



UNIVERSIDAD LIBRE DE COLOMBIA

**Diferencias entre NIIF y USGAAP en el Reconocimiento Medición y Presentación de la  
Propiedad, Planta y Equipo**

Trabajo de disertación para aprobar la opción de grado del Programa Contaduría Pública

Daniel Mateo Prado Molina

Cod. 031121080

María Alejandra Santana Ariza

Cod. 031132003

Docente asesor:

Javier Eduardo Lobo Marioti

Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables

Programa de Contaduría Pública

Universidad Libre

14 de agosto de 2024

## Resumen

Bajo la alta inversión extranjera en Colombia y teniendo en cuenta que en Colombia todavía estamos en la implementación de las NIIF, se están generando reprocesos, los cuales se dan al momento de presentar la información financiera en Colombia para las juntas directivas y luego transformar esta información para así presentarla en otros lugares en donde se encuentre su casa matriz, para esto se analizará la información financiera presentada en las cuentas de propiedad planta y equipo en Colombia de la empresa NCH Colombia SA, comparando la información que se maneja y trabaja, para preparar los estados financieros y la información que se envía a Estados Unidos, país donde se encuentra su casa matriz, para que se realice la consolidación de la información y se pueda comparar, vamos a analizar esta información con el fin de que podamos identificar cuáles son las principales diferencias y definir en cual norma se presentan datos más fiables para presentar la información financiera.

*Palabras clave: Decisiones, reconocimiento, Medición, presentación, ganancia, perdida.*

### **Abstract**

Given the high foreign investment in Colombia and considering that Colombia is still in the process of implementing IFRS, there are reprocessing issues occurring. These issues arise when presenting financial information in Colombia for boards of directors and then transforming this information to present it in other locations where the parent company is based, we will analyze the financial information presented for property, plant, and equipment accounts in Colombia for NCH Colombia S.A. We will compare the information used and prepared in Colombia for financial statements with the information sent to the United States, where the parent company is located, for consolidation purposes. Our goal is to identify the main differences and determine which standards provide more reliable financial information.

*Keywords: Decisions, recognition, measurement, presentation, profit, missed.*

## Palabras Clave

**Decisiones:** es un método que consiste en reunir la información, evaluar alternativas y, luego, tomar la mejor decisión final posible.

**Reconocimiento:** Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral, de un hecho económico que cumpla con la definición del elemento correspondiente, cuyo valor se pueda medir con fiabilidad y cuyo ingreso o salida de cualquier beneficio económico asociado

**Medición:** Proceso mediante el que se determina el valor por el cual será reconocido un activo, pasivo, ingreso o gasto en los Estados Financieros.

**Presentación:** Función dentro de la empresa, que suministra en forma organizada la información económica clave para el análisis de la evolución de tu negocio, así como para su planeación o proyección

**Ganancia:** La ganancia se define simplemente como un beneficio financiero; es la diferencia entre el dinero ganado y el dinero gastado. Una ganancia muestra que una empresa se encuentra en un buen estado financiero. Las ganancias pertenecen a los propietarios de la empresa.

**Pérdida:** La pérdida contable es una disminución del activo de la empresa, es decir es una minoración de los bienes y derechos.

## Keywords

**Decisions:** It is a method that involves gathering information, evaluating alternatives, and then making the best possible final decision.

**Recognition:** The process of incorporating an economic event into the financial position statement or the statement of comprehensive income, which meets the definition of the corresponding element, whose value can be measured reliably, and whose income or outflow of any associated economic benefit.

**Measurement:** The process by which the value at which an asset, liability, income, or expense will be recognized in the financial statements is determined.

**Presentation:** A function within the company that provides organized key economic information for analyzing the business's progress, as well as for its planning or forecasting.

**Profit:** Profit is simply defined as a financial gain; it is the difference between money earned and money spent. Profit indicates that a company is in good financial health. Profits belong to the owners of the company.

