



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

**“Revelación de la NIC 16 a través de variables categóricas. Un estudio en
empresas con mayor reputación corporativa”**

Autora: Lasluisa Ramon, Fernanda Nayely

Tutora: Dra. Valle Alvarez, Alexandra Tatiana, Ph.D.

Ambato – Ecuador

2025

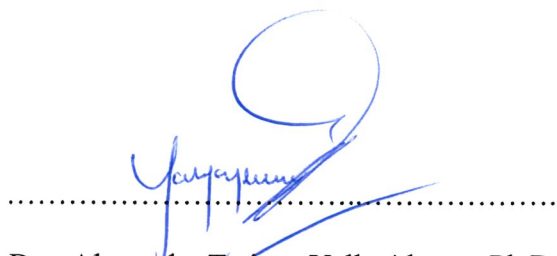
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Alexandra Tatiana Valle Alvarez Ph.D. con cédula de identidad No. 1802922938, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“REVELACIÓN DE LA NIC 16 A TRAVÉS DE VARIABLES CATEGÓRICAS. UN ESTUDIO EN EMPRESAS CON MAYOR REPUTACIÓN CORPORATIVA”**, desarrollado por Fernanda Nayely Lasluisa Ramon, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Instructivo del Reglamento para la Titulación de Grado, en la Universidad Técnica de Ambato.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Julio 2025

TUTORA



Dra. Alexandra Tatiana Valle Alvarez Ph.D.

C.I. 1802922938

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Fernanda Nayely Lasluisa Ramon con cédula de identidad No. 1850112911, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“REVELACIÓN DE LA NIC 16 A TRAVÉS DE VARIABLES CATEGÓRICAS. UN ESTUDIO EN EMPRESAS CON MAYOR REPUTACIÓN CORPORATIVA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Julio 2025

AUTORA



Fernanda Nayely Lasluisa Ramon
C.I. 1850112911

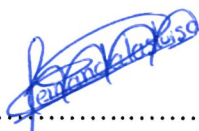
DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Proyecto de Investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Proyecto de Investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Proyecto de Investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Julio 2025

AUTORA



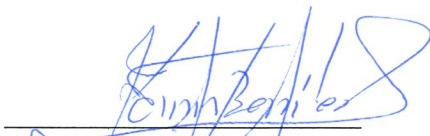
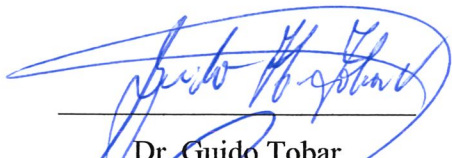
.....
Fernanda Nayely Lasluisa Ramon

C.I. 1850112911

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“REVELACIÓN DE LA NIC 16 A TRAVÉS DE VARIABLES CATEGÓRICAS. UN ESTUDIO EN EMPRESAS CON MAYOR REPUTACIÓN CORPORATIVA”**, elaborado por Fernanda Nayely Lasluisa Ramon, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Julio 2025


Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor Mg.
PRESIDENTE SUBROGANTE
Dr. Guido Tobar
MIEMBRO CALIFICADOR
Dra. Mary Cruz
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía constante por brindarme fortaleza en los momentos de dificultad y acompañarme en cada etapa de este proceso académicos.

A mis padres, Martha y Luis, por su apoyo, por ser un ejemplo de perseverancia, esfuerzo y lucha constante, gracias por estar conmigo y brindarme palabras de aliento durante toda mi vida.

A mi hermana Petra y mi amiga Daniela, por estar presentes en los momentos más complicados de la carrera, quiero agradecerles infinitamente por ser parte de este logro personal.

AGRADECIMIENTO

Agradezco la Universidad Técnica de Ambato y a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, por brindarme la oportunidad de ser parte de tan prestigiosa institución y ser el pilar para mi formación académica y profesional.

A mi tutora, Dra. Tatiana Valle por su guía académica y compartir su conocimiento y compromiso en cada revisión para llevar a cabo este trabajo de investigación.

A todos los docentes, que brindaron su conocimiento académico para fortalecer mi crecimiento profesional.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
A. PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	iii
DERECHOS DE AUTOR	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiii
ABSTRACT.....	xiv
B. CONTENIDOS	
CAPITULO I.....	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1 Descripción del problema.....	1
1.2 Justificación.....	3
1.2.1 Justificación teórica, metodológica (viabilidad) y práctica.....	3
1.2.2. Formulación del problema de investigación	4
1.3 Objetivos	4
1.3.1 Objetivo general	4
1.3.2 Objetivos específicos	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO	6

2.1 Revisión de literatura	6
2.1.1 Antecedentes investigativos	6
2.1.1.1 Implementación de las Normas internacionales de información financiera y su impacto en la calidad y transparencia de la información	6
2.1.1.2 Aplicación de la NIC 16: cumplimiento, sectores económicos y factores determinantes	7
2.1.1.3 Cumplimiento de las revelaciones de información por parte de las empresas.	8
2.1.2 Fundamentos teóricos.....	10
2.1.2.1 Teoría normativa y teoría de sistemas.....	10
2.1.2.2 Normas Internacionales de Información Financiera	12
2.1.2.3 Normas Internacionales de Contabilidad	14
2.1.2.4 Propiedad, planta y equipo.....	16
2.1.2.5 Revelación de información contable de acuerdo con la NIC 16.....	18
2.1.2.6 Notas a los estados financieros	20
2.1.2.7 Teorías relacionadas con la reputación corporativa de las empresas	20
2.1.2.8 Reputación corporativa en empresas grandes	21
2.1.2.9 Variables categóricas	26
2.2 Hipótesis (opcional) y/o preguntas de investigación.....	27
CAPÍTULO III.....	28
METODOLOGÍA	28
3.1 Recolección de la información	28
3.1.1 Población.....	28
3.1.2 Muestra.....	28
3.1.3 Fuentes secundarias.....	30
3.1.4 Técnicas.....	31
3.2 Instrumentos.....	31
3.2.1 Fichas de observación	31

3.3 Tratamiento de la información	33
3.4 Operacionalización de la o las variables	36
CAPÍTULO IV	39
RESULTADOS.....	39
4.1 Resultados y discusión	39
4.1.1 Análisis descriptivos del cumplimiento de los criterios de revelación	42
4.1.2 Descriptivos estadísticos de las variables categóricas	47
4.1.3 Índice de revelación de las empresas utilizando las variables categóricas	49
4.2 Verificación de la hipótesis	50
CAPÍTULO V.....	54
CONCLUSIONES.....	54
5.1 Conclusiones	54
5.2 Limitaciones del estudio	56
5.3 Futuras temáticas de investigación.....	56
 C. MATERIALES DE REFERENCIA	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	57

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla No. 1 Normas Internacionales de Información Financiera	14
Tabla No. 2 Información a revelar	18
Tabla No. 3 Características de la reputación empresarial	22
Tabla No. 4 Dimensiones y variables para la valoración de los expertos	25
Tabla No. 5 Muestra de estudio por empresas	29
Tabla No. 6 Ficha de observación de variable dependiente información a revelar de la NIC 16	32
Tabla No. 7 Ficha de observación de variables independientes (categóricas)	32
Tabla No. 8 Variable dependiente criterios revelación de la NIC 16	36
Tabla No. 9 Variables independientes.....	37
Tabla No. 10 Unidad de análisis	39
Tabla No. 11 Características comunes reveladas por las empresas	41
Tabla No. 12 Estadísticos descriptivos	48
Tabla No. 13 Coeficientes del modelo de regresión	50
Tabla No. 14 Panel de regresión lineal	51

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura No. 1 Modelo INPUT/OUTPUT	11
Figura No. 2 Modelo Input/Output aplicado a la generación de revelaciones contables.....	12
Figura No. 3 Estructura de la NIC 16	16
Figura No. 4 Elementos considerados propiedad, planta y equipo.....	17
Figura No. 5 Medición inicial de PPE	17
Figura No. 6 Modelos de medición posterior al reconocimiento de PPE	18
Figura No. 7 Definiciones de reputación corporativa.....	21
Figura No. 8 Variables para la conformación del ranking.....	23
Figura No. 9 Dimensiones consideradas en la encuesta a directivos.....	24
Figura No. 10 Variables independientes – categorías.....	26
Figura No. 11 Cumplimiento del párrafo 73 de la NIC 16	43
Figura No. 12 Cumplimiento del párrafo 74 de la NIC 16	44
Figura No. 13 Nivel de cumplimiento de la revelación de la NIC 16.....	44
Figura No. 14 Nivel de cumplimiento de las revelaciones de la NIC 16 por sectores	46
Figura No. 15 Nivel de cumplimiento agrupado por empresas	47

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “REVELACIÓN DE LA NIC 16 A TRAVÉS DE VARIABLES CATEGÓRICAS. UN ESTUDIO EN EMPRESAS CON MAYOR REPUTACIÓN CORPORATIVA”

AUTORA: Fernanda Nayely Lasluisa Ramon

TUTORA Dra. Alexandra Tatiana Valle Alvarez Ph.D.

FECHA: Julio 2025

RESUMEN EJECUTIVO

Esta investigación tiene como objetivo principal evaluar el índice de revelación de la NIC 16 a través de variables categóricas en las empresas con mayor reputación corporativa en el Ecuador en el año 2023. En particular, se buscó identificar cuáles variables tienen mayor influencia significativa en el nivel de cumplimiento de la normativa contable, con el fin de comprender los factores que impulsan la transparencia y la calidad de la información financiera divulgada por las empresas. Se desarrolló un modelo de regresión lineal en el que se estableció como variable dependiente el nivel de cumplimiento de la información a revelar de la NIC 16, mientras que las variables independientes incluyeron el sector, tamaño, antigüedad, firma de auditoría y rentabilidad. Por medio de los resultados obtenidos, se determinó que las entidades presentan un nivel de cumplimiento medio-alto con respecto a las exigencias de la norma. No obstante, se observó que el tamaño de la empresa es la variable que influye en las revelaciones de la información requerida por la NIC 16. Este hallazgo sugiere que las empresas con mayor tamaño son las que desempeñan un papel clave en el cumplimiento normativo y en la calidad de información financiera que presentan a sus usuarios.

PALABRAS DESCRIPTORAS: REVELACIÓN, NIC 16, CUMPLIMIENTO NORMATIVO, REPUTACIÓN CORPORATIVA, VARIABLES CATEGÓRICAS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “DISCLOSURE OF IAS 16 THROUGH CATEGORICAL VARIABLES: A STUDY OF COMPANIES WITH THE HIGHEST CORPORATE REPUTATION”

AUTHOR: Fernanda Nayely Lasluisa Ramon

TUTOR: Dra. Alexandra Tatiana Valle Alvarez Ph.D.

DATE: July 2025

ABSTRACT

This research aims to evaluate the disclosure index of IAS 16 through categorical variables in companies with the highest corporate reputation in Ecuador in the year 2023. Specifically, it seeks to identify which variables have a significant influence on the level of compliance with accounting standards, to understand the factors that drive transparency and the quality of financial information disclosed by companies. A linear regression model was developed, in which the dependent variable was the level of compliance with the disclosure requirements of IAS 16, while the independent variables included sector, company size, age, audit firm, and profitability. Based on the results obtained, it was determined that the entities show a medium-high level of compliance with the standard's requirements. However, it was observed that company size is the variable that most influences the disclosure of information required by IAS 16. This finding suggests that larger companies play a key role in regulatory compliance and in the quality of the financial information they present to their stakeholders.

KEYWORDS: DISCLOSURE, IAS 16, REGULATORY COMPLIANCE, CORPORATE REPUTATION, CATEGORICAL VARIABLES.

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Descripción del problema

En los últimos años, la normativa contable ha sufrido una etapa de transformación, originada en gran parte por la influencia de las empresas multinacionales, es por ello, que los entes reguladores han trabajado por la armonización global de las prácticas contables, siendo el IASB el líder de la promoción de esta armonización en diferentes mercados a nivel mundial (Palacios & Martínez, 2005).

Según Mutawaa & Hewaidy (2010) definen que gran cantidad de países a nivel global han implementado las NIC y NIIF con el fin de mejorar la calidad de información presentada en los reportes anuales corporativos. Para Católico et al. (2013) el (IASB) desarrolla una normativa contable para el tratamiento de los activos fijos conocidos como propiedad, planta y equipo reconocida como NIC 16 la cual establece las pautas principales de reconocimiento, medición, presentación y revelación de sus actividades por parte de las entidades económicas.

No obstante, estudios realizados en América Latina muestran que la mayoría de las empresas enfrentan dificultades para cumplir con ciertos criterios de revelación de la normativa del componente activos no corrientes, específicamente propiedad, planta y equipo evidenciando que un manejo inadecuado de su información puede generar riesgos materiales al presentar datos incompletos o incorrectos (Guevara et al., 2022). De igual forma en una investigación realizada en empresas industriales cotizadas en Colombia en muchos casos, las empresas se enfocan en cumplir solo en aspectos formales de la revelación contable sin reflejar las particularidades de cada entidad, lo que puede afectar la calidad de información (Católico et al., 2013).

Es importante destacar que las empresas no especifican de manera detallada en sus estados financieros si los importes registrados por concepto de propiedad, planta y

equipo corresponden a los activos totalmente depreciado. Tampoco mencionan si dichos bienes han sido comprometidos como garantía de algún pago o transacción, ni que circunstancias o bajo que motivos se dio el deterioro de estos activos generando incertidumbre en la interpretación de información (Salazar et al., 2022). Adicionalmente, las empresas deben exponer la situación financiera siendo específicos y recalando que no se presentan ciertos puntos de relevación para que el usuario externo comprenda la situación y no le genere desconocimiento (Guevara et al., 2022).

A nivel nacional, según datos de la Superintendencia de Compañías (2024) en Ecuador existen un alrededor de 155.000 empresas activas de las cuales el 16.488 presentan información financiera auditada, pero solo una parte se constituye como empresas grandes las cuales pertenecen a diferentes sectores como el comercio, la industria manufacturera, construcción, alimentación, automotriz, farmacéutico, entre otras. Algunas de las empresas grandes de estos sectores forman parte del ranking de empresas con mayor reputación corporativa, como se indica en el informe de Merco (2023).

