



## **Ciclo introductorio sobre IFRS - NIIF**

### **Temario:**

- NIC 20: Subvenciones del Gobierno**
- NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes**

***Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e  
Información a Revelar sobre Ayudas  
Gubernamentales***

---

***NIC 20***

## Alcance

### Objeto

- Establecer los principios de la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno, y otras ayudas gubernamentales.

### No se aplicará en:

- Problemas especiales que surgen en la contabilización de subvenciones dentro de los estados financieros que reflejan cambios en los precios o información complementaria.
- Ayudas gubernamentales que se conceden en forma de beneficios fiscales.
- Participaciones del gobierno en la propiedad de la entidad.
- Subvenciones del gobierno cubiertas por la NIC 41- *Agricultura*.

# Definiciones

## Ayudas Gubernamentales

- Acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a una entidad.
- Se excluyen los beneficios que se producen indirectamente por actuaciones sobre las condiciones generales del comercio o industria.

## Subvenciones del Gobierno

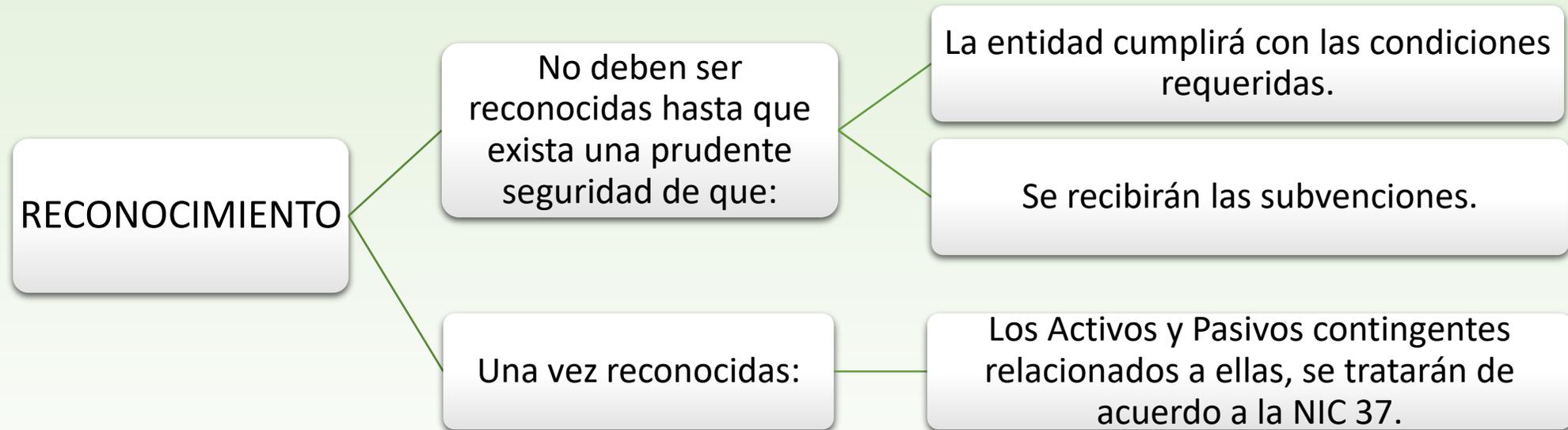
- Consisten en ayudas gubernamentales que transfieren recursos a una entidad a cambio del cumplimiento de ciertas condiciones.
- Se excluyen las que no cabe razonablemente asignarles un valor razonable. Por ejemplo, los servicios de asistencia técnica o comercial y la prestación de garantías por parte del sector público.
- Son los subsidios, transferencias o primas.
- Pueden ser relacionadas a activos (por compra, construcción o adquisición) o ingresos.

## Préstamos Condonables

- Son aquellos en los que el prestamista se compromete a renunciar al reembolso, bajo ciertas condiciones establecidas.