**Loss:** An accounting loss is a decrease in the company's assets, meaning a reduction in assets and rights.

## Contenido

Introducción .....	7
Planteamiento del Problema .....	7
Justificación .....	9
Pregunta de investigación .....	9
Objetivos .....	9
Desarrollo .....	10
Conclusiones .....	21
Referencias.....	23

## Índice de Tablas

Tabla 1 Información financiera de propiedad, planta y equipo bajo norma NIIF para PYMES. .16	
Tabla 2 Información financiera de propiedad, planta y equipo bajo norma USGAAP. ....18	
Tabla 3 Diferencia en la valoración de la Información de propiedad, planta y equipo bajo norma NIIF para PYMES Y USGAAP. ....20	
Tabla 4 Reconocimiento ajuste de revaluación para libros USGAAP. ....21	

## Introducción

En Colombia, el proceso de convergencia y adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), ha generado varias implicaciones en la preparación y presentación de la información financiera en las compañías, en donde las empresas han tenido que adaptar sus procesos y políticas contables con el fin de cumplir con el objetivo de las NIIF, el cual se centra principalmente en proporcionar información financiera confiable a los inversores, prestamistas y otros acreedores, para que de esta forma dicha información sea útil al momento de la toma de decisiones.

Por otra parte, las normas contables estadounidenses las *Generally Accepted Accounting Principles* (USGAAP) emitidas por el Financial Accounting Standards Board (FASB), constituyen un marco normativo de referencia para entidades de este país, dicha normativa tiene una afectación directa en aquellas empresas Colombianas que tienen su casa matriz en Estados Unidos, ya que estas deben adaptar la presentación de información financiera en función de la normativa contable propia del país, en este caso la norma USGAAP.

Teniendo en cuenta lo anterior, este trabajo tiene como alcance comparar y analizar el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo bajo las normas mencionadas anteriormente y así mismo identificar qué norma refleja en la información financiera la realidad económica de la empresa y que esta sea útil para la toma de decisiones.

## Planteamiento del Problema

Desde el año 2002, el *International Accounting Standards Board* (IASB) y el *Financial Accounting Standards Board* (FASB) firmaron un acuerdo para cooperar y poder unificar las normas contables. A partir del acuerdo se iniciaron diversos proyectos para eliminar las diferencias entre las NIIF y las US GAAP. Estas entidades llegaron al acuerdo de reunirse al menos dos veces al año, esto con el propósito de unificar sus agendas, compartir personal en

los proyectos más importantes, preparar un inventario de todas las diferencias existentes y un plan para eliminarlas, coordinar los respectivos comités de interpretación de normas contables y, en la medida de lo posible, no sólo dar las mismas respuestas para la contabilización de transacciones idénticas si no también unificar en un solo lenguaje para el manejo de la contabilidad.

En Colombia desde el año 2009 con la ley 1314 de dicho año, se inició la convergencia de la Norma internacional de Contabilidad (NIC) a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) a partir de esta implementación se han venido agregando normas que regulan el reconocimiento, medición y presentación de las cuentas en los estados financieros.

En la contabilidad podemos definir los activos como corrientes y no corrientes, cuando hablamos de activos corrientes nos referimos a bienes que maneja la empresa los cuales se pueden consumir o esperar recibir un beneficio dentro del año fiscal y los activos no corrientes se pueden definir como bienes que maneja la empresa para el usufructo de su actividad económica los cuales los mantiene para la producción y no para la venta.

Aunque la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) y la Generally Accepted Accounting Principles (USGAAP) son normas para la información financiera y contable, ambas tienen diferencias en la presentación, medición y reconocimiento de la información financiera, a partir de esto, nos enfocamos en las cuentas que se encuentran en el activo no corriente específicamente aquellas que componen la propiedad planta y equipo de la entidad NCH Colombia SA, en donde vamos a analizar el estado de situación financiera (Balance Sheet), para que de esta forma podamos realizar una comparación de cómo se presenta la información financiera entre la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) y USGAAP y concluir cuales son las diferencias representativas que impactan directamente al presentar los estados financieros.