Las revelaciones de información contable en empresas de distintos sectores económicos son fundamentales para el desarrollo de su razón social (Guevara et al., 2022). De la misma forma, si una empresa busca fortalecer su reputación corporativa a través de la transparencia de información, debe ir más allá del simple cumplimiento básico normativo, si no también debe compartir voluntariamente información de calidad para que sea útil, creíble y diferenciada a sus grupos de interés (Fontrodona & Muller, 2020).

En este contexto, se identifica un problema puntual conocer a ciencia cierta si las empresas más representativas por su buena reputación corporativa en Ecuador revelan de manera completa o precisa los parámetros establecidos en la información a revelar expuesta en la NIC 16 en función de variables categóricas como el sector, tamaño, la antigüedad, la firma auditora y la rentabilidad.

1.2 Justificación

1.2.1 Justificación teórica, metodológica (viabilidad) y práctica

La globalización económica ha facilitado el avance hacia una regulación contable internacional liderada por el IASB, lo que ha permitido una mayor homogeneidad en la presentación de los informes financieros a nivel mundial (Vargas & Peña, 2017). En este contexto, las empresas suelen estandarizar sus productos y servicios, así como su contabilidad, lo que ha implicado modificaciones o ajustes en la presentación de la información financiera para adherirse con las regulaciones de cada país (Burgos, 2007).

Según Ortiz et al. (2020) contar con información financiera de calidad es una base fundamental para tomar decisiones, puesto que la razonabilidad e interpretación es un principio de las normas internacionales de información financiera. Según Católico et al. (2013) afirma que es de suma importancia divulgar información para la toma de decisiones, reflejando la responsabilidad por parte de las empresas para fortalecer la confianza de sus grupos de interés.

En la investigación sobre el cumplimiento de las revelaciones en el mercado integrado latinoamericano han demostrado que las corporaciones abordan aspectos generales que se exponen en los estados financieros y notas explicativas, así mismo la información divulgada es incompleta u omitida, lo cual en ocasiones dificulta la comprensión de la información para aquellos que necesitan hacer uso de esta (Guevara et al., 2022).

Además, otra investigación realizada por Ferreira & Alves (2015) sobre el cumplimiento de la NIC 16 en empresas en Euronext Lisboa aporta al conocimiento teórico al estudiar el cumplimiento y el nivel de revelación de la NIC 16 y su relación con factores corporativos donde se concluye que las empresas grandes son las que revelan mayor grado de cumplimiento. A pesar de haber transcurrido más de diez años desde la convergencia contable en Ecuador, las empresas consideradas grandes aún no aplican completamente lo establecido en la NIC 16, lo que evidencia vacíos en la práctica contable y en la revelación de información financiera relevante (García et al.,

2023). Lo que refuerza la necesidad de analizar este fenómeno en el contexto ecuatoriano y bajo variables categóricas similares.

Teniendo en cuenta la literatura presentada, la investigación se apoya en fundamentos de teóricos como: la teoría de sistemas, la teoría de la agencia, la teoría del señalamiento explica por qué las empresas deciden revelar o no determinada información contable. Adoptando un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo y correlacional, debido a que busca calcular el índice de revelación en cuanto al cumplimiento de las revelaciones exigidas por la NIC 16. Por ese motivo se seleccionaron las empresas con alta reputación corporativa debido a que estas organizaciones se preocupan por construir una reputación corporativa sólida debido a que es el eje fundamental en la continuidad de sus operaciones, lo que les permite generar múltiples ventajas competitivas (Gómez et al., 2022). Este enfoque permite relacionar si la reputación está involucrada en la revelación de activos no corrientes, siendo un criterio clave que aporta valor en la investigación.

Mediante la investigación, se intenta aportar evidencia empírica sobre la revelación de información contable respecto a la propiedad, planta y equipo revelada por las empresas ecuatorianas con mayor reputación corporativa, estos resultados podrán ser usados por auditores, contadores, stakeholders y otros grupos de interés que requieren de información financiera explicativa.

1.2.2. Formulación del problema de investigación

¿Cuál es el índice de revelación de los criterios de la NIC 16 en las empresas con mayor reputación corporativa en Ecuador en el año 2023?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Evaluar el índice de revelación de la NIC 16 a través de variables categóricas en las empresas con mayor reputación corporativa en el Ecuador en el año 2023.

1.3.2 Objetivos específicos

Extraer información financiera de las empresas con mayor reputación corporativa que cumplen con los criterios y lineamientos de NIC 16 para el año 2023.

Determinar el nivel de cumplimiento en la revelación de información de la NIC 16 por parte de las empresas estudiadas.

Calcular el índice de revelación de NIC 16 en las empresas considerando variables categóricas: sector, tamaño, antigüedad, rentabilidad y firma de auditoría.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Revisión de literatura

2.1.1 Antecedentes investigativos

2.1.1.1 Implementación de las Normas internacionales de información financiera y su impacto en la calidad y transparencia de la información

La aplicación de la normativa contable produce impactos positivos en la información revelada por las empresas, dado que resalta aclaraciones importantes sobre la gestión de su negocio (Yáñez et al., 2010). En el caso chileno, dichos autores concluyen que la adopción de las IFRS por parte de las compañías chilenas ha facilitado el uso de un lenguaje financiero universal, lo que mejora la comprensión de la información permitiendo acceder con mayor facilidad a los mercados internacionales gracias a la estandarización de sus reportes financieros.

Por su parte, el estudio de Cardona et al. (2019) examina los efectos de la adopción de las IFRS en la calidad de información financiera en empresas cotizadas en América Latina y el Caribe durante el periodo 2006-2016. Los resultados indican que en los primeros años de la implementación de la normativa se produjo una disminución en la calidad contable debido a una mayor manipulación de resultados, lo que redujo la utilidad de la información para los inversionistas. No obstante, al ampliar el análisis en varios años, se observa una leve mejora en la calidad de información.

De la misma forma, el trabajo académico de Cardona (2018) , investiga como la adopción de las IFRS afecta la calidad de la información financiera en empresas de América Latina y el Cribre entre 2006-2014. Los hallazgos sugieren que tras la implementación de las normas hubo una reducción en la manipulación de los resultados lo que implica una mejora en la calidad, sin embargo, esta mejora varía según el contexto de cada país y factores como la auditoria realizadas por firmas y los flujos de efectivo positivos.

Sin embargo, en el estudio de Mongrut & Winkelried (2019) se concluye que la adopción de las IFRS en empresas no es suficiente para lograr una mayor transparencia de información, se evidencian efectos negativos como mayor opacidad y menor calidad de auditoría. Así, los autores concluyen que la transparencia efectiva requiere de auditorías de calidad y buenas prácticas de gobierno.

Por el contrario, el estudio realizado por Católico et al. (2019) quienes investigaron la incidencia de las NIIF en empresas de la bolsa de valores colombiana evidencian que gracias a la adopción de las NIIF se ha incrementado la calidad de la información financiera y la reducción de incongruencia en los informes financieros. En la misma corriente la investigación de Cantillo & Rivero (2019) sobre la calidad de información contable define que la implementación de las NIIF busca mejorar la calidad contable, aunque su aplicación puede variar según el enfoque y el entorno legal y económico.

Según Pacheco & Peña (2011) la adopción de la normativa contable NIC evidencia un cumplimiento de criterios homogéneo debido a que las empresas presentan anexos con notas explicativas con información referente a sus activos.

2.1.1.2 Aplicación de la NIC 16: cumplimiento, sectores económicos y factores determinantes

De acuerdo con la investigación sobre la NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador, la información financiera que se revela por parte de las empresas es el resultado de los sucesos económicos que han experimentado las compañías durante cierto tiempo o periodo (Arias et al., 2018).

En un trabajo elaborado en empresas ecuatorianas del sector comercial concluye que varias de las entidades no cumplen de forma completa ciertos aspectos mencionados en la NIC 16, tales como la medición del costo inicial, revaluaciones, el tratamiento o consideraciones de la depreciación, la determinación de valores residuales, consolidación de los activos y la base empleada en su medición (García et al., 2023).

En contraste, un estudio sobre la aplicación la NIC 16 en empresas del ámbito de la salud realizado por Vera et al. (2024) deduce que gran número de las empresas consideradas para la investigación presentan buena práctica en la gestión de sus activos fijos, pero que sigue existiendo criterios que se pueden mejorar o poner énfasis para fortalecer la confiabilidad y utilidad de reportes financieros.

De manera similar, Rambay & Sánchez (2024) afirman que las empresas en sector de la construcción en Ecuador aplican de manera correcta los criterios de revelación de la NIC 16, lo que refleja un grado más alto de cumplimiento normativo.

Así mismo, en un trabajo realizado por Correa & Quispe (2024) sobre factores que determinan el cumplimiento de la NIC señala que el sector al que pertenece una empresa puede ser un factor clave en el nivel de revelación, dado que una mayor transparencia contribuye a mejorar su reputación corporativa. Del mismo modo, la inversión en propiedad, planta y equipo también influye, pues las empresas con una significativa inversión en activos fijos tienden a presentar un alto grado de cumplimiento con los criterios establecidos en la NIC 16.

2.1.1.3 Cumplimiento de las revelaciones de información por parte de las empresas

Ante una sociedad en constante demanda de información financiera de alta calidad, las empresas utilizan las revelaciones como una herramienta primordial para brindar información por medio de las notas en los estados financieros (Vásquez & Mora, 2016). Además, de acuerdo con Cristiano (2023) enfatizar en la divulgación de información en los estados financieros constituye un componente esencial de los informes de propósito general, dado que su cumplimiento ayuda a generar opiniones diversas de los usuarios.

A partir del trabajo investigativo de Choi et al. (1999) sobre la información financiera como clave para el desarrollo de mercados financieros expone que una empresa que mejora la calidad de su revelación genera mayor confianza en sus datos lo que fortalece

los juicios emitidos sobre su desempeño por parte de personas interesadas. Con base en la investigación de Cantillo & Rivero (2019) sobre la calidad de información contable también define que el sistema de información es fundamental por lo que debe cumplir con varios criterios necesarios los cuales son: disponibilidad, ser suficiente y pertinente para que los usuarios tomen decisiones.

Del mismo modo, la investigación realizada en empresas mexicanas sobre determinantes de revelación, evidencia hallazgos sobre ciertos factores como la firma encargada de auditar los estados financieros y el tamaño empresarial son las que distinguen a las empresas con un mayor nivel de revelación. Por otro lado, en el mismo estudio se muestra que los aspectos como el nivel de sostenibilidad y el gobierno corporativo no tienen influencia en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en las normas contables (Vásquez & Mora, 2016).

Surgen trabajos de investigaciones como el de Savitri et al. (2019) en el cual expresa que varios factores pueden influir en la presentación oportuna de información financiera de los cuales se considera la rentabilidad, el tamaño de la empresa, la firma de auditoría. Así mismo, en el mismo artículo se expresa que las empresas ya sean grandes o pequeñas tiene la responsabilidad de divulgar información financiera clara y oportuna sobre su situación económica, de igual forma, señala que la firma de auditoría puede ejercer influencia en la puntualidad con la que se presentan los estados financieros.

De igual forma, investigaciones recientes en universidades públicas de Colombia han analizado la evolución de la revelación contable en la misma se concluye que enfatizar en las revelaciones de información en los estados financieros es una parte integral de los informes de propósito general, debido a que su cumplimiento ayuda a generar opiniones diversas en los usuarios (Cristiano, 2023).

Por su parte, en el trabajo de Guevara et al. (2022) sobre el cumplimiento de las revelaciones de propiedad, planta y equipo concluye que las revelaciones proporcionan información económica y financiera explicativa y detallada sobre aspectos de interés

como políticas contables, métodos aplicados y estimaciones realizadas por parte de las empresas con el fin de brindar mayor transparencia.

En la misma línea, según Hernández (2019) en su investigación sobre el papel de la firma de auditoría y desempeño de empresas cotizadas, define que el tamaño y la firma auditora son cruciales para revelar la información en los documentos presentados por una empresa. Del mismo modo, la antigüedad y rentabilidad de una empresa de igual forma pueden ser factores determinantes en cuanto a la revelación en el componente propiedad, planta y equipo (Hernández & Núñez, 2020).

2.1.2 Fundamentos teóricos

2.1.2.1 Teoría normativa y teoría de sistemas

Las teorías normativas establecen como se debería realizar una práctica incluso si esto implica apartarse de lo que normalmente se hace, este tipo de teoría surge cuando el investigador adopta ciertos estándares, normas u objetivos como referencia para indicar lo que la práctica contable debería lograr (Deegan, 2014).

Según Patty et al. (2021) citando a Ghazali & Chariri (2007), define que la teoría normativa tiene como base proporcionar directrices sobre lo que debería hacerse, basada en juicios de valor y razonamientos deductivos. De igual forma, citando a Suwarjono (2005), indica que la teoría contable normativa tiene como fin explicar por qué ciertos enfoques contables son más adecuados o eficaces que otros para cumplir con metas determinadas, es subjetiva debido a que involucra la valoración de los beneficios y riesgos asociados a las prácticas contables.

A partir de la definición de la teoría normativa, se puede relacionar como las empresas optan por seguir las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales estandarizan la forma en que se presenta la información financiera, independientemente del sector o actividad económica de la empresa.

Teoría general de sistemas, propuesta por Ludwing von Bertalanffy (1901-1972), constituye un mecanismo de integración entre disciplinas y al mismo una herramienta para la formación y preparación científica (Arnold & Osorio, 1998), La teoría general de sistemas (TGS) facilita la identificación de principios generales y modelos aplicables a distintos tipos de sistemas, sin importar su naturaleza, la fuerza con la que actúan o las relaciones entre sus elementos, también incluye el concepto de isomorfismo, permitiendo que los modelos actúen entre sí sin recurrir a comparaciones forzadas (Ramírez, 2014).

