

# Las NIIF

## NIC 20

### Subvenciones del gobierno



**Exposición:**  
**C.P. Martín Kerner**

## NIC 20: Introducción

### ■ Versión

- NIC 20: Contabilización de las subvenciones del gobierno e Información a revelar sobre ayudas gubernamentales
- Esta versión incluye las modificaciones de las NIIF emitidas hasta el 31 de diciembre de 2009

### ■ Interpretaciones

- SIC 10 Ayudas gubernamentales: Sin relación específica con actividades de operación

## NIC 20: Alcance

### ■ Alcance

- La NIC 20 trata sobre la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno, así como de la información a revelar sobre otras formas de ayudas gubernamentales

NIC 20 # 1

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Alcance

### ■ Alcance (cont.)

- La NIC 20 no se ocupa de:
  - Los problemas especiales que aparecen en la contabilización de subvenciones dentro de EF que reflejan los efectos de cambios en los precios
  - Ayudas gubernamentales bajo la forma de ventajas fiscales (exenciones, créditos fiscales por inversiones, depreciaciones aceleradas y tasas reducidas)
  - Participaciones del gobierno en la propiedad de la entidad (empresas con participación estatal)
  - Las subvenciones cubiertas por la NIC 41 Agricultura

NIC 20 # 2

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Definiciones

### ■ Ayudas gubernamentales

- Son acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a una entidad o tipo de entidades, seleccionadas bajo ciertos criterios
  - No son ayudas gubernamentales los beneficios que se producen indirectamente sobre las entidades por actuaciones sobre las condiciones generales del comercio o la industria, tales como el suministro de infraestructura en áreas en desarrollo o la imposición de restricciones comerciales a los competidores

NIC 20 # 3

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Definiciones

### ■ Subvenciones del gobierno

- Son ayuda gubernamental en forma de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones
  - Se excluyen aquellas formas de ayudas gubernamentales a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las demás operaciones normales de la entidad
  - Otros nombres: subsidios, transferencias o primas

NIC 20 # 3

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Definiciones

### ■ Tipos de subvenciones

- Subvenciones relacionadas con activos
  - Son subvenciones del gobierno cuya concesión implica que la entidad beneficiaria debe construir o adquirir activos fijos. Pueden también establecerse condiciones adicionales, restringiendo el tipo o emplazamiento de los activos, o bien los periodos durante los cuales han de ser adquiridos o mantenidos
- Subvenciones relacionadas con los ingresos
  - Son las subvenciones del gobierno distintas de aquéllas que se relacionan con activos

NIC 20 # 3

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Definiciones

### ■ Préstamos condonables

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

### ■ Valor razonable (VR)

- Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre

NIC 20 # 3

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 1

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - El 1-01-X7 el gobierno anunció un plan mediante el cual, durante los años X7-X9, las entidades pueden solicitar una subvención para iniciar operaciones agrícolas en un área rural especificada
  - Las entidades que cumplen las condiciones recibirán un pago en efectivo por adelantado de 50.000 para iniciar operaciones agrícolas en el área especificada. Las entidades enviar su propuesta y entregar los documentos especificados que el gobierno analizará antes de conceder la subvención

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 2

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - En 20X7, la entidad transportaba sus bienes en camión por rutas del gobierno nacional
  - Las rutas están a disposición de todos, sin cargo

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 3

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - La entidad A fabrica dispositivos médicos. En X7, solicitó ayuda financiera al gobierno para financiar la investigación de un nuevo tipo de tecnología. El gobierno accede a reembolsar a la entidad A el 50% de los costos del proyecto durante 2 años
  - Conforme el acuerdo, la entidad A debe cumplir determinadas metas respecto del desarrollo y elaborar informes semestrales de progreso. Si las metas se cumplen y el progreso se considera satisfactorio, es posible que el gobierno brinde más ayuda en el futuro

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 4

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - Para fomentar la expansión de las operaciones de las entidades en una zona de desarrollo especificada, donde es difícil que las entidades obtengan financiación para sus proyectos, el gobierno local ha ofrecido a las entidades préstamos sin intereses por un periodo de 5 años
  - De acuerdo con el esquema del gobierno local, la entidad B recibió un préstamo a 5 años sin intereses por parte del sector público para financiar la expansión de su planta de fabricación de tela

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 5

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - En el año X4, la entidad recibió electricidad por parte de una empresa del estado proveedora de electricidad a un precio por kilovatio inferior al que se puede obtener en países vecinos
  - La empresa estatal es, por ley, el único proveedor de electricidad del país y suministra energía a todos los usuarios en dicha jurisdicción al mismo precio