## **Justificación**

En la actualidad tenemos constantemente inversión extranjera en nuestro país, esta inversión genera que las empresas tengan que reconocer la información financiera de acuerdo con los principios generalmente aceptados en los países donde invierten, y adicional a esto deben convertir la información a los principios generalmente aceptados del país al que pertenece la casa matriz, con el fin de generar la consolidación de la información financiera y presentarla de manera unificada a los socios o inversionistas, centrando nuestra comparación específicamente en la presentación, medición y reconocimiento de propiedad planta y equipo entre estados Unidos quien maneja la norma USGAAP y Colombia que ha estado en proceso de conversión a las NIIF a partir del 2009, vamos a identificar cuáles son las principales diferencias que surgen al presentar la información financiera bajo dichas normas, concluyendo cual de estas nos presenta la información financiera más objetiva a la realidad económica de la compañía y cual es entendible con mayor facilidad para los socios.

## **Pregunta de investigación**

¿Qué diferencias representativas se presentan al revelar la información comparando la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) y la USGAAP frente a la medición, reconocimiento y presentación de la propiedad, planta y equipo y su impacto en la realidad de la información financiera?

## **Objetivos**

### **Objetivo general:**

Identificar las diferencias en el reconocimiento, la medición y presentación de la propiedad, planta y equipo, bajo las normas NIIF para PYMES y USGAAP e identificar qué norma presenta fielmente la información en los estados financieros.

**Objetivos específicos:**

1. Analizar el reconocimiento y presentación de la propiedad planta y equipo y comparar su impacto en la presentación de la información financiera bajo las normas NIIF para PYMES y USGAAP.
2. Identificar las principales diferencias que se encuentran en el reconocimiento y presentación de la propiedad, planta y equipo, bajo las normas NIIF para PYMES y USGAAP.
3. Concluir qué norma (NIIF para PYMES o USGAAP) presenta fielmente la información financiera de la entidad.

**Desarrollo**

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) es una norma contable que proporciona un marco simplificado para la elaboración de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas. La sección correspondiente a la propiedad, planta y equipo es la Sección 17 de dicha norma; en donde encontramos los siguientes puntos como aspectos relevantes para entender y aplicar esta norma.

Los activos de propiedad, planta y equipo se deprecian sistemáticamente a lo largo de su vida útil, la depreciación se establecen varios métodos de depreciación que se pueden utilizar para reflejar la disminución del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil. Los métodos de depreciación aceptados bajo estas normas incluyen:

- **Método de Línea Recta:** Este es el método más sencillo y común. La depreciación se calcula dividiendo el costo del activo menos su valor residual por la vida útil estimada del activo. Cada año se aplica la misma cantidad de depreciación.
- **Método de Unidades de Producción:** En este método, la depreciación se basa en el uso del activo. Se calcula en función de las unidades producidas o las horas de

funcionamiento del activo. Luego, se multiplica por las unidades producidas durante el período.

- **Método de Saldo Decreciente:** También conocido como método de depreciación acelerada, en este método, la depreciación se calcula aplicando una tasa constante al valor en libros del activo en lugar de al costo original. Este método resulta en una mayor depreciación en los primeros años de vida del activo.

En cada período, la depreciación se calcula sobre el valor en libros remanente del activo.

Para los activos que se presentan en propiedad, planta y equipo, que consta de terrenos, edificios, mejoras, maquinaria, equipo, software, hardware, muebles y enseres se manejan los siguientes periodos para realizar las depreciaciones correspondientes:

- Terrenos: No se establece un tiempo ya que no se tiene certeza de cuanta vida útil tienen.
- Edificios: 20 a 50 años
- Mejoras: Se mantiene la vida útil del activo que se le realizó la mejora
- Maquinaria y equipo: 5 a 15 años
- Software: 3 a 5 años
- hardware: 3 a 7 años
- Muebles y enseres: 5 a 10 años

La vida útil y el valor residual de los activos deben ser revisados periódicamente y ajustados si es necesario.