La teoría de sistemas trasciende el campo biológico y tiene aplicación en diversas disciplinas como la sociología, el derecho, la economía, la ciencia política y la administración, estas disciplinas usan este enfoque para estudiar el comportamiento de la sociedad y sus integrantes (Vázquez, 2023). En este marco, se incorpora el modelo de input/output que concibe a los sistemas como procesadores de entradas y salidas (Arnold & Osorio, 1998).

Figura No. 1

Modelo INPUT/OUTPUT



Nota: La figura muestra el modelo input/output relacionado con los sistemas. Fuente: Elaboración en base a la información de la investigación de Arnold & Osorio (1998).

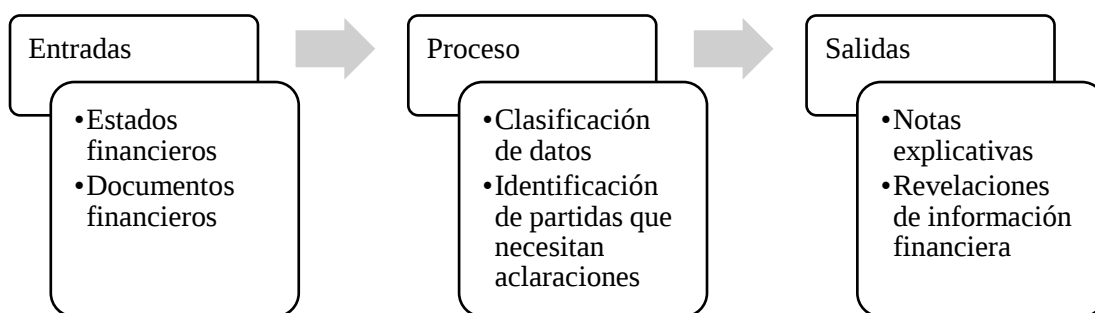
Esta teoría resulta útil para la investigación gracias a que permite explicar el sistema que utilizan las empresas para elaborar sus estados financieros y la información contable que presenta, a través del procesamiento de registros y datos económicos, dando como resultados las revelaciones presentadas en las notas explicativas, las cuales constituyen el objeto central del estudio. Además, el modelo antes mencionado facilita la comprensión de como la calidad y el contenido de la información revelada

depende directamente de los insumos económicos y marco normativo que los transforma.

De acuerdo con Horngren et al. (2010) el proceso contable se percibe como un ciclo que comienza con la recolección de información, continuando con su procesamiento y concluyendo con la emisión de información valiosa para la toma de decisiones. Adaptando este concepto en la siguiente figura.

Figura No. 2

Modelo Input/Output aplicado a la generación de revelaciones contables



Nota: La figura expone el modelo input/output relacionado con procesamiento de la información de las empresas.
Fuente: Elaboración en base a lo expuesto por Horngren et al. (2010).

2.1.2.2 Normas Internacionales de Información Financiera

El (IASB) Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2025) es un grupo independiente de expertos que poseen una combinación adecuada de experiencia práctica en el establecimiento de normas contables, así como la preparación, auditoría y uso de informes financieros e información contable. Estos expertos son los encargados de desarrollar y publicar las Normas de Contabilidad (NIIF), incluidas la norma de contabilidad para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para las Pymes). Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen principios para presentar estados financieros comparables definiendo su estructura y el contenido mínimo requerido (IFRS Foundation, 2025).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de lineamientos contables que establecen las bases para la presentación y preparación de los estados financieros de las empresas. Su principal importancia radica en que facilita la comparabilidad y transparencia de la información financiera a nivel global, lo que resulta fundamental para la toma de decisiones de inversionistas, analistas y otros usuarios interesados en la situación económica de las organizaciones (Herrera et al., 2024). Asimismo, las NIIF pueden definirse como un grupo de reglas o criterios que establecen qué información debe estar incluida en los estados financieros de una empresa y cómo debe registrarse para facilitar su análisis e interpretación (Parra et al., 2023). A continuación, se detallan las 19 NIIF emitidas por el IASB.

Tabla No. 1*Normas Internacionales de Información Financiera*

#	Nombre	Emitido
	Adopción por primera vez de las Normas Financieras	2008*
NIIF 1	Internacionales	
NIIF 2	Pago basado en acciones	2004
NIIF 3	Combinaciones de negocios	2008*
NIIF 4	Contratos de seguro	2004
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones	2004
NIIF 5	discontinuas	
NIIF 6	Exploración y evaluación de activos minerales	2004
NIIF 7	Instrumentos financieros: información a revelar	2005
NIIF 8	Segmentos operativos	2006
NIIF 9	Instrumentos financieros	2013*
NIIF 10	Estados financieros consolidados	2011
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	2011
NIIF 12	Divulgación de intereses en otras entidades	2011
NIIF 13	Medición del valor razonable	2011
NIIF 14	Cuentas de aplazamiento regulatorio	2014
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	2014
NIIF 16	Arrendamientos	2016
NIIF 17	Contratos de seguro	2017
NIIF 18	Presentación y revelaciones en los estados financieros	2024
NIIF 19	Filiales sin rendición de cuentas pública: Divulgaciones	2024

Nota: La tabla muestra las normas contables NIIF la versión más reciente el año de publicación las fechas con * indican que se realizó una reedición en la norma: Fuente: Deloitte (2025).

2.1.2.3 Normas Internacionales de Contabilidad

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2025) se fundó en 1973 por medio de un acuerdo entre organizaciones de contabilidad de Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos, Francia, Japón, México, Países Bajos, Reino Unido e Irlanda, este comité emitido las Normas, Interpretaciones, Marco Conceptual que fueron

adoptadas por varias empresas. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) forman parte del conjunto de estándares contables conocidos como IFRS, emitidos por el International Accounting Standard Boards (IASB). Esta norma tiene como propósito establecer lineamientos que regulen la presentación de la información en los estados financieros de las empresas, con el fin de reflejar fielmente la esencia económica de las operaciones realizadas por las empresas (Burgos, 2007). Las NIC se dividen en 41 cada una con diferente denominación y enfocada a diferentes ámbitos, es por ello que a continuación se define la NIC 16 la cual es el objetivo de estudio.

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo con la NIC 16, su finalidad es determinar el tratamiento contable adecuado de la propiedad, planta y equipo que posea la empresa, de manera que los destinatarios de los estados financieros puedan conocer con claridad la inversión realizada en este componente por parte de la empresa. Además, la norma ayuda a la contabilización de los activos, la determinación de su importe y los cargos de depreciación y pérdidas por deterioro entre otros aspectos (IFRS Foundation, 2025).

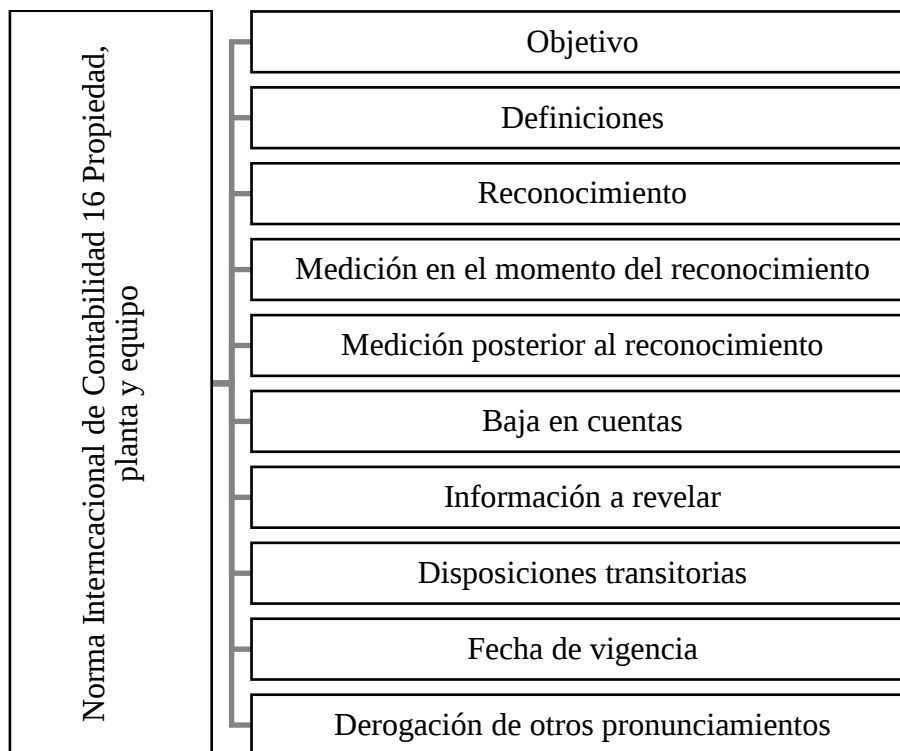
La NIC 16 proporciona una guía técnica para el registro contable de los activos fijos de una empresa especificando su finalidad, su aplicación incluyendo términos técnicos que son relevantes para su comprensión (Chávez et al., 2018).

Estructura de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo

NIC 16 Propiedad, planta y equipo presenta una estructura clara que permite el tratamiento contable de este activo, esta norma es importante para asegurar que la información presentada por las empresas refleje de manera oportuna las cifras y uso de los bienes en las operaciones de una empresa. Posteriormente, se detalla como esta estructura la normativa contable.

Figura No. 3

Estructura de la NIC 16



Nota: La figura muestra la estructura completa de la NIC 16. Fuente: IFRS Foundation (2025).

2.1.2.4 Propiedad, Planta y Equipo

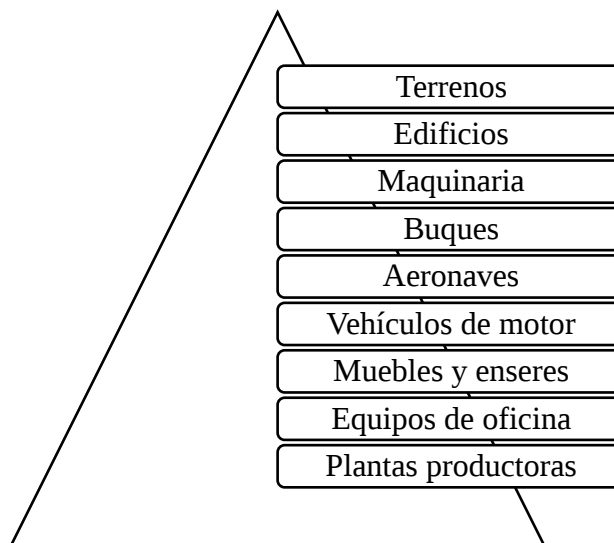
La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que posee una empresa para su uso en la elaboración de bienes y servicios, para arrendar a terceros o para fines administrativos cuya vida útil sea superior a un periodo, es decir, un año (IFRS Foundation, 2025).

Según Parra et al. (2023) e entiende por propiedad, planta y equipo al grupo de activos sean tangibles o intangibles que una empresa hace uso para llevar a cabo su actividad económica o en la producción de bienes y servicios.

De acuerdo con la IFRS Foundation (2025) párrafo 13 de la NIC 16 los elementos que conforman el componente propiedad, planta y equipo son un grupo de activos que tiene características parecidas y cumplen con funciones similares en una entidad. En este sentido, se representa en la siguiente figura de ejemplos de estos activos.

Figura No. 4

Elementos considerados propiedad, planta y equipo



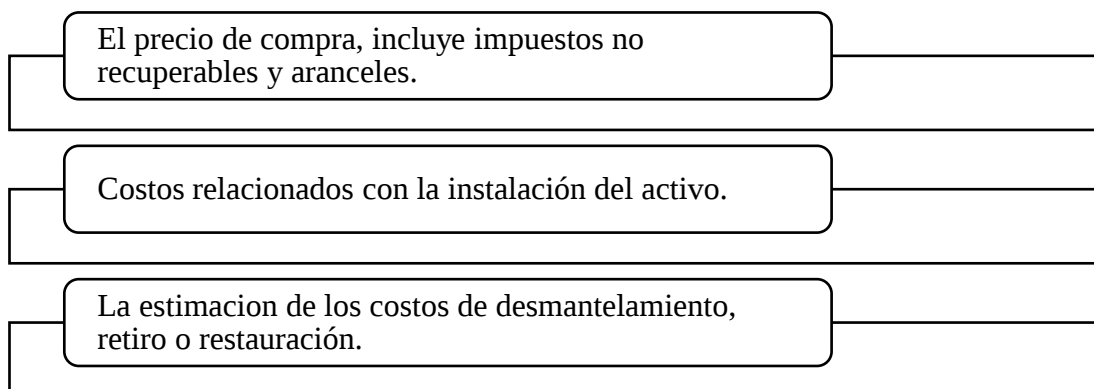
Nota: La figura muestra los elementos de propiedad, planta y equipo. Fuente: IFRS Foundation (2025).

Reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo

Para reconocer a un activo como Propiedad, planta y equipo se debe considerar los siguientes criterios: que la empresa obtenga beneficios económicos futuros del activo y que se pueda medir con fiabilidad. Un elemento de propiedad, planta y equipo que cumplan con los requisitos de reconocimiento se valorara por su costo el cual incluye:

Figura No. 5

Medición inicial de PPE



Nota: La figura muestra los criterios de medición inicial de los activos. Fuente: IFRS Foundation (2025).

Las empresas deben elegir un modelo contable para valorar los activos después de su reconocimiento inicial entre el modelo del costo o el modelo de revaluación, este modelo será aplicada a todos los activos de la misma clase.

Figura No. 6

Modelos de medición posterior al reconocimiento de PPE

Modelo del Costo	Modelo de revaluación
Se medirá su costo inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.	Consiste en medir el valor razonable al momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Nota: La figura muestra los modelos de medición posterior al reconocimiento. Fuente: IFRS Foundation (2025).

2.1.2.5 Revelación de información contable de acuerdo con la NIC 16

La información que se revela en las notas a los estados financieros debe estar estructurada de acuerdo con los lineamientos planteados en la información a revelar expuesta en la NIC 16 en los párrafos 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79. Por consiguiente se presenta una gráfica con el contenido expresado en estos párrafos.

