 60 | Media aritmética del expertón de las CFC secundarias de la dimensión de revelación | 354 |
| 61 | Predicciones financieras del modelo | 357 |

| | | |
|----|-------------------------------------------------------|-----|
| 62 | Juicios de valor en la dimensión de reconocimiento .. | 370 |
| 63 | Juicios de valor en la dimensión de medición | 371 |
| 64 | Juicios de valor en la dimensión de revelación | 371 |

LISTA DE GRÁFICOS

| GRÁFICO | | pp. |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Verificabilidad asimétrica de ingresos..... | 12 |
| 2 | Proceso de reconocimiento de una provisión..... | 171 |
| 3 | Esquemmatización de la relación de agencia..... | 204 |
| 4 | Representación gráfica de la metodología inductiva neopositivista en contabilidad | 228 |
| 5 | Representación gráfica de la metodología inductiva neopositivista en contabilidad aplicada al presente trabajo doctoral | 229 |
| 6 | Fórmula para determinar el tamaño de la muestra ... | 240 |
| 7 | Fórmula para determinar el tamaño de la muestra del segundo grupo de expertos | 241 |

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

**INDICADORES DIFUSOS DE CONSERVADURISMO PARA EL
CONTROL DEL COMPORTAMIENTO DEL AGENTE ANTE EL
TRATAMIENTO CONTABLE DE PROVISIONES.**

**Propuesta diseñada en el marco de la teoría positiva de Watts y
Zimmerman**

Autor: MSc. Heiberg Andrés Castellanos Sánchez

Tutora: Dra. Aura Elena Peña Gutiérrez

Fecha: Abril, 2019.

RESUMEN

Las provisiones, en el marco de la arquitectura financiera propuesta por el International Accounting Standards Board (IASB), se han erigido como una de las principales partidas del pasivo, cuyo reconocimiento afecta directamente a los resultados empresariales de las entidades. No obstante, en cada una de las dimensiones de su tratamiento contable (reconocimiento, medición y revelación) el agente debe formular importantes juicios de valor. El presente trabajo investigativo pretende fundamentar teóricamente un modelo de indicadores difusos de conservadurismo contable para el control del comportamiento del agente ante el reconocimiento, medición y presentación de provisiones, desde la teoría positiva de Watts y Zimmerman. El estudio está circunscrito a la modalidad de investigación empírica, en el marco del enfoque inductivo neopositivista, apoyado en las bondades matemáticas que ofrece la lógica difusa.

Descriptores: Provisiones, Tratamiento Contable, Teoría Positiva de la Contabilidad, Lógica Difusa