### **Deterioro de Valor**

Las NIIF para PYMES en la Sección 27, titulada "Deterioro del Valor de los Activos". Esta sección proporciona directrices sobre cómo identificar, medir y reconocer las pérdidas por deterioro, que son fundamentales para asegurar que los activos no se mantengan en los estados financieros a un valor mayor del que se espera recuperar.

Una entidad debe evaluar si existe alguna indicación de que un activo podría estar deteriorado.

- Como cambios en el mercado
- Como daños en el activo o una disminución en su rendimiento esperado.

Dependiendo del activo que se esté trabajando se debe tener los siguientes puntos en cuenta para realizar el deterioro

- **Activos de Larga Duración:** Se requiere que se evalúe si existe un indicio de deterioro y, si es necesario, se determine el importe recuperable del activo (es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso).
- **Valor en Uso:** Es el valor presente de los flujos de efectivo futuros que se espera obtener del uso continuado del activo y su disposición final.
- **Valor Razonable Menos los Costos de Venta:** Es el precio que se podría obtener por la venta del activo en una transacción ordenada entre partes conocedoras, menos los costos directos para hacer la venta.
- **Activos de Corta Duración:** La evaluación del deterioro puede ser menos rigurosa. Generalmente, se considera que la disminución temporal del valor de mercado no constituye una pérdida por deterioro si el valor de mercado se recupera en el futuro cercano.

Si el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, se debe reconocer una pérdida por deterioro. Esta pérdida se debe registrar como un gasto en el estado de resultados y reducir el valor en libros del activo. La entidad debe mantener evidencia adecuada sobre cómo se determinó el importe recuperable, así como sobre los supuestos utilizados para estimar los flujos de efectivo futuros. Esto incluye detalles sobre las tasas de descuento utilizadas y las proyecciones de flujos de efectivo.

La NIIF para PYMES requiere que se divulgue información relevante sobre las pérdidas por deterioro, incluidas:

- La naturaleza del activo afectado.
- El monto de la pérdida por deterioro reconocida.
- Los motivos para la reversión de una pérdida por deterioro, si aplica.

Para el registro de ventas de activos fijos la empresa debe tener los siguientes puntos en cuenta, se elimina el costo original del activo y también se reserva el valor de la provisión que se ha calculado, se registra el ingreso y se registra la ganancia o pérdida en la venta del activo en el periodo en el cual se realizó la venta de este activo

Por otra parte, el FASB en su Accounting Standards Codification 360 establece los requisitos generales de divulgación para propiedad, planta y equipo. Según esa guía, debido a los efectos significativos en la posición financiera y los resultados de las operaciones del método o métodos de depreciación utilizados, una entidad informante debe proporcionar divulgaciones en las notas a los estados financieros, como sigue:

- El monto de la depreciación reconocida como un gasto durante el período contable.
- Los saldos de las principales clases de activos depreciables en la fecha del balance, categorizados por naturaleza o función.
- El monto de la depreciación acumulada ya sea por principales clases de activos depreciables o en total en la fecha del balance.
- Una descripción de los métodos de depreciación para cada clase principal de activos depreciables.

Cuando se registra la propiedad, planta y equipo, que consta de terrenos, edificios, mejoras, maquinaria, equipo, software, hardware, muebles y enseres, esta se registra al costo y su depreciación se genera usando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas. Se pueden cargar los gastos de mantenimiento y reparaciones a las ganancias cuando se

incurren en estos, y se capitalizan las adiciones, renovaciones y mejoras. Los importes de la propiedad, planta y equipo se presentan a su costo histórico, y la revaluación no está permitida. Tras la baja o disposición de la propiedad y el equipo, se pueden eliminar el costo relacionado y la depreciación acumulada de las respectivas cuentas e incluir cualquier ganancia o pérdida en las operaciones. A continuación, se presentan las vidas útiles estimadas en la norma USGAAP:

- Edificios y mejoras: 10 a 40 años
- Maquinaria y equipo: 2 a 10 años
- Software y hardware: 2 a 7 años

De acuerdo con FASB ASC 360, si una entidad informante reconoce una pérdida por deterioro en un activo o grupo de activos y se clasifica como mantenidos y utilizados, las notas a los estados financieros deben proporcionar lo siguiente:

- Una descripción del activo o grupo de activos y las circunstancias del deterioro.
- El monto del deterioro y dónde se presenta en los estados de resultados.
- El método utilizado para determinar el valor razonable, como:
  - (1) Precios de mercado cotizados.
  - (2) Precios comparables de activos similares.
  - (3) Otro método o modelo de valoración.
- El segmento al que pertenece el activo o grupo de activos, si corresponde.

Durante un período contable, una entidad informante puede deshacerse de activos de larga duración o clasificarlos como mantenidos para la venta. En tal caso, FASB ASC 360 requiere que la entidad informante proporcione las siguientes divulgaciones:

- Una descripción de los hechos y circunstancias que resultaron en la disposición o en la disposición esperada.
- La forma y el momento esperados para esa disposición.
- La ganancia o pérdida reconocida de acuerdo con FASB ASC 360

- Si no se presenta por separado en la cara del estado de situación financiera, el valor contable de las principales clases de activos y pasivos incluidos como parte de un grupo de disposición clasificado como mantenido para la venta, cualquier pérdida reconocida en el grupo de disposición clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con FASB ASC 360 no debe asignarse a las principales clases de activos y pasivos del grupo.

La guía para la presentación de una ganancia o pérdida reconocida en la venta de un activo de larga duración se establece con base en la FASB ASC 360. De acuerdo con esta guía, una entidad informante debe presentar una ganancia o pérdida reconocida en la venta de un activo de larga duración o grupo de disposición como se establece en FASB ASC 610, (Otros Ingresos—Ganancias y Pérdidas por no reconocer los Activos No Financieros), en su estado de resultados como parte de las operaciones continuas antes de impuestos, a menos que la venta represente operaciones discontinuadas. Si la entidad informante también presenta un subtotal para los ingresos de operaciones, la entidad también debe mostrar la ganancia o pérdida antes de impuestos en la venta como parte de este subtotal. Además, como se discute en la interpretación de la SEC en FASB ASC 360, dichos montos tampoco deben incluirse como un ajuste al gasto por depreciación.

Teniendo en cuenta la alta inversión extranjera de Estados Unidos en nuestro país y también que las bases sobre la cual se prepara la información financiera que se presenta en Colombia, no son las mismas que utilizan para presentar los estados financieros a su casa matriz, las empresas deben consolidar la información, por lo cual a continuación realizamos la comparación, y analizamos cuáles son las diferencias representativas que tienen estas dos normas, para esta comparación vamos usar la información que maneja la compañía NCH Colombia SA, la cual es una empresa nacional que se dedica a la producción y comercialización de productos químicos para mantenimiento industrial, tratamientos de todo tipo de aguas industriales y residuales, así mismo, presta servicios y suministra solventes y productos químicos

para el mantenimiento industrial de sistemas de enfriamiento y calentamiento, lavado de partes, repuestos y otros.

NCH Colombia SA, es una empresa controlada, cuya casa matriz se encuentra constituida en Estados Unidos, a la cual le debe presentar información financiera consolidada bajo la norma USGAAP, para que la matriz prepare y presente los estados financieros de propósito general consolidados.

La entidad es una mediana empresa, que pertenece al grupo 2 de NIIF. Teniendo en cuenta lo anterior, la entidad prepara y presenta los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas - NIIF PARA PYMES.

Los estados financieros se preparan sobre la base del costo histórico, excepto, en su caso, la revaluación de activos y pasivos financieros los cuales se presentan a valor razonable con cambios en resultados.