Tabla No. 2

Información a revelar

Párrafos	Información a revelar
	Bases de medición.
	Métodos de depreciación.
	Las vidas útiles o tasas depreciación empleadas.
73	El importe bruto y la depreciación acumulada.
	Una conciliación de valores al inicio y final del periodo describiendo: los activos para la venta, adquisiciones, las revaluaciones, las pérdidas por deterioro, depreciación, las diferencias netas de cambio, otros cambios.

Párrafos	Información a revelar
74	Importe de bienes como garantías de cumplimiento de obligaciones.
	El importe de desembolsos.
	El importe de compromisos de adquirentes de los bienes.
75	La depreciación del periodo, reconocido en el resultado de periodo como parte del costo de otros activos.
	La depreciación acumulada al término del periodo.
	Información respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:
76	Valores residuales.
	Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación.
	Vidas útiles.
	Métodos de depreciación.
	Información sobre elementos revaluados, además de la información a revelar por la NIIF 13.
77	Fecha efectiva de la revaluación.
	Los servicios de un tasador independiente.
	El importe en libros al que se habría reconocido según el modelo del costo.
	El superávit de revaluación indicando los movimientos del periodo.
	La entidad revelará información sobre las partidas de propiedades, planta y equipo que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor, además de la información antes mencionada.
78	El importe en libros de equipo temporalmente fuera de servicio.
	El importe en libros de propiedades, planta y equipo totalmente depreciados, pero están en uso.
	El importe en libros de las propiedades, planta y equipo no clasificados como mantenidos para la venta.
79	Cuando se utiliza el modelo del costo y el valor razonable es diferente de su importe en libros.

Nota: La tabla presenta la información a revelar de acuerdo con la NIC 16. Fuente: IFRS Foundation (2025).

2.1.2.6 Notas a los estados financieros

Según la NIC 1 en el párrafo 112 las notas deben presentar información sobre la elaboración de los estados financieros y las políticas contables, además de divulgar información requerida por las NIIF que no se hayan expuesto en otras secciones de los estados y proporcionar datos adicionales para la comprensión de los mismo (IFRS Foundation, 2025).

Las notas a los estados financieros constituyen explicaciones que complementan el contenido exhibido en los valores presentados por los estados financieros, permitiendo relevar información sobre la organización acerca de sus transacciones o eventos que tienen influencia en su situación económica (CONAC, 2022), en estas notas explicativas se representa la difusión de cierta información que no está reflejada de manera directa y son de vital importancia para agentes externos que desean tener una base clara y objetiva para la toma de decisiones (Elizalde, 2019).

2.1.2.7 Teorías relacionadas con la reputación corporativa de las empresas

La teoría de agencia parte del supuesto de que los individuos (principal-agente) actúan bajo su interés propio (Jensen & Meckling, 1976). En este sentido, la teoría de la agencia es primordial para entender la dinámica de las grandes empresas que son las más propensas a revelar gran cantidad de información tanto obligatoria como voluntaria a los usuarios, con el fin de facilitar la toma de decisiones de inversión (Ahmed & Courtis, 1999).

Por su lado, la teoría de señalamiento expuesta por Spencer (1973) se refiere al proceso por el cual los agentes con más información privilegian envían señales al mercado para reducir la asimetría de información. En este sentido, la reputación corporativa se la reconoce como una señal creíble de calidad y transparencia en su información financiera revelada al público de interés. Así mismo, la teoría de información aplicada en el ámbito empresarial estudia la creación, manejo y transmisión de datos entre distintos agentes dentro de un medio o mercado (Martínez & Olmedo, 2010).

En conjunto, estas teorías permiten sustentar que variables categóricas como el tamaño, la antigüedad, la rentabilidad o la firma de auditoría pueden influir significativamente en el nivel de relación de la NIC 16 en la información financiera expuesta por las empresas con mayor reputación corporativa.

2.1.2.8 Reputación corporativa en empresas grandes

Para comprender de manera satisfactoria a lo que se refiere a la reputación corporativa de una empresa se debe entender lo que significa por lo tanto en la siguiente gráfica se evidencia varias definiciones de diferentes autores sobre lo que consideran reputación corporativa de una empresa.

Figura No. 7

Definiciones de reputación corporativa

Definiciones de reputación corporativa

Según Fombrun (1996) define la reputación como la percepción global sobre la capacidad de una empresa para cumplir las expectativas de los grupos de interés con los que se relaciona.

Según Post & Griffin (1997) La reputación corporativa se construye como un conjunto integrado de opiniones, percepciones y actitudes provenientes de diferentes agentes externos con los que interactúa una entidad.

La reputación de una empresa se construye a partir de una serie de factores entre ellos la calidad de productos y servicios, la eficiencia de su gestión, su desempeño y su posición de liderazgo en comparación a otras compañías de su entorno económico (Arbelo & Pérez, 2001)

Nota: La figura plasma la definición de varios autores sobre reputación corporativa: Fuente: Martínez & Olmedo (2010).

Principales características de la reputación corporativa

A continuación, se delimita el concepto de las principales características de la reputación expuestas en la investigación de Martín & Navas (2006).

Tabla No. 3

Características de la reputación empresarial

Características	Concepto
Multidimensional	La reputación no depende únicamente de un solo factor sino de múltiples elementos sociales y estratégicos en los cuales se requiere recursos, capacidades y la colaboración de distintos actores.
Lento proceso de acumulación	Refleja la complejidad en la que invierten una serie de factores a lo largo del tiempo en circunstancias únicas.
Proceso social complejo	Proceso de cimentación de la reputación empresarial.
Carácter táctico	Evidencia lo subjetivo de la reputación empresarial siendo el resultado de las percepciones de diferentes agentes.
Circunstancias históricas únicas	Es la consecuencia de una reunión de historias concretas que fortalecieron a la reputación que son únicas e irremplazables.
Difícil de manipular por parte de la propia empresa.	Es el resultado de las características anteriores, debido a que es complicada modificar la reputación empresarial por parte de la misma empresa.

Nota: En la tabla se expone algunos conceptos sobre las características de la reputación empresarial expuestos en la investigación de Martín & Navas (2006).

Dimensiones de medición de la reputación corporativa en empresas grandes según MERCO.

El Monitor Empresarial de Reputación Corporativa (MERCO) es una herramienta reconocida que permite evaluar la reputación de las empresas mediante metodologías estructuradas. Para ello, cuenta con seis monitores especializados que analizan distintos ámbitos empresariales: Merco Empresas; Merco Lideres; Merco Marcas Financieras; Merco Sociedad, Merco Talento y Empresas con mayor Responsabilidad y mejor Gobierno Corporativo.

La conformación de las empresas que pertenecen al ranking con mejor reputación corporativa en Ecuador son evaluadas por las diferentes las facetas que conforman el ranking de las empresas son las siguientes:

Figura No. 8

Variables para la conformación del ranking



Nota: La figura identifica las variables para establecer el ranking de las empresas. Fuente: Merco (2024).

La evaluación se realiza a partir de un cuestionario aplicados a los directivos de compañías grandes. Este instrumento incluye preguntas orientadas a valorar múltiples dimensiones siguiendo las presentadas en la siguiente figura.

Figura No. 9

Dimensiones consideradas en la encuesta a directivos

Resultados económicos-financieros
Calidad de oferta comercial
Talento
Ética y responsabilidad corporativa
Dimensión internacional de la empresa
Innovación

Nota: La figura muestra las dimensiones valoradas en el cuestionario enviado a los directivos de las empresas grandes en Ecuador. Fuente: Merco (2024).

Siguiendo con la evaluación de expertos se aplica de igual forma un cuestionario que abarca una serie de variables especializadas a diferentes ámbitos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Tabla No. 4

Dimensiones y variables para la valoración de los expertos

Grupo de Expertos	Dimensión Merco	Variable evaluada
Analistas financieros	Resultados Económico- Financiero	Beneficios a corto y largo plazo.
		Estrategia Empresarial
		Gobierno corporativo
		Sostenibilidad
ONG	Ética Responsabilidad Corporativa	Credibilidad y calidad de gestión
		Calidad producto-servicio.
		y
		Respeto a los derechos consumidor.
Analistas en sistemas de gestión	Calidad de oferta comercial	Calidad producto-servicio.
		Respeto a los derechos consumidor.
		Transparencia informativa.
		Eficacia en la comunicación corporativa.
Analistas ambientales	Ética y responsabilidad corporativa	Estrategia empresarial.
		Equipo directivo.
		Calidad de la gestión empresarial.
		Innovación.
Catedráticos, profesores de universidades especializados en el área de empresa	Dirección y gestión	Marca empleadora.
		Estrategia competitiva.

Nota: La tabla presenta información que abarca el cuestionario que realizan los expertos en diferentes dimensiones con sus respectivas variables de acuerdo con Merco (2024).

2.1.2.9 Variables categóricas

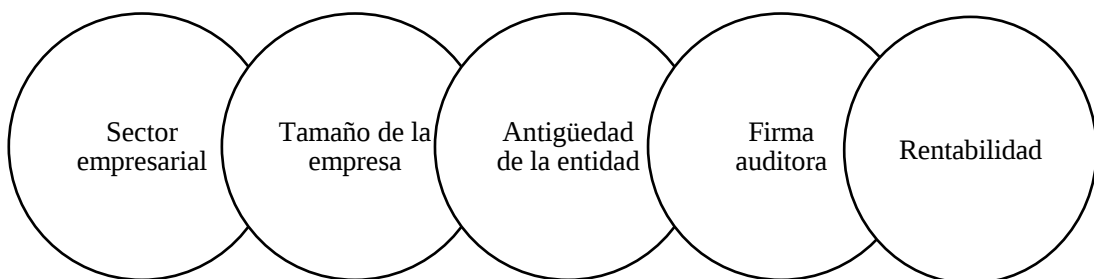
Por lo que, al analizar varias ideas exhibidas por múltiples autores mencionados anteriormente en diferentes investigaciones, artículos y trabajos, se definen algunas pautas consideradas variables independientes. Las variables independientes son aquellas que el investigador puede manipular o ajustar para explicar cómo esta influye en lo que se está investigando; además, son indispensables para comprender los efectos que produce en la variable dependiente (Espinoza, 2018).

Para referencia se considera las variables expuestas en el artículo de análisis de revelación en la Bolsa de valores de Perú en el cual se dimensiona que las siguientes variables pueden relacionarse con el nivel de divulgación financiera que poseen las empresas siendo estas: el sector empresarial, inversión de propiedad, planta y equipo, el tamaño de la empresa, la antigüedad de la entidad, firma auditora y la rentabilidad (Hernández & Núñez, 2020).

Por lo tanto, para la investigación se consideran las variables representadas en la tabla que serán de gran utilidad para realizar el cálculo del índice de revelación de información financiera que abarca el rubro de propiedad, planta y equipo.

Figura No. 10

Variables independientes – categorías



Nota: La gráfica muestra las variables independientes consideradas para la investigación. Fuente: Hernández & Núñez (2020).

2.2 Hipótesis (opcional) y/o preguntas de investigación

Por lo expuesto anteriormente se plantea las siguientes hipótesis:

H1: El sector al que pertenecen las empresas es determinante en la revelación de información de acuerdo con los criterios de la NIC 16.

H2: El tamaño de las empresas con mejor puntuación corporativa influye en la revelación de información con respecto a los criterios de la NIC 16.

H3: La antigüedad de las empresas es concluyente en la revelación de información de acuerdo con los criterios de la NIC 16.

H4: La firma de auditoría es determinante para la revelación de información de la NIC 16.

H5: La rentabilidad de las empresas es influyente para la revelación de información de la NIC 16.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Recolección de la información

3.1.1 Población

En un trabajo académico, la población se refiere al conjunto de elementos claramente definidos, precisos y accesibles que pueden ser objeto de análisis. Entre los elementos considerados pueden ser: animales, expedientes, personas, empresas, entre otras (J. Arias et al., 2016). Por este motivo, se ha optado por utilizar información financiera de las empresas que ostentan puntuaciones altas en cuanto a reputación corporativa en el Ecuador. Este grupo de empresas está formado por un total de 100 empresas de categoría grande en el Ecuador, distribuidas en diferentes sectores económicos. Los datos serán obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, específicamente de la información publicada en este portal por las empresas. La información recopilada será de gran utilidad en el desarrollo de la investigación.

3.1.2 Muestra

La muestra debe tener elementos similares entre sí y que representen de mejor manera a la población, siguiendo con los lineamientos considerados en el estudio (J. Arias et al., 2016). Es importante seleccionar el tamaño de la muestra adecuada (López, 2004). Además, la muestra debe ser la suficientemente representativa para que de esa manera se pueda validar el estudio (Henríquez & Zepeda, 2004).

Para el análisis de las 100 empresas con mayor reputación corporativa, se considerará aquellas que obligatoriamente utilizan la NIC 16 para la medición de PPE, que hayan presentado documentos financieros en el periodo 2023 que se encuentren dentro de la selección sectorial realizada por el Monitor empresarial de reputación corporativa (MERCOC), siendo 40 empresas las que comparten estas características. Bajo estas consideraciones se empleó el muestreo no aleatorio y no probabilístico, es decir, un

muestreo a conveniencia de acuerdo con el criterio y requerimientos de la investigación.