# Subvenciones Gubernamentales

## Reconocimiento



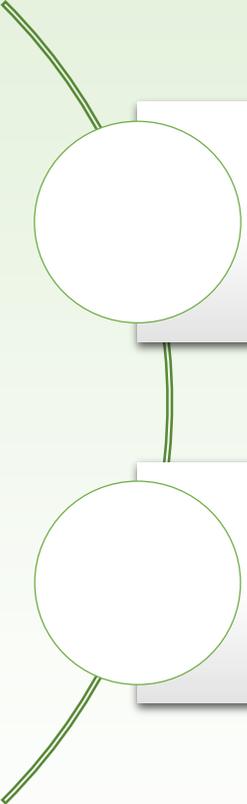
# Subvenciones Gubernamentales

## Métodos de contabilización



# Subvenciones Gubernamentales

*Tratamiento contable – Método de Capital. Argumentos.*

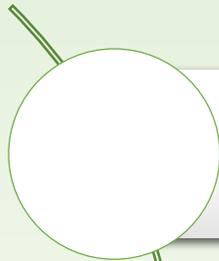


Las subvenciones son un recurso financiero, y han de ser reconocidas como tales en el estado de situación financiera, en vez de trasladarlas al resultado del periodo para compensar las partidas de gastos que han financiado. Puesto que no se espera su devolución, deben ser acreditadas directamente al patrimonio.

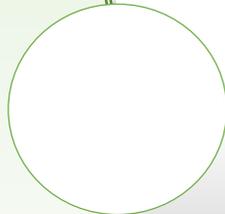
Resulta inapropiado reconocerlas en el resultado del periodo, ya que no han sido generadas por la entidad, sino que representan un incentivo suministrado por el sector público sin que tengan relación con costo alguno.

# Subvenciones Gubernamentales

## Tratamiento Contable – Método de la Renta. Argumentos.



Como las subvenciones del gobierno se reciben de una fuente distinta a los accionistas, no deben ser acreditadas directamente al patrimonio, sino reconocerse en resultados en los períodos adecuados.