En el caso de la propiedad, planta y equipo, la entidad utiliza el modelo de revaluación en la medición posterior al reconocimiento inicial, estas revaluaciones son efectuadas con regularidad para asegurar que el importe en libros de la propiedad planta y equipo sea medible con fiabilidad y corresponda al valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

A continuación, presentamos la información financiera reportada por la entidad con corte a diciembre de 2023, la cual se encuentra preparada bajo la sección 17 “Propiedades, Planta y Equipo” de NIIF para PYMES

**Tabla 1**

*Información financiera de propiedad, planta y equipo bajo norma NIFF para PYMES.*

CONCEPTO	IMPORTE NIFF PARA PYMES
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>1504 - Terrenos</b>	



CONCEPTO	IMPORTE NIFF PARA PYMES
1504050 - Urbanos	\$404,784,000
1504051 - Valorización Terrenos	\$6,739,155,947
<b>1512 - Maquinaria y equipos en montaje</b>	
1512050 - Maquinaria y equipos en montaje	\$168,489,411
1512051 - Instalación por primera vez	\$4,665,554
<b>1516 - Construcciones y edificaciones</b>	
1516100 - Oficinas Alamos	\$216,583,355
1516101 - Valorización Oficinas Administrativas	\$443,733,445
1516800 - Bodegas	\$455,349,218
1516801 - Valorización Bodegas Producción	\$1,946,022,531
<b>1520 - Maquinaria y equipo</b>	
1520050 - Equipo de laboratorio	\$61,710,424
1520100 - Maquinaria y equipo.	\$293,402,720
1520150 - Maquinaria y equipo en comodato	\$1,841,287,158
1520991 - Maquinaria y Equipo-Valoración y Aj por inflación	\$27,486,741
<b>1524 - Equipo de oficina</b>	
1524050 - Muebles y enseres	\$52,143,024
1524100 - Equipos	\$38,406,430
1524991 - Equipo de oficina valorización y Aj por inflación	\$41,700,508
<b>1528 - Equipo de computación y comunicación</b>	
1528050 - Equipos de procesamiento de datos	\$267,733,985
1528991 - Equipo de Computación y comunicación valorización	\$40,240,765
<b>1540 - Flota y equipo de transporte</b>	
1540050 - Autos, camionetas y camperos	\$37,468,779
<b>1545 - Programas de computación</b>	
1545050 - Programas de computación - Software	\$118,243,736
<b>1592 - Depreciación acumulada</b>	
1592050 - Construcciones y edificaciones	-\$540,001,459
1592100 - Maquinaria y equipo y/o EQ LABORATORIO	-\$221,339,132
1592101 - Equipos en Comodato	-\$1,342,093,976
1592150 - Muebles y accesorios	-\$50,280,130

CONCEPTO	IMPORTE NIFF PARA PYMES
1592151 - Equipo de oficina	-\$37,982,646
1592200 - Equipo de computación y comunicación	-\$211,113,584
1592350 - Flota y equipo de transporte	-\$37,468,780
1592400 - Programas de computación - Software	-\$96,366,404
<b>159299 - Depreciación ajustes y revalorización</b>	
1592991 - Construcciones y edificaciones	-\$875,591,902
1592992 - Maquinaria y Equipo	-\$27,486,789
1592993 - Muebles y accesorios	-\$41,700,479
1592994 - Equipo de computación y comunicación	-\$40,240,768
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$9,676,941,683</b>

Teniendo en cuenta la información de la “tabla 1”, preparada bajo la sección 17 de NIIF para PYMES, encontramos varias partidas que corresponden a ajustes por revaluación por un importe total neto de \$8.253.320.000, dicho importe pretende reflejar en la información financiera el valor razonable de la propiedad, planta y equipo al final del periodo sobre el que se informa.

Al final del periodo 2023, la información financiera de la propiedad, planta y equipo, preparada y presentada bajo esta norma, asciende a **\$9.676.941.683**.