Tabla No. 5

Muestra de estudio por empresas

Sector	N°	Empresa	Ranking
Alimentación	1	Nestlé	9.306
	2	Pronoca	8.959
	3	La Fabril	6.785
	4	Industria Lácteas Toni	6.704
	5	Moderna Alimentos	6.540
	6	Alpina Productos Alimentos	6.135
	7	Sociedad Industrial Ganadero El Ordeño S.A	5.759
	8	Mondeléz Ecuador	5.371
	9	Corporación Superior Corsuperior S.A.	5.430
	10	Alicorp Ecuador S.A.	4.218
	11	Industrial Danec S.A	5.864
	12	Lácteos San Antonio	5.109
Automotriz	1	Toyota	6.724
	2	General Motors Del Ecuador	6.462
	3	Automotores Y Anexos	5.775
	4	Casabaca	5.187
	5	Ambacar	5.775

Sector	N°	Empresa	Ranking
Comercio Al Por Mayor Y Menor	1	Corporación Favorita	10.000
	2	Tiendas Industriales Asociadas (Tia) S. A	7.497
	3	Agripac	6.140
	4	Coralhipermercados Cia.Ltda.	5.771
	5	Almacenes De Prati S.A	6.351
	6	3m Ecuador C.A	5.489
	7	Mega Santamaria S.A	5.286
	8	Colineal Corporation Cia. Ltda.	5.597
	9	Almacenes Juan El Juri	4.892
Industrial	1	Continental Tire Andina	5.859
	2	Cartones Nacionales S.A. I Cartopel	3.000
Materiales De Construcción	1	Holcim	7.887
	2	Novacero	6.293
	3	Grupo Industrial Graiman	5.939
Pesca y Acuicultura	1	Industrial Pesquera Santa Priscila S. A.	5.725
	2	Omarsa S. A	4.082
Transporte Aéreo	1	Latam Airlines Group S.A.	5.959
	2	Avianca Costa Rica S.A.	5.704
Farmacéutico	1	Laboratorios Bago Del Ecuador S.A.	5.980
	2	Bayer S.A.	6.004
	3	Roche Ecuador S.A.	5.475
Aseo y Cosmética	1	Colgate Palmolive Del Ecuador S.A.I.C.	6.375
	2	Unilever Andina Ecuador S.A	6.159
Total empresas	40		

Nota: La siguiente tabla representa la muestra de las 40 empresas seleccionadas para la investigación. Fuente: Merco (2023).

3.1.3 Fuentes secundarias

La página web MERCO (Monitor empresarial de reputación corporativa) en Ecuador, se publica anualmente un ranking de empresas destacadas por su reputación corporativa. En dónde se puede obtener información sobre el sector al que pertenecen las empresas y cuál es su calificación dentro de este ranking.

En el portal de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se coleccionará información detallada de las organizaciones, las cuales incluyen el sector al que pertenece, el año de constitución y cifras claves como activos totales y utilidad neta.

Así como el nombre de la firma auditora asociada con el fin de tener una visión completa sobre la empresa, facilitando el análisis de los datos dispuestos en la investigación.

3.1.4 Técnicas

Este estudio se sustenta en una metodología de “Análisis documental”, el cual implica examinar de manera meticulosa los documentos financieros publicados por las empresas. Esta técnica facilita la obtención de datos necesarios que permitan llevar a cabo el análisis sugerido. Adicionalmente, se empleó la técnica de la observación directa al analizar la información disponible en la página web de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

3.2 Instrumentos

3.2.1 Fichas de observación

En esta investigación, se empleó como instrumentos la ficha de observación, para recolectar información de manera ordenada, clara y objetiva sobre el objeto de estudio (Medina et al., 2023). Los datos serán extraídos de los estados financieros, informes de auditoría y notas a los estados financieros de las empresas con mayor reputación corporativa y que pertenezcan al ranking empresarial MERCO. Esta información se obtuvo del portal de la SUPERCIAS que corresponde al año 2023.

Tabla No. 6

Ficha de observación de variable dependiente información a revelar de la NIC 16

Información a revelar según la NIC 16											
Párrafo 73								Párrafo 74			
Sector	Nº	Empresa	Las bases de medición utilizadas	Los métodos de depreciación utilizados	Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas	El importe en libros bruto y la depreciación acumulada	Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo	Los importes como garantía al cumplimiento de obligaciones	El importe de los desembolsos o en curso de construcción	Importe de los compromisos de adquisición	El importe de compensaciones de terceros

Nota: Información obtenida de los Criterios de la NIC 16 Información a revelar IFRS Foundation (2025).

Tabla No. 7

Ficha de observación de variables independientes (categóricas)

Variables independientes (categóricas)														
			Sector		Tamaño		Antigüedad			Firma auditora		Rentabilidad		
Sector	Nº	Empresa	1 Sector industrial y manufactura	0 Sector de comercio	Total Activos	Ln total de activos	Año de constitución	Periodo de medición	Diferencia	1 Si pertenece al grupo "grande"	0 Si pertenece al grupo "pequeño"	Utilidad Neta	Valor total de activos anterior a la medición	ROA

Nota: Información obtenida de la investigación de Hernández & Núñez (2020).

3.3 Tratamiento de la información

La investigación se enfocará en evaluar el índice de revelación de la NIC 16, referente a la información de propiedad, planta y equipo. De igual forma para dar cumplimiento al primer objetivo de extraer la información financiera necesaria de las empresas del año 2023, se utilizó como fuente principal el portal de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, sitio web donde las organizaciones están obligadas a publicar su información financiera.

Para cumplir con el segundo objetivo de determinar el nivel de cumplimiento de la NIC 16 se realizó un estudio descriptivo de la información de las empresas seleccionadas realizando una comparación con la información revelada en las notas explicativas publicadas por las entidades con los criterios expuestos en los párrafos 73 y 74 de la normativa contable. Para ello se estableció la medición de la variable dependiente asignando el valor de 0 a las instancias que no cumplen con lo establecido en la NIC 16 y con un valor de 1 aquellas que cumplen con los criterios, posteriormente se obtuvo el promedio de criterios cumplidos (Hodgdon et al., 2009); (Samaha et al., 2016).

Para calcular el índice de revelación de la NIC 16 en las empresas, considerando las variables categóricas, se empleó el modelo de regresión lineal múltiple presentada en la investigación de Hernández & Nuñez (2020) que se presenta en la siguiente fórmula:

$$\text{Índice de revelación} = \beta_0 + \beta_1 (\text{sector}) + \beta_2 (\text{Ln tamaño}) + \beta_3 (\text{antigüedad}) + \beta_4 (\text{firma de auditoría}) + \beta_5 (\text{rentabilidad}) + \varepsilon$$

Donde:

β_0 : es la intersección

$\beta_1, \beta_2, \dots, \beta_x$: son los coeficientes

ε : es el error típico

Variable sector

La variable sector se categorizará en grupo, el primer grupo estará conformado por empresas con gran inversión y utilización de PPE como la industria, manufacturera con un valor de 1 y el segundo grupo abarca los sectores restantes asignándoles un valor 0 (Alanezi et al., 2015);(Cascino & Gassen, 2015)

Variable tamaño

La variable tamaño de la empresa se calculó empleando el logaritmo natural (Ln) del valor total de activos del periodo de estudio, mientras que la inversión de PPE se calculará basándose en el valor de PPE sobre el valor total de activos (Cooke, 1992);(Ahmed & Courtis, 1999).

Variable antigüedad

La variable antigüedad de una empresa se medirá a partir de los años transcurridos desde su creación o ingreso al mercado hasta el periodo de medición (Mutawaa & Hewaidy, 2010).

Variable firma de auditoría

Para la variable firma de auditoría se las clasificara en dos grupos: firmas grandes y firmas pequeñas, reconociendo como firmas grandes a las relacionadas con las Big 4 y como firmas pequeñas aquellas que operen a nivel nacional (Mutawaa & Hewaidy, 2010). Las firmas se las medirá con una variable categórica que clasifica a las firmas grandes con un valor de 1 y las firmas pequeñas con un valor de 0 (Hernández & Núñez, 2020).

Variable rentabilidad

Para la variable rentabilidad se utilizó el indicador ROA del año anterior, el cual se calcula en base a la utilidad neta sobre el total de los activos del año anterior (Cardona, 2018).

3.4 Operacionalización de la o las variables

Tabla No. 8

Variable dependiente criterios revelación de la NIC 16

Variable	Definición	Categorías o Dimensiones	Indicadores	Ítems básicos	Características de la variable	Técnicas (T) e Instrumentos (I)
Nivel de cumplimiento de revelación de PPE	Información que se debe revelar en los estados financieros, con respecto a cada una de las clases de propiedad, planta y equipo.	Criterios del párrafo 73 de la NIC 16	Nivel de cumplimiento	de Promedio cumplimiento	Escala: de Intervalo Tipo: Numérica	T: Análisis documental I: Ficha de observación
		Criterios del párrafo 74 de la NIC 16	Nivel de cumplimiento	de Promedio cumplimiento	Escala: de Intervalo Tipo: Numérica	T: Análisis documental I: Ficha de observación

Nota: Información extraída de la investigación de Hernández & Núñez (2020).

Tabla No. 9*Variables independientes*

Variable	Definición	Categorías o Dimensiones	Indicadores	Ítems básicos	Características de la variable	Técnicas (T) e Instrumentos (I)
Sector	Es un segmento específico de la economía que agrupa empresas en una actividad económica.	Sector	Sector con mayor inversión y uso de PPE	Promedio	Escala: Intervalo Tipo: Numérica	T: Análisis documental I: Ficha de observación
Tamaño de empresa	Escala de operación clasificada como grande, mediana y pequeña.	Tamaño de la empresa	Tamaño de la empresa	Ln del valor total de activos	Escala: Intervalo Tipo: Numérica	T: Análisis documental I: Ficha de observación
Antigüedad	Tiempo transcurrido desde su fundación.	Antigüedad	Antigüedad	Año de constitución/Periodo de medición	Escala: Intervalo Tipo: Numérica	T: Análisis documental I: Ficha de observación

Variable	Definición	Categorías o Dimensiones	Indicadores	Ítems básicos	Características de la variable	Técnicas (T) e Instrumentos (I)
Firma auditoría	Firma encargada de emitir una opinión en el dictamen de cada año.	Firma de auditoría	Tamaño de la firma auditoría	Promedio	Escala: Intervalo Tipo: Numérica	T: Análisis documental I: Ficha de observación
Rentabilidad	Capacidad de una empresa para generar ganancias.	Rentabilidad sobre activos (ROA)	Rentabilidad sobre activos (ROA)	Utilidad Neta/ Valor de activos del año anterior	Escala: Intervalo Tipo: Numérica	T: Análisis documental I: Ficha de observación

Nota: Información obtenida de Hernández & Núñez (2020).

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados y discusión

Las 40 empresas distribuidas en 9 sectores económicos presentan información financiera del año 2023. El sector de alimentación concentró la mayoría de las empresas analizadas con un 30%, seguido por el comercio al por mayor y mejor con un 23% y automotriz con un 13%, lo que indica una mayor representación de estos sectores en el estudio. Este hallazgo resulta ser particularmente relevante si se considera que todas las entidades estudiadas pertenecen al grupo con mayor reputación corporativa en el país. Mientras que los sectores industriales, materiales de construcción, transporte aéreo, farmacéutico, pesca y acuicultura, aseo y cosmética representan entre el 8% y el 5% de la muestra en el estudio. Tal como se evidencia en la tabla 10.

Tabla No. 10

Unidad de análisis

Sector	Total de empresas	Porcentaje	Presenta información
Alimentación	12	30%	Cumple
Automotriz	5	13%	Cumple
Comercio Al Por Mayor Y Menor	9	23%	Cumple
Industrial	2	5%	Cumple
Materiales De Construcción	3	8%	Cumple
Pesca Y Acuicultura	2	5%	Cumple
Transporte Aéreo	2	5%	Cumple
Farmacéutico	3	8%	Cumple
Aseo Y Cosmética	2	5%	Cumple
Total	40	100%	

Nota: La tabla resume la unidad de análisis agrupándolas por sector económico. Elaborado por: Elaboración propia.

Como se muestra en la tabla 11, la extracción de información sobre los ítems de revelación de la NIC 16, en relación con la propiedad, planta y equipo, exponen que el 83% de las empresas estudiadas utilizan el modelo de costo como base de medición. Este hallazgo coincide con la investigación de Guevara, Cano & Ríos (2022) donde exponen que la medición preferida por las empresas que pertenecen al mercado integrado latinoamericano es del costo.

Del mismo modo, el 93% aplica el método de depreciación lineal, manteniendo consistencia en la manera de calcular el deterioro de los activos. Este resultado también fue similar al de la investigación antes mencionada en un 99%. Además, en cuanto a la estimación de la vida útil, la mayoría de las organizaciones presentan en rangos de años específicos por cada bien. Por otro lado, el 90% de las entidades revelaron tanto el importe en libros de su activo como la depreciación acumulada, mientras que el 85% presenta una conciliación detalla de los valores en libros al inicio y al final del periodo fiscal.

Tabla No. 11*Características comunes reveladas por las empresas*

Ítems de revelación NIC 16	Características	N° de	Porcentaje
	comunes	empresas	
Las bases de medición utilizadas	Costo histórico	33	83%
Los métodos de depreciación utilizados	Línea recta	37	93%
Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas	Rango de años	37	93%
El importe en libros bruto y la depreciación acumulada	Si revela	36	90%
Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo	Si revela	34	85%
Los importes como garantía al cumplimiento de obligaciones	Parcialmente revela	17	43%
El importe de los desembolsos o en curso de construcción	Parcialmente revela	30	75%
Importe de los compromisos de adquisición	Casi no revela	4	10%
El importe de compensaciones de terceros	No revela	40	100%

Nota: La tabla resume las características comunes que se encontraron al extraer la información de criterios de revelación de la NIC 16 referente a propiedad, planta y equipo de las empresas con mayor reputación corporativa en el Ecuador, esta información extraída de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (2025).
Elaborado por: Elaboración propia.

De manera consistente con los requerimientos de revelación, se observó que el 43% de las organizaciones incluyeron información relativa al valor de los bienes entregados en garantía para el cumplimiento de obligaciones. Por su parte, el 75% reportó el importe correspondiente a bienes que se encuentran en curso de construcción, mientras que únicamente el 10% divulgó el valor de los compromisos de adquisición relacionada con propiedad, planta y equipo. Cabe destacar que ninguna empresa analizada el 100% reveló información sobre el importe de compensaciones de terceros

reconocidas en el resultado del periodo por concepto de deterioro, pérdida o entrega de elementos de propiedad, planta y equipo.