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 6

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - En X7, una entidad recibió, por parte del gobierno nacional, una licencia no transferible sin cargo para pescar 10 toneladas de pescado por cada uno de los próximos 5 años, en las aguas de esa jurisdicción
  - Se concede la licencia a la entidad para prevenir la pesca en exceso en las aguas de la jurisdicción
  - Según la licencia, la entidad no tiene permitido pescar más de 10 toneladas de pescado en 1 año o se la sancionará con una multa importante

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 7

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - Los hechos son idénticos a los del ejemplo 4
  - No obstante, en este ejemplo, la licencia sí tiene cargo; se adquiere mediante un proceso de licitación competitivo, público e irrestricto

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 8

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - El 31-12-X7, una entidad recibió 40.000 por parte del organismo gubernamental perteneciente a la unión económica regional en la que opera la entidad por no cultivar 40 acres de su tierra durante ese año

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 9

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - En X7, una entidad proporcionó servicios de comida y limpieza al gobierno según un contrato que generó el 30% de sus ingresos anuales
  - La entidad brinda servicios al gobierno a una tarifa similar a la que cobra a otros clientes importantes

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 10

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - Un gobierno desarrolla quiere fomentar la reducción de las emisiones de gases de efecto invernadero
  - Una agencia gubernamental otorga derechos (concesiones), sin cargo, a las entidades participantes para emitir un nivel especificado de estos gases. Las entidades pueden comprar y vender las concesiones y existe un mercado activo para ello
  - Al final del periodo, se les exige a las entidades participantes que entreguen concesiones equivalentes a sus emisiones actuales

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 11

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - Un gobierno local decidió privatizar su servicio de ambulancias y publicó los criterios en un documento de licitación pública
  - La entidad que ganó la licitación posee la licencia exclusiva de brindar los servicios de ambulancias en la jurisdicción por un periodo de 5 años y obtendrá ingresos por los honorarios que cobra

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 12

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - En 20X7, una entidad recibió, sin cargo, una licencia para pescar 1.000 kilogramos de pescado por año, por cada uno de los 5 años siguientes, en un lago local
  - Dicha licencia fue otorgada por el propietario privado del lago

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 13

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - En X7, una entidad proporcionó servicios de comida y limpieza al gobierno según un contrato que generó el 30% de sus ingresos del año
  - El gobierno utiliza los servicios de esta entidad en particular con la condición de que al menos un tercio de la fuerza laboral de la entidad se componga de adultos con discapacidades físicas
  - La entidad brinda servicios al gobierno a una tarifa con recargo en comparación con la que cobra a otros clientes importantes

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 14

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - En X2, la entidad construyó un edificio de fábrica en una determinada zona de desarrollo. De acuerdo con el esquema de incentivo gubernamental diseñado para fomentar la inversión en esa zona, a la entidad se le otorgó la deducción del costo del edificio al determinar las ganancias imponibles para el año X7
  - Fuera de la zona de desarrollo, la depreciación de los edificios deduce de forma lineal durante 50 años
  - La entidad deprecia el edificio de forma lineal sobre la vida útil estimada de 70 años

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 14 bis

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - Los hechos son idénticos a los del ejemplo 14
  - No obstante, en este ejemplo, en lugar de una depreciación acelerada de los impuestos, la entidad tiene derecho a exenciones impositivas para los años fiscales finalizados el 31 de diciembre de X7 y X8 respectivamente (es decir, la entidad no debe pagar impuestos a las ganancias sobre lo que de otro modo sería ingreso imponible para los años X7 y X8)

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 14 ter

- ¿Se trata o no de una subvención?
  - Los hechos son idénticos a los del ejemplo 14
  - No obstante, en este ejemplo, en lugar de una depreciación acelerada de impuestos, la entidad tiene derecho a pagar los impuestos a una tasa inferior (es decir, al 20% en vez del 35%) para los años fiscales finalizados el 31 de diciembre de X7 y X8

C.P. Martín Kerner

# NIC 20

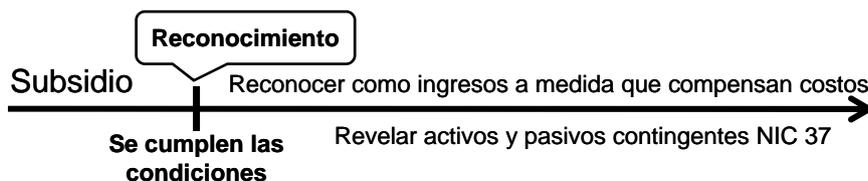
## Subvenciones del gobierno

C.P. Martín Kerner

### NIC 20: Subvenciones

#### ■ Reconocimiento de subsidios

- Las subvenciones deberán ser reconocidas cuando exista una prudente seguridad de que:
  - la entidad cumplirá con las condiciones requeridas
  - los subsidios vayan a ser recibidos
    - El mero hecho de recibir la subvención no constituye una evidencia de que las condiciones han sido o serán cumplidas



NIC 20 # 7-8

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Reconocimiento de subsidios (cont.)