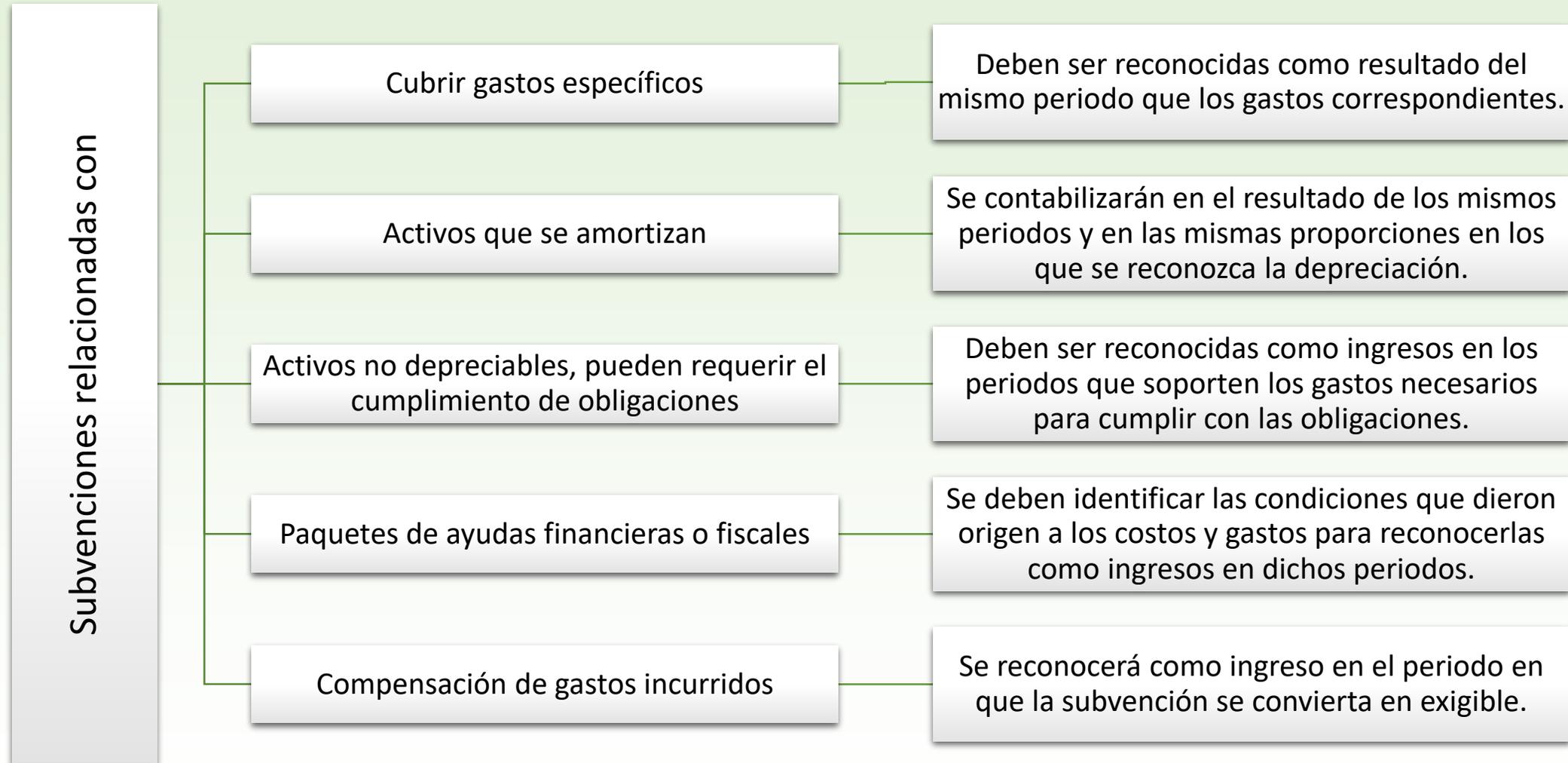


Las subvenciones del gobierno raramente son gratuitas, ya que la entidad tiene derecho a ellas tras cumplir ciertas condiciones y obligaciones exigidas. Por tanto, las subvenciones han de reconocerse como ingreso y compensar los costos asociados que la subvención pretende compensar.



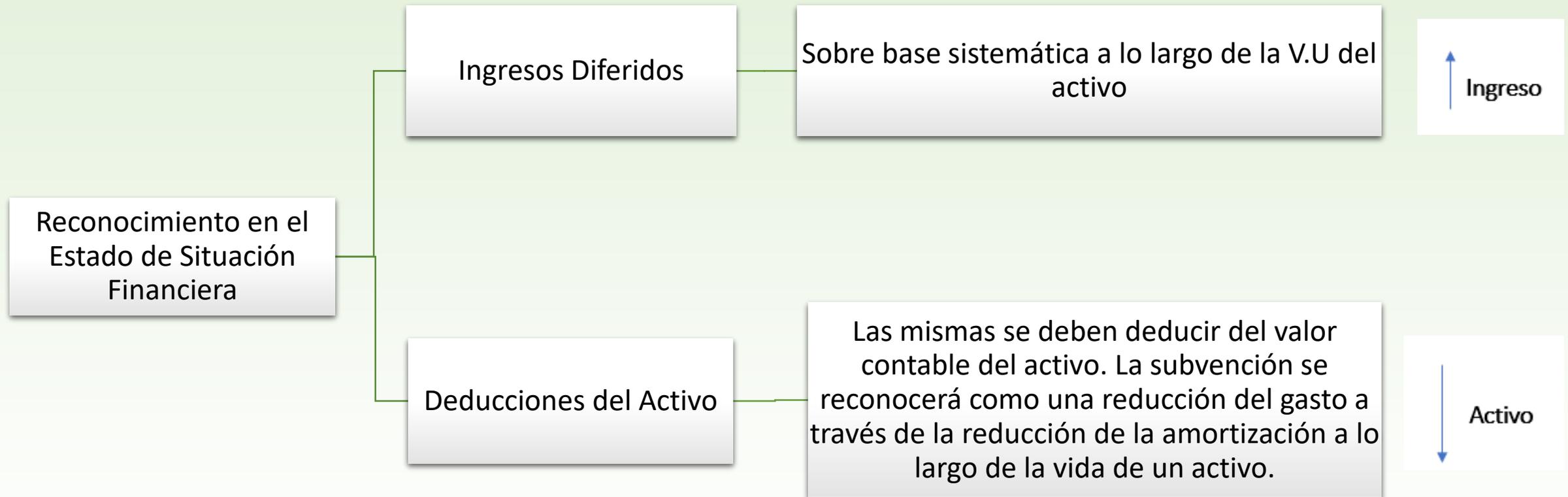
Teniendo en cuenta que el impuesto a las ganancias y otros tributos se consideran cargos contra el resultado, resulta lógico tratar de la misma forma a las subvenciones del gobierno como resultado del periodo.

