

INTRODUCCIÓN

Los barcos no están hechos más que de tablas, los marineros no son más que hombres; hay ratas de tierra y ratas de agua; ladrones de tierra y ladrones de agua; quiero decir piratas. Además existe el peligro de las olas, de los vientos y de los arrecifes.

William Shakespeare – El mercader de Venecia

El proceso de armonización contable internacional se ha caracterizado por un crecimiento acelerado en la migración total o parcial de normas locales de contabilidad a estándares contables de aceptación global. Las naciones involucradas buscan aumentar la calidad de la información financiera reportada por las entidades que operan en sus jurisdicciones.

En este sentido, los estándares del International Accounting Standards Board (IASB) han sido los de mayor resonancia en el ámbito internacional. Por tal motivo, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, organismo competente para establecer el cuerpo de normas de aplicación en Venezuela, decidió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB, a través del Boletín de Aplicación VEN-NIF N° 0, de fecha 5 de abril de 2008.

El marco normativo del IASB (2016) se caracteriza, entre otros aspectos, por prescribir el tratamiento contable de cada una de las partidas que integran los estados financieros. Entre ellas, las provisiones han tomado un rol preponderante en la construcción de la arquitectura financiera de las entidades, en virtud del impacto que ocasiona su reconocimiento en los resultados empresariales.

Conviene precisar que la incorporación de las provisiones a los estados financieros de una entidad es un proceso altamente subjetivo e impreciso, cargado de juicios profesionales en cada una de las dimensiones del tratamiento contable: reconocimiento, medición y revelación.

En este sentido, la ciencia contable admite que, independientemente de la rigurosidad del marco normativo contable, la información financiera está interrelacionada con el comportamiento o acciones de los agentes (gerencia de la entidad).

En este orden de ideas, la presente investigación doctoral se plantea la fundamentación teórica de un modelo de indicadores difusos de conservadurismo en el control del comportamiento del agente ante el tratamiento contable de las provisiones, desde la teoría positiva de Watts y Zimmerman (1978).

Para alcanzar con éxito los objetivos planteados, este trabajo doctoral contiene ocho capítulos y un apartado para conclusiones y recomendaciones. Esta estructura se detalla a continuación:

- El primer capítulo titulado “El problema - El rol controlador del conservadurismo en el tratamiento contable de provisiones”, ofrece una descripción del fenómeno a estudiar, plantea un objetivo general y cinco específicos, así como se justifica y delimita la investigación, proporcionando simultáneamente los aportes del trabajo investigativo.
- El segundo capítulo titulado “antecedentes de la investigación”, hace un recorrido por investigaciones científicas previas, estratificadas en tres categorías a saber: a) Investigaciones que abordan el tratamiento contable de provisiones, b) Investigaciones que consideran la medición del conservadurismo contable, y c)

Investigaciones que desarrollan, para las ciencias contables, aplicaciones de inteligencia artificial.

- El tercer capítulo titulado “marco teórico de las provisiones”, expone las bases normativas y doctrinarias asociadas al constructo de provisiones, su presencia en los diferentes marcos regulatorios, la relación de las provisiones con otras partidas contables de naturaleza contingente y, los principios doctrinarios que albergan el reconocimiento de provisiones.
- El cuarto capítulo titulado “fundamentos epistemológicos de la teoría positiva de la contabilidad”, pone de manifiesto las bases y líneas de investigación de esta corriente del pensamiento contable, así como sus inicios y los trabajos de sus principales representantes, sin dejar de lado a los detractores de la teoría. Finaliza este apartado con la postura epistémica del investigador.
- El quinto capítulo titulado “fundamentos metodológicos de la investigación”, aborda la metodología que guió el proceso de construcción del conocimiento, incluyendo: Enfoque de la investigación, metodología, informantes clave, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.
- El sexto capítulo titulado “participación del agente en el tratamiento contable de las provisiones”, analiza en profundidad las disposiciones de la NIC 37 (IASB, 2016c) con el propósito de inferir los distintos juicios de valor que debe formular el agente en el reconocimiento, medición y revelación de una provisión contable.

- El séptimo capítulo titulado “instrumental con base en lógica difusa” describe los procedimientos matemáticos a realizar para la construcción del modelo de indicadores de conservadurismo para el tratamiento contable de provisiones. Este capítulo finaliza con la expresión matemática de los indicadores para la dimensión de reconocimiento, medición y revelación.
- El octavo capítulo titulado “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” aborda la redacción de los fundamentos teóricos del modelo, detallando: (a) delimitación teórica de las categorías, factores y/o condiciones (CFC); (b) objetivo general; (c) propósito; (d) alcance; (e) perfil de los fundamentos teóricos del modelo; (f) expresión matemática del modelo; (g) indicadores difusos de conservadurismo; (h) predicciones financieras.
- El último apartado está destinado a conclusiones y recomendaciones. Aquí se enuncian los resultados obtenidos en el recorrido por el acervo contable sobre provisiones, Teoría Positiva de la Contabilidad y lógica difusa, así como las implicaciones en la construcción del modelo.