- Las subvenciones del gobierno se reconocerán en resultados sobre una base sistemática a lo largo de los periodos en los que la entidad reconozca como gasto los costos relacionados que la subvención pretende compensar
- Una vez reconocida la subvención del gobierno, deberá revelarse todo eventual activo contingente o pasivo contingente (NIC 37)

NIC 20 # 11-12

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Reconocimiento de subsidios (cont.)

- Deben reconocerse tanto el activo recibido como el subsidio al Valor Razonable de la contraprestación recibida o a recibir
  - No deben registrarse directamente como modificación en el Patrimonio Neto
- Si el subsidio no está dirigido a compensar erogaciones futuras se registra como resultados en el momento en que se reconoce

NIC 20 # 12-22

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 15

- ¿Cómo registrar la subvención?
  - El 1-01-X0, una entidad recibió \$ 500.000 por parte del gobierno nacional por el incentivo para establecer una planta manufacturera en una determinada zona
  - La condición es que la planta se construya en la zona y debe cumplir ciertas especificaciones (como algunas medioambientales y de seguridad) y comenzar a producir comercialmente el 31-12-X1 o antes
  - Continúa...

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 15 (cont.)

- ¿Cómo registrar la subvención?
  - Si tales condiciones no se cumplen, la entidad deberá reembolsar el importe completo por las \$ 500.000
  - Todas las condiciones de rendimiento se cumplieron el 31-03-X1, cuando la entidad comenzó su producción comercial en la planta

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

- Ejemplo 15 - Solución
  - ¿Cómo registrar la subvención?

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

- Ejemplo 15 bis
  - ¿Cómo registrar la subvención?
    - Los hechos son idénticos a los del ejemplo 15.
    - No obstante, en este ejemplo, suponga que la subvención depende de la condición de que la planta continúe su producción comercial durante un periodo de 5 años a partir de la fecha en que comenzó a operar

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 15 bis - Solución

- ¿Cómo registrar la subvención?

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Forma de los subsidios

- La forma concreta de recepción de la subvención no afecta al método contable a adoptar en relación con la misma (la subvención se registra de igual, ya sea en efectivo o como disminución de una deuda)

### ■ Subsidios a través de préstamos

- Un préstamo del gobierno condonable se trata como una subvención cuando existe razonable seguridad de que la entidad cumplirá los términos exigidos para la condonación

NIC 20 # 9-10

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Subsidios a través de préstamos (cont.)

- El beneficio de un préstamo del gobierno a una tasa de interés inferior a la del mercado se tratará como una subvención del gobierno
  - El beneficio de la tasa de interés inferior a la del mercado se medirá como la diferencia entre el importe en libros inicial del préstamo determinado conforme a la NIIF 9 y el importe recibido
    - Al identificar los costos que pretenden compensar los beneficios del préstamo, la entidad tendrá en cuenta las condiciones y obligaciones que hayan sido cumplidas, o deban cumplirse

NIC 20 # 10A

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Métodos para registrar las subvenciones

- Existen dos métodos para contabilizar las subvenciones del gobierno:
  - el método del capital, en el que las subvenciones se reconocerán fuera del resultado del periodo, y
  - el método de la renta, que reconoce las subvenciones en el resultado de uno o más periodos

NIC 20 # 13

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Métodos para registrar las subvenciones

#### ● Argumentos a favor del método del capital:

- Las subvenciones son un recurso financiero, y deben tratarse como tales en el ESF, en vez de reconocerse en el resultado para compensar las partidas de gastos que financian. Puesto que no se espera su devolución, deben reconocerse fuera del resultado del periodo
- Resulta inapropiado reconocer las subvenciones en el resultado, puesto que no han sido generadas por la entidad, sino que representan un incentivo del gobierno sin que tengan relación con costo alguno

NIC 20 # 14

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Métodos para registrar las subvenciones

#### ● Argumentos a favor del método de la renta:

- Las subvenciones no deben reconocerse directamente en el PN puesto que se reciben de una fuente distinta a los accionistas y provienen de políticas fiscales, como los impuestos, que se registran en el resultado
- Las subvenciones raramente son gratuitas. La entidad las obtiene tras cumplir ciertas condiciones y someterse a determinadas obligaciones. Por lo tanto, deben reconocerse a lo largo de los periodos en los que la entidad reconozca como gasto los costos relacionados que la subvención pretende compensar