# Subvenciones Gubernamentales



# Subvenciones Gubernamentales

## Subvenciones del Gobierno relacionadas con Activos



# Subvenciones Gubernamentales

## Subvenciones del Gobierno relacionadas con Activos – Ejemplo práctico

El costo de adquisición del activo fijo es de \$100.000.- Su vida útil es de 4 años. El valor de la subvención oficial es de \$20.000.-

1. Como Ingreso Diferido
2. Como Deducción del Activo





# Subvenciones Gubernamentales

## Subvenciones del Gobierno relacionadas con Activos – Ejemplo práctico

### 1) Como Ingreso Diferido:

Se reconoce el Ingreso Diferido de \$20.000, se capitalizan los \$100.000.- La depreciación anual es de \$25.000 .- y otros ingresos anuales de \$5.000.-

PPE	100.000	
INGRESO DIFERIDO		20.000
BANCO		80.000
AMORTIZACIÓN	25.000	
AM. ACUMULADA		25.000
INGRESO DIFERIDO	5.000	
INGR. SUBVENCIÓN		5.000

→ Adquisición activo

→ Depreciación del ejercicio

→ Reconocimiento ingreso por subvención

**Valor Activo Fijo PPE** \$100.000  
**Subvención Activo** \$ 20.000  
**Años vida útil** 4

**Depreciación ejercicio**  
 $100.000 / 4 = 25.000$

**Ingreso diferido**  
 $20.000 / 4 = 5.000$

# Subvenciones Gubernamentales

Subvenciones del Gobierno relacionadas con Activos – Ejemplo práctico

## 2) Como Deducción del Activo

Se capitalizan \$80.000.- La Depreciación Anual es de \$20.000 .-

PPE	100.000	
BANCO		100.000
BANCO	20.000	
PPE		20.000
AMORTIZACIÓN	20.000	
AM. ACUMULADA		20.000

→ Adquisición activo

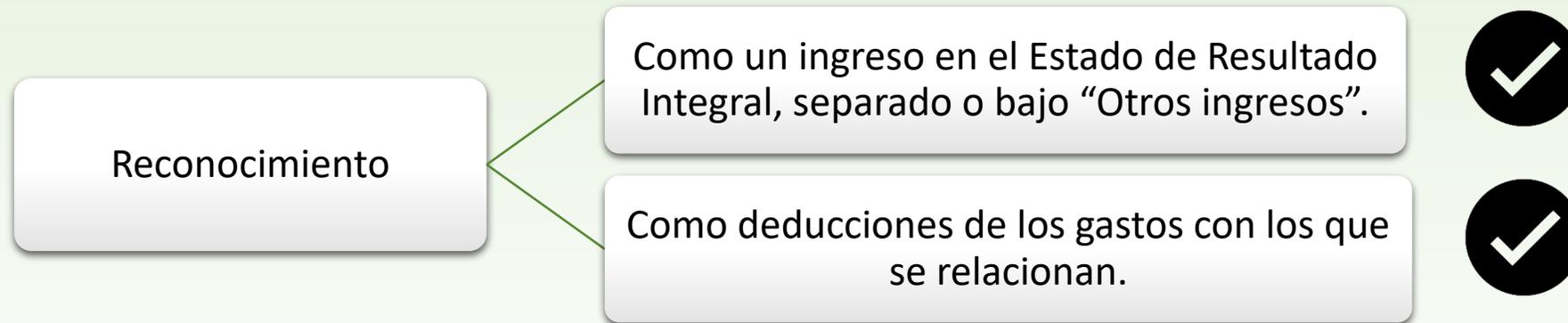
→ Reconocimiento subvención.  
Debe haber una nota explicativa.