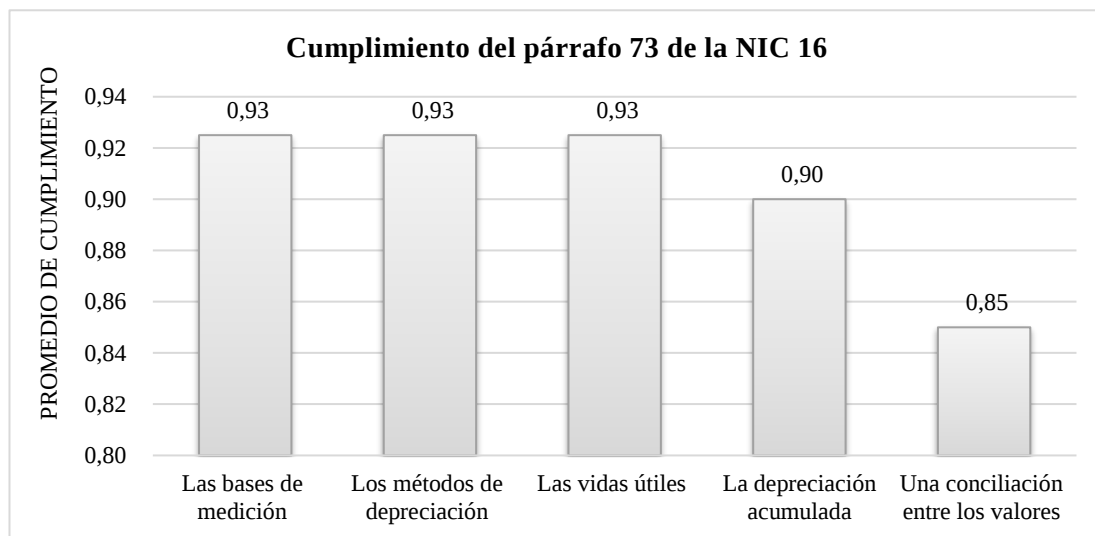
4.1.1 Análisis descriptivos del cumplimiento de los criterios de revelación

En la figura 11 se observó el grado de cumplimiento promedio de las empresas a los principales requerimientos de revelación exigidos en el párrafo 73 de la NIC 16, que prioriza la presentación de información clave como la medición contable, depreciación y vida útil de los activos. Estos aspectos registraron un nivel de cumplimiento, con un promedio del 93%, en concordancia con lo exigido para la revelación de los activos de propiedad, planta y equipo.

No obstante, el menor nivel de cumplimiento (85%) se registra en el ítem correspondiente, a la conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo, el cual incluye adiciones, depreciación y otros movimientos importantes. Estos resultados son consistentes con la investigación de Católico et al. (2019) quienes exponen que las empresas colombianas presentan información detallada referente a las bases de medición, así como la conciliación de los valores al inicio y al final. No obstante, estos resultados casi similares al expuesto en la investigación de Católico et al. (2013) quienes revelaron que todas las empresas revelan sus bases de medición, el 98% los métodos depreciación de activos, el 97% la vida útil, la conciliación fue revelada en un 30%.

Figura No. 11

Cumplimiento del párrafo 73 de la NIC 16

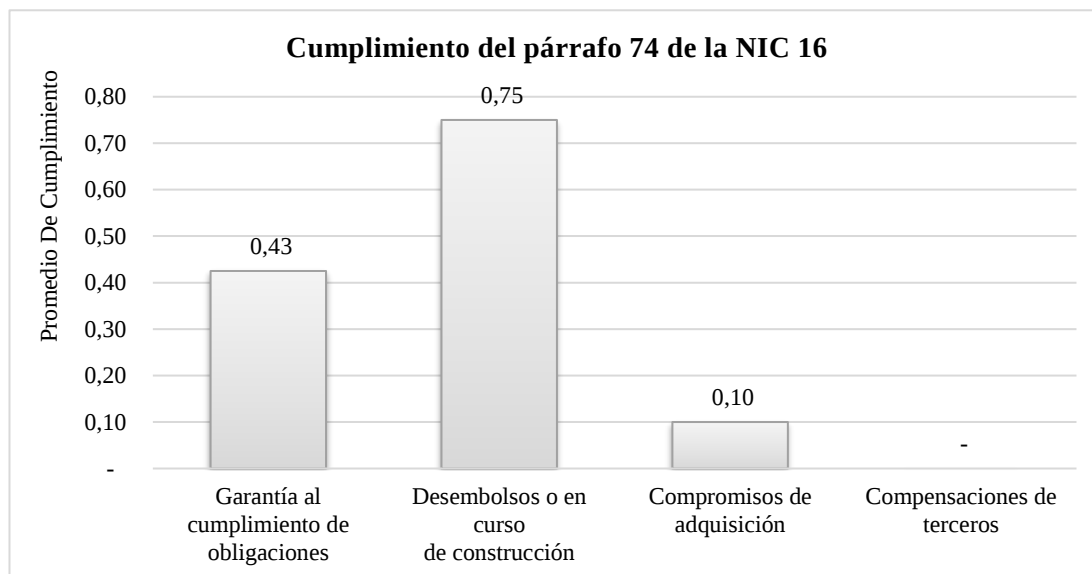


Nota: La figura muestra los promedios de cumplimiento del párrafo 73 de la norma internacional contable.
Elaborado por: Elaboración propia.

La figura 12 muestra que las empresas con mayor reputación corporativa revelan información sobre garantías otorgadas por el cumplimiento de obligaciones en un 43%. Del mismo modo, el 75% informa los valores de desembolsos o los bienes que se encuentran en curso de construcción. por otro lado, solo el 10% revela compromisos de adquisición relacionadas con propiedad, planta y equipo, mientras que ninguna de las empresas presenta información sobre compensaciones de terceros, estos resultados reflejan un nivel de revelación medio-bajo en comparación con los criterios antes mencionados del párrafo 73 de la NIC 16. Estos hallazgos son parecidos a los expuestos en la investigación de Católico et al. (2019) debido a que las empresas en Colombia revelaron información sobre sus garantías en un 66%, obras en curso en un 8% y los compromisos de adquisición en un 5%, concluyendo que las empresas ecuatorianas divulgaron más información de este párrafo de la normativa.

Figura No. 12

Cumplimiento del párrafo 74 de la NIC 16

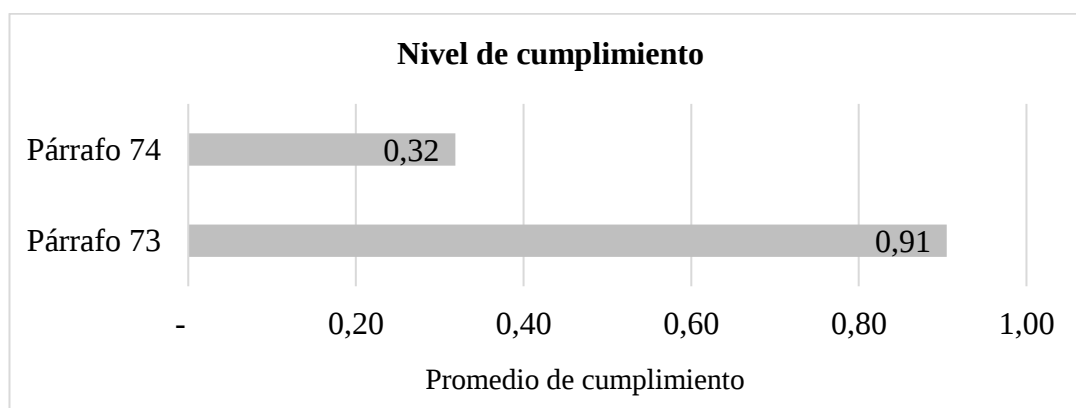


Nota: La figura evidencia los promedios de cumplimiento del párrafo 74 de la norma internacional contable. Elaborado por: Elaboración propia.

La figura 13 presenta el promedio del nivel de cumplimiento en la revelación de la NIC 16 por parte de las empresas estudiadas. En cuanto al párrafo 73, que establece criterios generales o con información más accesible a divulgar, se demostró un alto cumplimiento con un 0.91. En contraste, el párrafo 74, que exige mayor complejidad y detalle de información, reflejó un nivel de cumplimiento bajo con un promedio del 0.32.

Figura No. 13

Nivel de cumplimiento de la revelación de la NIC 16



Nota: La figura plasma el nivel del cumplimiento promedio de los párrafos 73 y 74 de la normativa contable mencionada. Elaborado por: Elaboración propia.

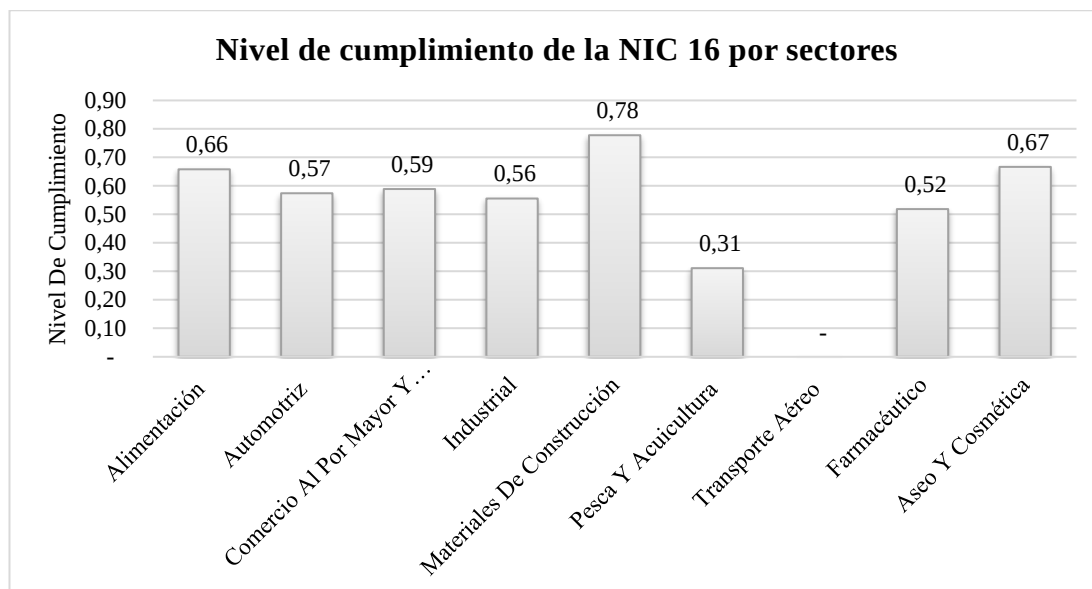
Con respecto a los sectores analizados en la investigación, como se muestra en la figura 14, el sector de Materiales de Construcción presenta el mayor nivel de cumplimiento con los requisitos de la NIC 16, alcanzado un valor de 0,78. Le siguen los sectores de Alimentación con un cumplimiento de 0.67 y Aseo y Cosmética con un 0.66. Este cumplimiento refleja un nivel aceptable del cumplimiento de la normativa, lo cual es fundamental para fomentar la transparencia y comparabilidad de información financiera.

Por otro lado, los sectores con un nivel de revelación medio son: comercio al por mayor y menor con un cumplimiento promedio de 0.59, automotriz con el 0.57, industrial con 0.56 y el sector farmacéutico con un 0.52. Estos resultados evidencian que existen algunos criterios que se deben mejorar en la aplicación y divulgación de información contable del PPE.

Finalmente, el sector pesca y acuicultura mostró un nivel bajo de cumplimiento, mientras que el sector de Transporte Aéreo es el único que no revela la información alguna sobre Propiedad, planta y equipo. Estos resultados permitieron deducir que existen diferencias significativas en el nivel de cumplimiento según el sector económico al que pertenece cada empresa, lo cual podría estar relacionado con los tipos de activos que manejan y la naturaleza de su negocio. Ante estos resultados, la investigación de Guevara et al. (2022) demostró que el mayor nivel de cumplimiento es el sector de servicios, seguido del sector de industrial, comercial y finalmente el sector de las comunicaciones.

Figura No. 14

Nivel de cumplimiento de las revelaciones de la NIC 16 por sectores



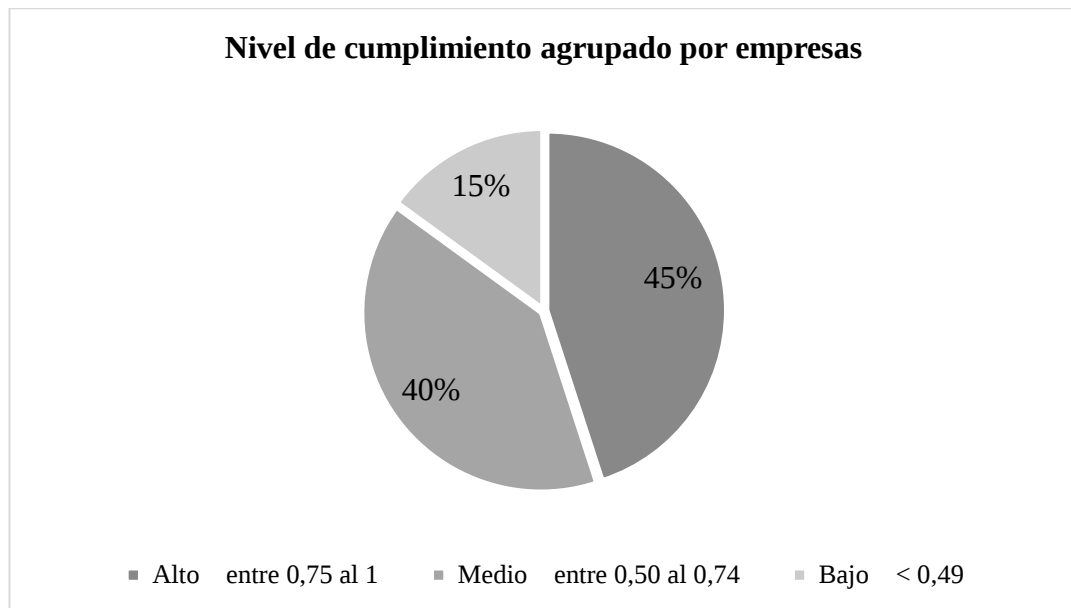
Nota: La figura plasma el promedio del nivel de cumplimiento de la NIC 16 de cada sector estudiado. Elaborado por: Elaboración propia.