NIC 20 # 15

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Métodos para registrar las subvenciones

#### ● Método de la renta

- Reconocer las subvenciones en el resultado sobre una base sistemática a lo largo de los periodos en los que la entidad reconozca como gasto los costos relacionados que la subvención pretende compensar respecta el devengado. Reconocer las subvenciones con el cobro únicamente podría ser aceptable cuando no exista otro criterio para distribuir la subvención
- Generalmente, los períodos del reconocimiento de los gastos relacionados con la subvención se pueden establecer con facilidad

NIC 20 # 16-17

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Métodos para registrar las subvenciones

#### ● Subvenciones para gastos o activos depreciables

- Las subvenciones que cubren gastos específicos se contabilizarán en el resultado del mismo periodo que los gastos correspondientes. Las subvenciones relacionadas con activos que se deprecian, se contabilizarán en el resultado de los mismos periodos y en las mismas proporciones en los que se reconozca la depreciación de esos activos

NIC 20 # 17

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Métodos para registrar las subvenciones

#### ● Subvenciones para activos no depreciables

- Las subvenciones relacionadas con activos que no se deprecian pueden requerir el cumplimiento de ciertas obligaciones, y así, se reconocerán en el resultado de los periodos que soporten los costos necesarios para cumplir con dichas obligaciones
- Por ejemplo, una subvención para terrenos puede estar condicionada a la construcción de un edificio en ellos, y podría ser apropiado reconocerla en resultados a lo largo de la vida útil de dicho edificio

NIC 20 # 18

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Métodos para registrar las subvenciones

#### ● Subvenciones de ayudas financieras o fiscales

- Las subvenciones que se reciben como parte de un paquete de ayudas financieras o fiscales, suelen requerir el cumplimiento de ciertas condiciones
- En estos casos, es necesaria la identificación cuidadosa de las condiciones que dan lugar a los costos y gastos, para determinar los periodos sobre los cuales las subvenciones serán imputadas como ingresos. Puede ser apropiado distribuir parte de las subvenciones con arreglo a una base y parte con arreglo a otra diferente

NIC 20 # 19

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Apoyo financiero inmediato

#### ● Caso

- Una subvención puede concederse con el propósito de dar apoyo financiero inmediato a una entidad, más que como incentivo para llevar a cabo gastos específicos

#### ● Reconocimiento

- Una subvención a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato a la entidad, sin costos posteriores relacionados, se reconocerá en el resultado del periodo en que se convierta en exigible

NIC 20 # 20-21

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Subvenciones no monetarias del gobierno

#### ● Reconocimiento

- Las subvenciones del gobierno pueden tomar la forma de transferencias de activos no monetarios, tales como terrenos u otros recursos, para uso de la entidad
- La entidad deberá determinar el VR de cada activo no monetario y contabilizar tanto la subvención como cada activo por el correspondiente VR
  - En ocasiones se sigue un procedimiento alternativo consistente en recoger las subvenciones y los activos relacionados por importes nominales simbólicos

NIC 20 # 7

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Presentación de las subvenciones relacionadas con activos

- Las subvenciones del gobierno relacionadas con activos, incluyendo las de carácter no monetario a VR, deberán presentarse, en el ESF:
- reconociéndolas en el pasivo como partidas de ingresos diferidos, o
- como deducciones del importe en libros de los activos con los que se relacionan

NIC 20 # 24

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Presentación de las subvenciones relacionadas con activos (cont.)

- Métodos de presentación en el ESF
  - Método del pasivo: reconoce las subvenciones como ingreso diferido, que se reconoce en resultados sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil del correspondiente activo
  - Método del activo neto: deduce la subvención al calcular el importe en libros del correspondiente activo. La subvención se reconoce en resultados a lo largo de la vida de un activo que se deprecia como una reducción del gasto por depreciación

NIC 20 # 25-26-27

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Presentación de las subvenciones relacionadas con activos (cont.)