→ Depreciación de ejercicio

<b>Valor Activo Fijo PPE</b>	\$100.000
<b>Subvención Activo</b>	\$ 20.000
<b>Años vida útil</b>	4
<b>Depreciación ejercicio</b>	80.000 / 4 = 20.000

# Subvenciones Gubernamentales

## Subvenciones del Gobierno relacionadas con Ingresos



# Subvenciones Gubernamentales

## Subvenciones del Gobierno relacionadas con Ingresos – Ejemplo práctico

Subvención como un porcentaje del costo incurrido.

El costo incurrido por sueldos fue de \$100.000 y el porcentaje subvencionado por el Estado fue de un 10%.

1. Registrado como Otros ingresos
2. Registrado como una Deducción de los Gastos



# Subvenciones Gubernamentales

Subvenciones del Gobierno relacionadas con Ingresos – Ejemplo práctico



## 1) Registrado como otros ingresos:

Se reconocen otros ingresos por \$10.000 y el costo incurrido por sueldos por \$100.000

BANCO	10.000	
OTROS INGRESOS		10.000
SUELDOS	100.000	
SUE. A PAGAR ó BANCO		100.000

→ Reconocimiento ingreso por subvención

→ Reconocimiento gasto

Sueldos	\$100.000
Subvención 10%	\$ 10.000
Ingreso	10.000
Gastos	100.000
<b>Efecto neto en resultados</b>	<b>- 90.000</b>

# Subvenciones Gubernamentales

*Subvenciones del Gobierno relacionadas con Ingresos – Ejemplo práctico*

## 2) Registrado como una deducción del gasto:

Se reconoce el gasto incurrido por sueldos por \$90.000

SUELDOS	100.000	
SUE. A PAGAR ó BANCO		100.000
BANCO	10.000	
SUELDOS		10.000

→ Reconocimiento del gasto

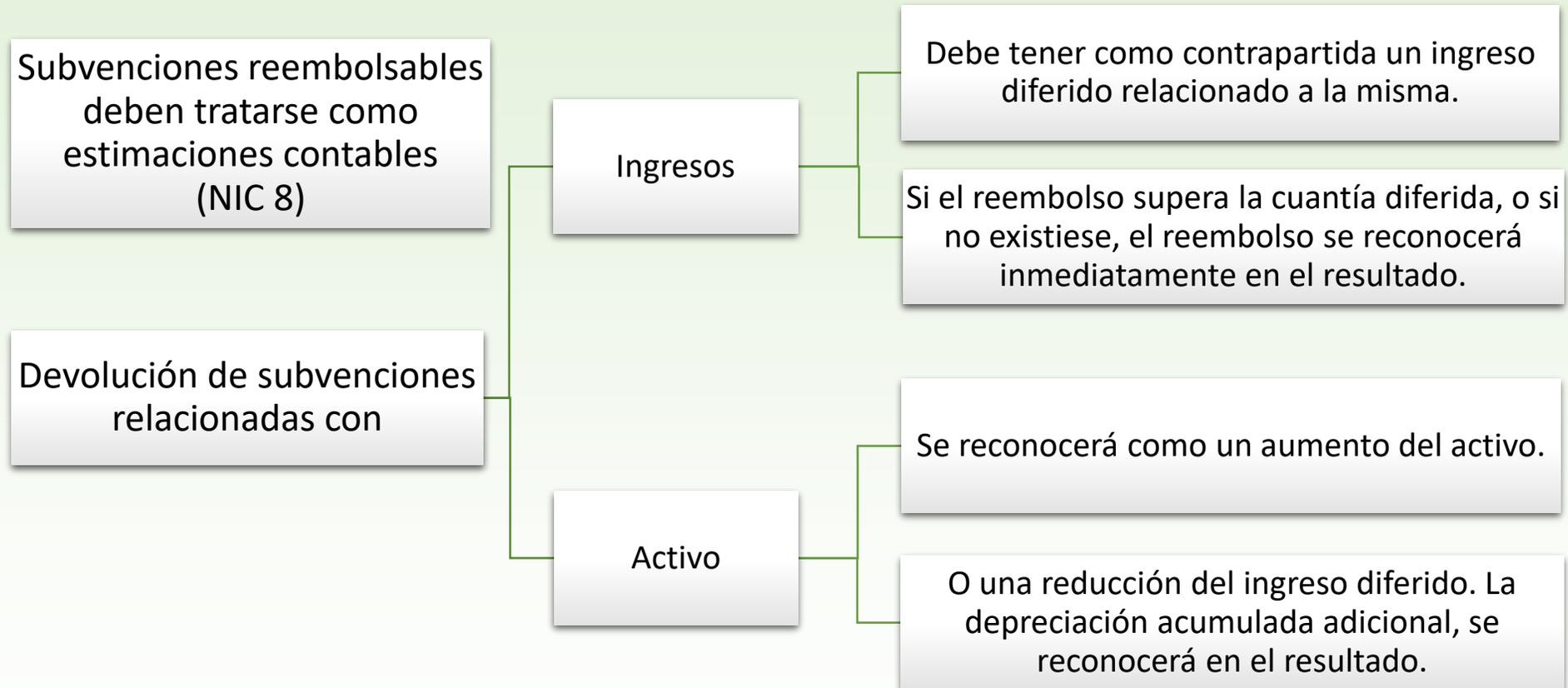
→ Reconocimiento subvención. Debe haber una nota explicativa