Por otra parte, la entidad debe reportar la información financiera a la casa matriz bajo la norma que esta utiliza para la consolidación de estados financieros, es decir, USGAAP, teniendo en cuenta que en esta norma las propiedades son llevadas a su costo histórico, y la revaluación no está permitida, a final del periodo tenemos la siguiente información:

## Tabla 2

*Información financiera de propiedad, planta y equipo bajo norma USGAAP.*

CUENTA	IMPORTE USGAAP
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>1504 - Terrenos</b>	
1504050 - Urbanos	\$404,784,000

<b>CUENTA</b>	<b>IMPORTE USGAAP</b>
<b>1512 - Maquinaria y equipos en montaje</b>	
1512050 - Maquinaria y equipos en montaje	\$168,489,411
1512051 - Instalación por primera vez	\$4,665,554
<b>1516 - Construcciones y edificaciones</b>	
1516100 - Oficinas Álamos	\$216,583,355
1516800 - Bodegas	\$455,349,218
<b>1520 - Maquinaria y equipo</b>	
1520050 - Equipo de laboratorio	\$61,710,424
1520100 - Maquinaria y equipo.	\$293,402,720
1520150 - Maquinaria y equipo en comodato	\$1,841,287,158
<b>1524 - Equipo de oficina</b>	
1524050 - Muebles y enseres	\$52,143,024
1524100 - Equipos	\$38,406,430
<b>1528 - Equipo de computación y comunicación</b>	
1528050 - Equipos de procesamiento de datos	\$267,733,985
<b>1540 - Flota y equipo de transporte</b>	
1540050 - Autos, camionetas y camperos	\$37,468,779
<b>1545 - Programas de computación</b>	
1545050 - Programas de computación - Software	\$118,243,736
<b>1592 - Depreciación acumulada</b>	
1592050 - Construcciones y edificaciones	-\$540,001,459
1592100 - Maquinaria y equipo y/o EQ LABORATORIO	-\$221,339,132
1592101 - Equipos en Comodato	-\$1,342,093,976
1592150 - Muebles y accesorios	-\$50,280,130
1592151 - Equipo de oficina	-\$37,982,646
1592200 - Equipo de computación y comunicación	-\$211,113,584
1592350 - Flota y equipo de transporte	-\$37,468,780
1592400 - Programas de computación - Software	-\$96,366,404
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>\$1,423,621,682</b>

En la “Tabla 2” podemos observar, que el valor informado a final del periodo 2023 de la propiedad, planta y equipo bajo la norma USGAAP, asciende a **\$1.423.621.682**.

Al comparar la información financiera de las dos normas, encontramos que la información presentada bajo la norma USGAAP presenta una notable disminución frente a la información presentada bajo normas NIIF para PYMES, dicha diferencia se deriva netamente de las revaluaciones del valor de la propiedad planta y equipo, que como se comentó anteriormente, no son procedentes para USGAAP.

### Tabla 3

*Diferencia en la valoración de la Información de propiedad, planta y equipo bajo norma NIIF para PYMES Y USGAAP.*

CONCEPTO	IMPORTE NIIF PARA PYMES	IMPORTE USGAAP	DIFERENCIA
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$9,676,941,683	\$1,423,621,682	\$8,253,320,001

En la “tabla 3” podemos observar la diferencia en el valor de la propiedad, planta y equipo al final del periodo 2023, entre las dos normas, el cual asciende a un valor total de \$8.253.320.001, que como se mencionó anteriormente, corresponde netamente a los ajustes por valorización.

La compañía NCH Colombia SA, debe realizar un ajuste adicional en los libros USGAAP, con el fin de informar a su casa matriz el valor de la propiedad, planta y equipo bajo dicha norma, este ajuste se realiza utilizando una “compañía de eliminación”, en donde se reversa el impacto contable de la revaluación “tabla 4”, esta compañía que se utiliza está parametrizada para que al momento de generar la información financiera, no sea tenida en cuenta y por ende no se refleje en los estados financieros bajo USGAAP.