Tal como se observa en la figura 15 las empresas que tienen un alto nivel de cumplimiento mayor a 0,75 representaron el 45% del total de las empresas estudiadas, siendo esto positivo debido a que reflejaron una adecuada revelación de información requerida sobre la propiedad, planta y equipo. De igual manera, se observó que el 40% de las empresas presentaron un nivel medio de cumplimiento, lo que se dedujo que casi la mitad de la muestra cumple parcialmente con los criterios de revelación requeridos por la norma.

Aunque únicamente el 15% de la muestra evidenció un nivel de cumplimiento bajo, lo que puso de manifiesto que los casos de revelación insuficientes son menos dentro del conjunto de empresas con mayor reputación corporativa. Este resultado en general demostró que existe una tendencia favorable hacia el cumplimiento de los lineamientos de la NIC 16. Este hallazgo corrobora con los grados de revelación por cumplimiento expuestos en el trabajo de Cristiano (2023) donde expresaron que un índice alto de revelación tiene una escala de 0,75 al 1, un nivel medio de 0,50 al 0,74 y un índice bajo menor al 0,49.

Figura No. 15

Nivel de cumplimiento agrupado por empresas



Nota: La figura muestra la agrupación de las empresas que poseen un nivel de cumplimiento alto, medio, bajo de acuerdo con los grados revelación de los criterios de la normativa. Elaborado por: Elaboración propia.

4.1.2 Descriptivos estadísticos de las variables categóricas

La tabla 12 resume los valores de la estadística descriptiva correspondientes a las variables incluidas en el modelo de regresión de las 40 empresas analizadas durante el año 2023. En promedio, el nivel de cumplimiento de los criterios de revelación de propiedad, planta y equipo fue del 0.657 sobre el máximo valor de 1 de todas las empresas con mayor reputación corporativa. Este resultado coincide con los hallazgos de otros estudios como el de Cristiano (2023) quien señala que, durante el año 2020, los promedios de revelación superan al 0.50 incrementando el nivel de cumplimiento respecto a los criterios establecidos por la NIC 16. Del mismo modo los hallazgos de la investigación de Hernández & Nuñez (2020) expresaron que el nivel promedio de cumplimiento en empresas de Perú solo alcanza a 0,69 sobre el valor de 1. Asimismo, un estudio en empresas de Portugal realizado por Ferreira & Alves (2015) indicó que el promedio del cumplimiento de la normativa fue de 0,68.

Tabla No. 12*Estadísticos descriptivos*

Variable	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típica	Observaciones
Nivel de cumplimiento	0,00	0,89	0,64	0,22	40
Sector	0,00	1,00	0,50	0,51	40
Tamaño	13,30	21,66	18,72	1,45	40
Antigüedad	-	-	-	-	-
Firma auditora	89,00	7,00	45,33	17,85	40
Rentabilidad	0,00	1,00	0,83	0,38	40
	-	-	-	-	-
Rentabilidad	0,40	2,07	0,11	0,34	40

Nota: Estadísticos descriptivos de las variables categóricas empleadas en la investigación. Elaborado por: Elaboración propia.

En cuanto a las variables categóricas, se observó que el tamaño calculado con base en el ln del total de los activos evidenció un promedio del 18,72, con un máximo de 21,66, un mínimo de 13,30 y una desviación típica de 1,45, lo que indica un nivel bajo de variabilidad en el tamaño de las empresas dentro de la muestra. Sin embargo, en el estudio de Savitri et al. (2019) demostraron que existe una brecha moderada en los valores de medición del tamaño en comparación con las empresas ecuatorianas debido a que las compañías indonesias de diversos sectores presentan un promedio de 22,90, un máximo de 29,75, un mínimo de 12,72 y una desviación de 5,15. Por el contrario, en la investigación de Ferreira & Alves (2015) evidenciaron que los valores de las empresas portuguesas son inferiores a los de las empresas ecuatorianas, donde sus valores promedios son de 9,04, máximo de 11, mínimo de 7,42 y una desviación estándar de 0,84.

En cuanto a la variable antigüedad máxima registrada por las empresas ecuatorianas, es de 89 años desde la constitución, lo cual refleja la participación de entidades con amplia trayectoria. A diferencia del estudio de Hernández & Nuñez (2020) quienes expusieron que el año máximo de constitución de las empresas peruanas es de 141 años.

Del mismo modo, la variable firma de auditoria utilizada por las empresas del Ecuador, medida por medio de una variable dicotómica, reflejó un promedio de 0,83 y una desviación estándar de 0,38. Estos resultados son superiores a los expresados por Savitri et al. (2019) quienes expusieron que el valor promedio de las firmas de auditoría fue 0,41 con una desviación estándar de 0,49.

Por otro lado, la rentabilidad de las organizaciones ecuatorianas, calculado dividiendo la utilidad neta sobre el total de activos, se identificó un mínimo de -0,40, lo que refleja que algunas empresas enfrentaron pérdida durante el periodo 2023. Además, el valor máximo alcanzó 2,07 y con un promedio de 0,11. Ante estos resultados guardan cierta similitud con la investigación de Savitri et al. (2019) en la cual se reportó una rentabilidad promedio de las empresas en Indonesia es de 0,0294 lo que sugiere patrones comparables en el comportamiento de esta variable, sin embargo, los valores máximos el 0,61, un mínimo de -0,68 difieren notablemente. De igual manera para Ferreira & Alves (2015) la rentabilidad promedio de las empresas en Portugal es del 0,0483 existiendo una brecha positiva a comparación con la rentabilidad de las empresas ecuatorianas y en cuanto a las cifras máximas 4,06 y mínimos -4,15 se evidencia una diferencia significativa.

4.1.3 Índice de revelación de las empresas utilizando las variables categóricas

Este modelo es estadísticamente significativo en su conjunto en un nivel de 1%. Como se observa en la tabla 13, la variable sector tiene un coeficiente de 0.059, seguida por la variable tamaño con un coeficiente de 0.079. Por su parte, la antigüedad tuvo un coeficiente de 0.001, mientras que firma de auditoría y rentabilidad presentan coeficientes negativos. El coeficiente de determinación R^2 indicó que las variables explicaron el 17 % de los cambios que se observan en el índice de revelación.

Tabla No. 13

Coefficientes del modelo de regresión

	Coefficientes
Intercepción	-0,722
Sector	0,059
Tamaño	0,079
Antigüedad	0,001
Firma auditora	-0,099
Rentabilidad	-0,158
Error estándar	0,177
R ²	0,424
R ² ajustado	0,365

Nota: La tabla resumen los coeficientes calculados en el modelo de regresión variable categórica definiendo el índice de revelación. Elaborado por: Elaboración propia.

Los resultados obtenidos difieren notablemente de los presentados en la investigación realizado por Hernández & Nuñez (2020) en empresas peruanas, donde el análisis del índice de relevación reporto un coeficiente de 0.075 para la variable sector, la variable tamaño el coeficiente fue -0.001, la variable antigüedad fue del 0.00007 y la variable rentabilidad de 0.017. Del mismo modo, en el estudio realizado por Ferreira & Alves (2015) en empresas portuguesas, el coeficiente de la variable tamaño fue de 0.043, la variable rentabilidad fue de 0.00050, la variable firma de auditoria fue de -0.005.

La ecuación resultante de la regresión lineal múltiple es la siguiente:

$$\text{Índice de revelación} = -0,722 + 0,059 (\text{sector}) + 0,079 (\text{Ln tamaño}) + 0,001 (\text{antigüedad}) - 0,099 (\text{firma de auditoría}) - 0,158 (\text{rentabilidad}) + \varepsilon$$

4.2 Verificación de la hipótesis

Se aplicó el modelo de regresión lineal múltiple con el propósito de contrastar las hipótesis del estudio y analizar el efecto de las variables categóricas: sector, tamaño,

antigüedad, firma de auditoría y rentabilidad, sobre el nivel de cumplimiento en las revelaciones de información conforme a la NIC 16. Los resultados de la se resumen en la siguiente tabla:

Tabla No. 14

Panel de regresión lineal

Fuente	Valor	Error estándar	Pr > t 	
Intercepción	-0,722	0,508	0,164	°
Sector	0,059	0,058	0,317	°
Tamaño	0,079	0,029	0,010	*
Antigüedad	0,001	0,002	0,599	°
Firma auditora	-0,099	0,082	0,234	°
Rentabilidad	-0,158	0,115	0,181	°

Nota: La tabla resume los valores obtenidos por medio de la regresión para determinar su influencia respecto a nivel de cumplimiento los códigos de significancia: 0 < *** < 0.001 < ** < 0.01 < * < 0.05 < . < 0.1 < ° < 1. Elaborado por: Elaboración propia.

Con base en los fundamentos teóricos y la evidencia, se han formulado una serie de hipótesis que buscan analizar los factores que inciden en el cumplimiento de los requisitos de revelación de la NIC 16, estas hipótesis consideran variables categóricas que podrían influir en el grado de transparencia y calidad de la información financiera presentada por las empresas.

A partir de los resultados de la Tabla 14, se concluye que el tamaño de la empresa tiene una relación positiva con el nivel de cumplimiento de la información revelada sobre el nivel de cumplimiento. El valor p es de 0,010 lo cual es estadísticamente significativa al 1%. Esto indica que el tamaño de las empresas tienen una influencia significativa en el nivel de revelación de la NIC 16, por lo que no rechazamos la hipótesis H2: “El tamaño de las empresas con mejor puntuación corporativa influye en la revelación de información”. Este hallazgo es coherente con los postulados de las teorías de la agencia, señalización y de la información. Las empresas de mayor tamaño tienen incentivos más sólidos para cumplir con los requerimientos de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, debido a que les permite reducir la asimetría de información y

fortalecer la reputación de su gestión empresarial (Ferreira & Alves, 2015);(Hernández & Núñez, 2020); (Vásquez & Mora, 2016).

Por otro lado, el sector de acuerdo con el coeficiente presenta una relación positiva con el nivel de cumplimiento, sin embargo, el valor de p fue de 0.317 siendo mayor al nivel de significancia convencional, por lo que esta variable no resulta significativa, por consiguiente, se rechaza la hipótesis H1: “El sector al que pertenecen las empresas es determinante en la revelación de información de la NIC 16”. A pesar de tener una relación positiva con el nivel de cumplimiento, esta variable no resultó un factor que tenga influencia en la revelación, así como en el estudio de (Hernández & Núñez, 2020).

Del mismo modo, la antigüedad, a pesar de tener un coeficiente alto, tiene un valor p de 0,599, esta variable no resulta significativa, por lo que se rechaza la hipótesis H3: "La antigüedad de las empresas es concluyente en la revelación de información". Si bien se podría decir que una mayor trayectoria empresarial contribuya con el cumplimiento de los criterios de revelación de la NIC 16, no se observó que tenga una relación estadísticamente comprobable. Al contrario de lo que expone en la investigación de Hernández & Nuñez (2020) donde la variable tamaño resultó ser significativa en la revelación de información.

Asimismo, la firma de auditoría con un coeficiente negativo y un p-valor de 0,234 indicaron que esta variable tampoco es significativa; por consiguiente, se rechaza la hipótesis H4: “La firma de auditoría es determinante para la revelación de información”. Aunque se planteó que las empresas hacen uso de firmas de auditorías reconocidas y presentan información de calidad, los resultados muestran que la firma de auditoría no influye en la revelación de la NIC 16 para este grupo de empresas con mayor reputación corporativa. Este resultado tiene coherencia con los resultados de Ferreira & Alves (2015) donde la firma de auditoría tampoco es un factor signficante en la revelación de información por parte de las empresas portuguesas.

En cuanto a la rentabilidad, resultó ser un determinante débil en el nivel de revelación de PPE, por lo que la hipótesis H5: “La rentabilidad de las empresas es influyente en la revelación” es rechazada, esto sugiere que una mayor rentabilidad no garantiza un mayor cumplimiento en la revelación contable de propiedad, planta y equipo. Aunque la rentabilidad incide en la presentación de los informes financieros, su verdadero impacto radica en que permite comunicar buenas noticias sobre su situación económica a las partes interesadas no tiene relación con las revelaciones de la información financiera (Savitri et al., 2019).

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

5.1 Conclusiones

La recolección y levantamiento de la información de las empresas con mayor reputación corporativa en el Ecuador, refleja que el 100% de las organizaciones presentan información financiera del año 2023. A través de la revisión minuciosa de los documentos, se procesa que más del 90% de compañías poseen características homogéneas en cuanto a la medición, métodos de depreciación y vidas útiles en la valoración de sus activos en este caso propiedad, planta y equipo, independientemente del sector al que pertenecen. también se encuentra relevante que la mayoría de las empresas no presentan datos sobre la compensación de terceros de forma clara y detallada en las notas a los estados financieros. Este hallazgo evidencia que, las empresas a pesar de presentar la información requerida por la NIC 16 en cuanto a la revelación de información existe una deficiencia significativa en la presentación de datos en algunos criterios de revelación creando una brecha para mejorar la calidad y transparencia de la información financiera.

El nivel de cumplimiento de la normativa contable NIC 16 en la divulgación de información del PPE, reflejan que existe variabilidad entre las empresas analizadas, ciertas empresas mostraron un nivel elevado de cumplimiento de 0.91 en los criterios más comunes o los que no requieren cálculos avanzados siendo estos los del párrafo 73 de la normativa, también se identifica omisiones frecuentes de datos en los ítems del párrafo 74, evidenciando un cumplimiento parcial del 0.32. Se concluye que las empresas poseen un nivel de cumplimiento medio- alto puesto que mayoría de entidades poseen buenas prácticas contables en la administración y contabilización de propiedad, planta y equipo, pero existen ciertos requerimientos donde las empresas incurren en el incumplimiento, sobre todo aquellas donde se necesitan un mayor grado de análisis y detalle, en los cuales las organizaciones parecen no involucrarse ni gastar recursos, pero que sin duda mejorarían la utilidad de su información financiera.

Al analizar el cumplimiento por sectores económicos, en el cual indica que las empresas ecuatorianas con mayor reputación corporativa pertenecientes al sector de materiales de construcción son las que muestran un alto nivel de cumplimiento de revelación sobre PPE en un 0.78 debido a que divulgan información sobre la base de medición, el método de depreciación, vidas útiles de los bienes, depreciaciones, conciliación de saldos, garantías, obras en construcción y los activos en tránsito.

