

**EVIDENCIA EMPÍRICA SOBRE FACTORES EXPLICATIVOS DE LA
MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS BAJO IFRS EN GRANDES EMPRESAS
LATINOAMERICANAS**

Mauricio Gómez-Villegas^{**}
Marcos Ancisar Valderrama-Prieto^{*}
Martha Liliana Arias-Bello^{*}

Área temática a la que se presenta:

INFORMACIÓN FINANCIERA Y NORMALIZACIÓN CONTABLE

Palabras clave:

Medición posterior; Activos fijos; Revalorización; Empresas no cotizadas

^{**} Profesor Asociado de la Universidad Nacional de Colombia.

^{*} Profesor(a) de la Pontificia Universidad Javeriana-Bogotá.

EVIDENCIA EMPÍRICA SOBRE FACTORES EXPLICATIVOS DE LA MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS BAJO IFRS EN GRANDES EMPRESAS LATINOAMERICANAS

Resumen.

La exigencia de la aplicación de los IFRS en Latinoamérica se ha extendido a prácticamente todas las empresas cotizadas en la región. No obstante, existe poca evidencia empírica sobre los criterios de medición posterior para los activos fijos implementados por las más grandes empresas. Tampoco conocemos las variables que se asocian con la utilización del valor razonable, VR, para estos activos. Este trabajo busca entregar evidencia empírica sobre las políticas contables y los criterios de medición de los activos fijos bajo IFRS, implementados por parte de las empresas cotizadas y no cotizadas de las seis economías más grandes en Latinoamérica. Con base en la información financiera de 240 grandes empresas de Argentina, Brasil, Chile, Colombia, México y Perú, entre 2016 y 2018, establecemos el nivel de aplicación del VR. Con un modelo de regresión logística ordinal identificamos algunas variables que se relacionan con la medición posterior a VR en los activos fijos. Encontramos que el nivel de aplicación del VR es marginal y que el tamaño de los activos, el endeudamiento y pertenecer a la industria inmobiliaria o agrícola son factores relacionados con la utilización del valor razonable para la medición posterior de estos activos.