<b>Sueldos</b>	\$100.000
<b>Subvención 10%</b>	\$ 10.000

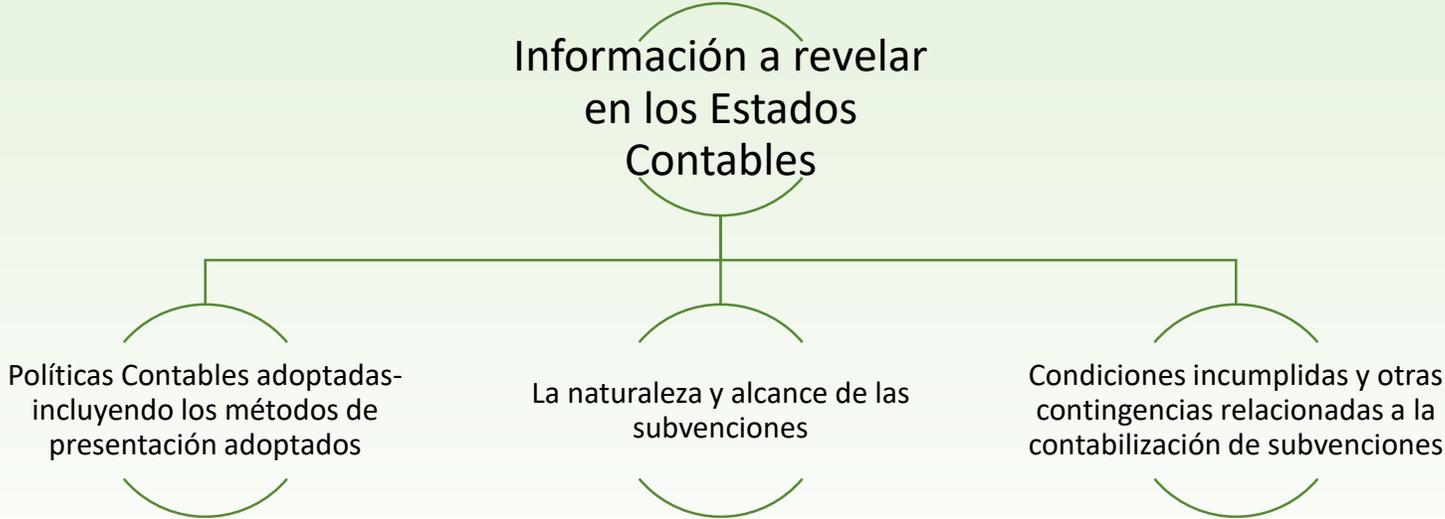
Ingreso	0
Gastos	90.000
<b>Efecto neto en resultados</b>	<b>- 90.000</b>

# Subvenciones Gubernamentales

## Devoluciones



# Subvenciones Gubernamentales



**¿Preguntas?**