Este resultado puede relacionarse que al tratarse de empresas que manejan gran cantidad de inventario por su actividad economía necesitan hacer uso de los activos fijos PPE, por lo que optan por contabilizar cuidadosamente sus bienes para garantizar la transparencia y calidad de la información que presentan a sus usuarios internos como externos. Así mismo, al presentar información explicativa sobre sus movimientos o acciones tomadas en referente a los PPE, las empresas buscan disminuir la asimetría de información y con ella los costos de agencia que pueden incurrir en el proceso.

El modelo de regresión permite calcular el índice de revelación la NIC 16 “Información a revelar” del año 2023, identificando las variables categóricas con mayor incidencia en la divulgación de información, dando como resultado que la variable tamaño con un coeficiente de 0.079 es la posee el índice más alto de revelación con respecto a las demás variables. Este resultado también es validado mediante la prueba t de significancia, evidenciando que la variable con mayor influencia en la divulgación de información es el tamaño de una empresa. Esto se puede explicar por el hecho de que las entidades que poseen altos valores en sus activos tienden a revelar gran cantidad de información con el objetivo de respaldar decisiones estratégicas y fortalecer la confianza de los grupos de interés, quienes tienen la necesidad de conocer detalladamente la situación de los bienes tangibles en este caso PPE de las entidades para tomar decisiones que favorezcan al crecimiento y desarrollo de las mismas enviando señales de su solidez y compromiso con el cumplimiento de la normativa marcando la diferencia entre las demás empresas.

5.2 Limitaciones del estudio

Esta investigación presento ciertas limitaciones, especialmente relacionadas con el acceso a la información pues no todas las empresas publicaron de manera completa la información financiera en la página web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, lo cual dificulto la extracción de datos necesarios para el análisis, a pesar de ser una página de libre acceso.

5.3 Futuras temáticas de investigación

Basándose en la investigación acerca de la revelación de información de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo de las empresas ecuatorianas, se sugiere que para estudios previos se enfoquen en la comparación analítica del índice de revelación con empresas que no se encuentran en el ranking de mejor reputación corporativa pero que desempeñen la misma actividad económica, además de incluir otras variables que pueden ser factores influyentes en el índice de revelación tales como el endeudamiento, gobierno corporativo, apalancamiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ahmed, K., & Courtis, J. (1999). Associations Between Corporate Characteristics and Disclosure Levels in Annual Reports: A Meta-Analysis. *The British Accounting Review*, 31(1), 35–61. <https://doi.org/10.1006/bare.1998.0082>
- Alanezi, F., Alfraih, M., & Alshammari, S. (2015). Operating Segments (IFRS 8)-Required Disclosure and the Specific-Characteristics of Kuwaiti Listed Companies. *International Business Research*, 9(1), 136–153. <https://doi.org/10.5539/ibr.v9n1p136>
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alegria México*, 63(2), 201–206.
- Arias, M., Barreno, C., & Tobar, G. (2018). NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. *Visión Gerencial*, 2, 279–288.
- Arnold, M., & Osorio, F. (1998). Introducción a los Conceptos Básicos de la Teoría General de Sistemas. *Cinta de Moebio*, 3.
- Burgos, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. *Panorama*, 1(3), 65–70.
- Cantillo, J., & Rivero, L. (2019). Esquema de análisis de la Calidad de la información Contable. *Económicas CUC*, 40(1), 76–90. <https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.05>
- Cardona, J. (2018). Impacto de las IFRS en la calidad del reporte financiero en Latinoamérica y el Caribe. *Contaduría y Administración*, 63(2), 1–21. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1233>
- Cardona, J., Cano, A., & Gómez, A. (2019). Impacto de los estándares internacionales de información financiera en la calidad contable: evidencia desde Latinoamérica y el Caribe. *Contaduría y Administración*, 64(4), 1–37. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1669>
- Cascino, S., & Gassen, J. (2015). What drives the comparability effect of mandatory IFRS adoption? *Review of Accounting Studies*, 20(1), 242–282. <https://doi.org/10.1007/s11142-014-9296-5>

- Católico, D., Pulido, J., & Cely, V. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 943–970.
<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7909/6292>
- Católico, D., Urbina, J., & Gutiérrez, J. (2019). La incidencia de las Normas Internacionales de la Información Financiera sobre la revelación de la información contable en empresas colombianas. *Apuntes Contables*, 23, 85–105. <https://doi.org/10.18601/16577175.n23.06>
- Chávez, R., Chávez, G., & Maza, J. (2018). El tratamiento de los costos de activos no corrientes importados aplicando Normativa Internacional (NIC) 16. *Revista Conrado*, 14(65), 81–88. <http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>
- Choi, F., Murguía, A., Schulz, A., Carley, A., Staking, K., & Krygier, A. (1999). *Financial Disclosure: A First Step to Financial Market Development* (A. Schulz & K. B. Staking, Eds.). Inter-American Development Bank.
<https://doi.org/10.18235/0012559>
- CONAC. (2022). *Normatividad vigente: Manuales de contabilidad gubernamental*.
https://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente
- Cooke, T. (1992). The Impact of Size, Stock Market Listing and Industry Type on Disclosure in the Annual Reports of Japanese Listed Corporations. *Accounting and Business Research*, 22(87), 229–237.
<https://doi.org/10.1080/00014788.1992.9729440>
- Correa, D., & Quispe, K. (2024). *Análisis del nivel de cumplimiento de criterios de revelación de la NIC 16: propiedad, planta y equipo; y factores que determinan su cumplimiento* [Tesis de grado, Universidad de Piura].
<https://hdl.handle.net/11042/6859>
- Cristiano, B. (2023). Evolución en la revelación de la información financiera en materia de la propiedad, planta y equipo e intangibles: evidencia empírica en universidades públicas colombianas. *Apuntes Contables*, 32, 85–109.
<https://doi.org/10.18601/16577175.n32.05>
- Deegan, C. (2014). *Financial Accounting Theory*. McGraw-Hill Education Australia.

- Deloitte. (2025). *Historia: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)*. IAS Plus. <https://www.iasplus.com/en/resources/ifrsf/history/resource25>
- Deloitte. (2025). *Normas Internacionales de Información Financiera*. IAS Plus. <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 5–1(4), 217–226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Espinoza, E. (2018). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Parte I. *Revista Conrado*, 14(65), 39–49. <http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>
- Ferreira, F., & Alves, L. (2015). A divulgação dos ativos fixos tangíveis segundo a IAS 16 e o seu grau de cumprimento. *Innovar*, 25(1Spe), 47–60. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n1Spe.53193>
- Fontrodona, J., & Muller, P. (2020). Reputación corporativa, transparencia y calidad informativa. In *Cátedra CaixaBank de Responsabilidad Social Corporativa - IESE* (Issue 44).
- García, G., Hernández, M., Rojas, F., & Granda Jaramillo, C. A. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Revista Economía y Política*, 38, 103–127. <https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>
- Gómez, L., Orozco, J., Restrepo, E., & Vélez, O. (2022). Análisis y desarrollo de la reputación corporativa en las organizaciones modernas. Un acercamiento al estado del arte. *Ingeniería Industrial*, 42, 183–200. <https://doi.org/10.26439/ing.ind2022.n42.5864>
- Guevara, J., Cano, E., & Ríos, L. (2022). Cumplimiento de las revelaciones de propiedad, planta y equipo: Mercado Integrado Latinoamericano (2018-2019). *Revista En-Contexto*, 10(16), 79–98. <https://doi.org/10.53995/23463279.1150>
- Henríquez, E., & Zepeda, M. (2004). Elaboración de un artículo científico de investigación. *Ciencia y Enfermería*, 10(1), 17–31. <https://doi.org/10.4067/S0717-95532004000100003>

- Hernández, J., & Núñez, I. (2020). Análisis del cumplimiento de revelación de propiedades, planta y equipo para empresas que listan en la bolsa de valores de Perú. *Revista Activos*, 18(1), 205–233. <https://doi.org/10.15332/25005278/6163>
- Hernández-Pajares, J. (2019). Influencia de la Firma de Auditoría y Desempeño de Empresas Cotizadas en la Extensión de Revelación en Reportes Anuales (Influence of the Audit Firm and Performance of Listed Companies on the Extent of Disclosure in Annual Reports). *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3735565>
- Herrera, M., Zúñiga, M., & Vera, V. (2024). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Un enfoque desde la Academia*. spue. <https://doi.org/10.17163/abyaups.64>
- Hodgdon, C., Tondkar, R., Adhikari, A., & Harless, D. (2009). Compliance with International Financial Reporting Standards and auditor choice: New evidence on the importance of the statutory audit. *The International Journal of Accounting*, 44(1), 33–55. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2008.12.003>
- Horngren, C., Harrison, W., & Oliver Suzanne. (2010). *Contabilidad* (J. Gómez & J. Vásquez, Trans.; Octava). Pearson Educación.
- IFRS Foundation. (2025). *NIC 1: Presentación de estados financieros*.
- IFRS Foundation. (2025). *NIC 16: Propiedad, planta y equipo*.
- International Accounting Standards Board. (2025). *International Accounting Standards Board*. IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- López, P. (2004). Población muestra y muestreo. *Punto Cero*, 9(8), 69–74.
- Martín, G., & Navas, J. (2006). La importancia de la reputación empresarial en la obtención de ventajas competitivas sostenibles. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de La Empresa*, 12(3), 29–39.

- Martínez, I., & Olmedo, I. (2010). Revisión teórica de la reputación en el entorno empresarial. *Cuadernos de Economía y Dirección de La Empresa*, 44, 59–77.
- Medina, M., Rojas, R., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C., & Castillo, R. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú.
<https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>
- Merco. (2023). *Ranking Merco Empresas Ecuador 2023*. Merco.
<https://www.merco.info/ec/ranking-merco-empresas>
- Merco. (2024). *Documentos: Metodología e Informe de verificación*. Merco.
<https://www.merco.info/ec/ranking-merco-empresas?edicion=2023>
- Mongrut, S., & Winkelried, D. (2019). Unintended effects of IFRS adoption on earnings management: The case of Latin America. *Emerging Markets Review*, 38, 377–388. <https://doi.org/10.1016/j.ememar.2018.11.004>
- Mutawaa, A. Al, & Hewaidy, A. M. (2010). Disclosure Level and Compliance with IFRSs: An Empirical Investigation of Kuwaiti Companies. *International Business & Economics Research Journal (IBER)*, 9(5), 33–50.
<https://doi.org/10.19030/iber.v9i5.566>
- Ortiz, D., Espinoza, H., & Moreno, V. (2020). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo estándares internacionales en compañías de transporte turístico. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 591–622.
<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.972>
- Pacheco, W., & Peña, C. (2011). *Análisis explicativo a las revelaciones de NIC 16. Caso de empresas pertenecientes al Índice de Consumo*.
<https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/146785/Analisis-explicativo-a-las-revelaciones-de-NIC16.pdf?sequence=1>
- Palacios, M., & Martínez, I. (2005). El proceso de armonización contable en Latinoamérica: camino hacia las normas internacionales. *Revista Contabilidade & Finanças - USP*, 16(39), 103–117.

- Parra, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo. Caso: Hormigones del Azuay. *Revista Conrado*, 19(92), 241–256.
- Patty, T., Lamawitak, P., Goo, E., & Herdi, H. (2021). Positive and Normative Accounting Theory: Definition and Development. *International Journal of Economics, Management, Business, and Social Science (IJEMBIS)*, 1(2), 184–193.
- Rambay, J., & Sánchez, N. (2024). *Evaluación de la conformidad con la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: Un análisis a partir de los estados financieros y las notas explicativas de las empresas de construcción* [Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana].
<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/27839>
- Ramírez, S. (2014). *Teoría general de sistemas de Ludwig von Bertalanffy. En Perspectivas en las teorías de sistemas*.
<https://ru.ceiich.unam.mx/handle/123456789/3418>
- Salazar, L., Cano, E., & Ríos, L. (2022). Revelaciones de la propiedad, planta y equipo y su relación con la opinión emitida por el auditor independiente de las empresas pertenecientes al MILA 2018-2019. *Adversia*, 28.
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/351583>
- Samaha, K., Khlif, H., & Dahawy, K. (2016). Compliance with IAS/IFRS and its Determinants: A Meta-Analysis. *Journal of Accounting, Business and Management (JABM)*, 23(1), 41–63. <https://journal.stie-mce.ac.id/index.php/jabminternational/article/view/99>
- Savitri, E., -, A., & Surya, R. (2019). Influencing Factors: The Timeliness of Financial Reporting Submissions. *Business and Management Studies*, 5(1), 43–51.
<https://doi.org/10.11114/bms.v5i1.4144>
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355. <https://doi.org/10.2307/1882010>
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2024). *Ranking de Compañías*.
<https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/ranking/reporte.html>

- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2025). *Portal de Información/Consulta de compañías*.
<https://appscvsgen.supercias.gob.ec/consultaCompanias/societario/busquedaCompanias.jsf>
- Vargas, C., & Peña, A. (2017). La globalización económica y contable: Su incidencia sobre la fiscalidad en Colombia. *Actualidad Contable Faces*, 20(35), 126–154.
- Vásquez, N., & Mora, J. (2016). Análisis de los determinantes de revelación de instrumentos financieros mediante el uso de componentes principales: el caso de empresas mexicanas. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(44), 467–492.
- Vázquez, E. (2023). Teoría de sistemas: De Ludwig von Bertalanffy a Niklas Luhmann. *Miradas*, 18(1), 195–206. <https://doi.org/10.22517/25393812.25276>
- Vera, V., Vera, Y., & Saltos, D. (2024). Aplicación de la NIC 16 en el Contexto Empresarial Ecuatoriano: Análisis de las Empresas de Actividades de Atención de la Salud Humana. *X-Pedientes Económicos*, 8(19), 75–91.
https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/view/167
- Yáñez, V., Pilar, F., & Inostrosa, C. (2010). Impacto de las IFRS en la valoración de empresas: evidencia para una muestra de empresas chilenas cotizadas. *Revista Activos*, 15, 135–162.