**Tabla 4**

*Reconocimiento ajuste de revaluación para libros USGAAP.*

<b>CUENTA</b>	<b>AJUSTE DEBITO</b>	<b>AJUSTE CREDITO</b>
1504051 - Valorización Terrenos		\$6.739.155.947
1516101 - Valorización Oficinas Administrativas		\$443.733.445
1516801 - Valorización Bodegas Producción		\$1.946.022.531
1592991 - Construcciones y edificaciones	\$875.591.902	
3810080 - Superávit por valorizaciones Construcciones y edificaciones	\$1.514.164.074	
3810081 - Superávit por valorizaciones Terrenos	\$6.739.155.947	
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$9.128.911.923</b>	<b>\$9.128.911.923</b>

### **Conclusiones**

1. El modelo de revaluación en la propiedad, planta y equipo permite reflejar un valor justo y actualizado en los estados financieros, por medio de este también se asegura, si es necesario, el apoyo financiero a los proyectos previstos en un periodo contable específico, igualmente, permite reflejar en la información financiera el valor razonable de los activos, proporcionando de esta forma una visión más precisa la situación financiera de la empresa.
2. Al realizar el análisis del reconocimiento de la propiedad, planta y equipo bajo NIIF para PYMES y USGAAP, encontramos que las dos normas realizan la medición del reconocimiento inicial bajo el costo histórico, sin embargo, hallamos una notable diferencia en la medición posterior al reconocimiento inicial, ya que para la norma USGAAP no está permitido realizar revaluación a la propiedad, planta y equipo, así mismo, teniendo en cuenta que estos activos llevan varios años desde su reconocimiento inicial y que para la norma aplicada en Colombia (NIIF para PYMES) esta medición si está permitida, se observa que las revaluaciones han impactado notablemente el valor en libros de estos activos, presentando una diferencia de \$8.253.320.001 en el valor neto informado al final del periodo.

3. Al aplicar el modelo de revaluación contemplado en la sección 17 de la norma NIIF para PYMES, encontramos que al final del periodo se refleja información financiera más fiel, transparente y acorde a la realidad económica de la compañía, comparada con la que se obtiene al aplicar la norma USGAAP.

## Referencias

- Boned, J. (2018). Diferencias que presentan las NIIF y los US GAAP en la información financiera de las empresas. *Revista de Contabilidad y Dirección* Vol. 26, año 2018, pp. 35-55. <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/07/02-RCD-26-Diferencias-que-presentan-las-NIIF-y-los-US-GAAP-1.pdf>
- David López Cobia, 14 de enero, 2017, Pérdida contable. *Economipedia.com*. Recuperado el 14 de agosto de 2024 de <https://economipedia.com/definiciones/perdida-contable.html>
- Deloitte & Touche LLP. (2019). Una hoja de ruta para comparar los estándares de IFRS y los US GAAP: Tendiendo un puente sobre las diferencias. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ve/Documents/audit/Comparaci%C3%B3n%20IFRS%20USGAAP%202019.pdf>
- Financial Accounting Standards Board. 360 Property, Plant, and Equipment. Recuperado el 14 de agosto de 2024 de <https://asc.fasb.org/360/tableOfContent>
- International Financial Reporting Standards. (2015). Norma NIIF para las PYMES <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf>
- Peñalva, F. (2007). NIIF versus US GAAP: resumen de las principales diferencias. *Revista de Contabilidad y Dirección* Vol. 4, año 2007, pp. 55-69. [https://accid.org/wp-content/uploads/2018/09/rcd4\\_castellano\\_55.pdf](https://accid.org/wp-content/uploads/2018/09/rcd4_castellano_55.pdf)
- Romero, R. (2023). Taller: Cómo gestionar la contabilidad de tu empresa, una visión gerencial. [Diapositiva de PowerPoint]. Biblioteca digital Cámara de Comercio de Bogotá. <https://bibliotecadigital.ccb.org.co/server/api/core/bitstreams/cf1e5936-7c44-41c1-a130-39a63efa61f4/content>.