#### ● Presentación en el EFE

- La adquisición de activos y la recepción de las subvenciones relacionadas con ellos, pueden originar importantes movimientos en los flujos de efectivo
- Por esta razón, y en orden a mostrar la inversión bruta en activos, tales movimientos se deben revelar como partidas separadas en el EFE, con independencia de si las subvenciones se deducen o no de los activos correspondientes en el ESF

NIC 20 # 28

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Presentación de las subvenciones relacionadas con ingresos

#### ● Presentación en el ERI

- Las subvenciones relacionadas con los ingresos se pueden presentar como:
  - un ingreso en el ERI, ya sea de forma separada o bajo denominaciones generales como “Otros ingresos”
  - deducciones de los gastos con los que se relacionan
    - Se deberá revelar el efecto que las subvenciones tienen sobre cualquier partida de ingresos o gastos, en los que se requiera presentación separada según NIC 1

NIC 20 # 28-29-31

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Presentación de las subvenciones relacionadas con ingresos

#### ● Presentación en el ERI (cont.)

##### ■ Uno y otro método se consideran aceptables:

- Los que defienden el primer método argumentan que resulta inapropiado compensar ingresos y gastos, y que la separación de las subvenciones y los gastos facilita la comparación con gastos no afectados por las subvenciones
- En favor del segundo método se argumenta que las entidades no habrían incurrido en los gastos en cuestión de no contar con las subvenciones, y, por tanto, la presentación puede resultar equívoca si no se compensan gastos y subvenciones

NIC 20 # 30-31

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Presentación de las subvenciones relacionadas con ingresos

#### ● Presentación en el ERI (cont.)

##### ■ Resumen:

#### ● Deben reconocerse en Resultados según:

- Base sistemática sobre la vida del Activo
- Menor depreciación del Activo

NIC 20 # 30-31

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Devolución de subvenciones

- Una subvención que se convierta en reembolsable se contabilizará como un cambio en una estimación contable (NIC 8)
- Devolución de subvenciones de ingresos
  - La devolución de una subvención relacionada con los ingresos, tendrá como contrapartida, en primer lugar, cualquier importe diferido no amortizado. En la medida en que el reembolso supere la cuantía diferida, o si ésta no existiese, el reembolso se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo

NIC 20 # 32

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

### ■ Devolución de subvenciones (cont.)

- Devolución de subvenciones de activos
  - La devolución de una subvención relacionada con un activo, se reconocerá como un aumento del activo, o como una reducción del ingreso diferido por el importe a reembolsar. La depreciación acumulada adicional que se hubiera reconocido en resultados hasta la fecha, en ausencia de la subvención, se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo
  - Las circunstancias que han dado lugar al reembolso de subvenciones, pueden exigir la consideración de posibles deterioros en el nuevo importe del activo

NIC 20 # 32-33

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Subvenciones

- Devolución de subvenciones (cont.)
  - Resumen
  
  - Los subsidios a reintegrar debe considerarse como un cambio en las estimaciones
  - Deben aplicarse:
    - Cancelar primero el pasivo por ingresos diferidos
    - Por el exceso registrar una pérdida en forma inmediata

NIC 20 # 32-33

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

- Ejemplo 16
  - ¿Cómo registrar la subvención?
    - Una empresa generadora de energía recibe una compensación mensual determinada en función de la cantidad de fueloil utilizado para la generación, y comparando los costos de adquisición del mismo con el costo del gas natural que es el insumo más eficiente para la planta en cuestión

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 17

- ¿Cómo registrar la subvención?
  - Una empresa transportadora de gas recibe la transferencia de un gasoducto construido por el estado nacional a fin de expandir la capacidad de transporte hacia un destino estratégico determinado
  - La empresa incorpora dicho gasoducto a sus bienes de uso, a su valor razonable a la fecha de la transferencia

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Ejemplo 18

- ¿Cómo registrar la subvención?
  - Una empresa productora agropecuaria, recibe un subsidio del gobierno en razón de que durante la campaña inmediata anterior, una sequía considerable ha disminuido sustancialmente los rindes de la producción de maíz y soja

C.P. Martín Kerner

# NIC 20

## Ayudas gubernamentales

C.P. Martín Kerner

### NIC 20: Ayudas del gobierno

#### ■ Ayudas gubernamentales

- Existen ciertas modalidades de ayudas gubernamentales a las que no se les puede asignar razonablemente un valor, y otras en forma de transacciones con el gobierno que no pueden ser distinguidas de las operaciones comerciales normales de la entidad
  - La existencia de beneficios en tales casos puede ser incuestionable, pero cualquier intento para separar las actividades comerciales de la ayuda gubernamental podría resultar arbitrario

NIC 20 # 34-35

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ayudas del gobierno

### ■ Ayudas gubernamentales (cont.)

#### ● Ejemplos

- Ayudas que no pueden valorarse razonablemente son los servicios de asistencia técnica o comercial, y la prestación de garantías.
- Una ayuda que no puede ser distinguida de las operaciones comerciales normales de la entidad, es toda política de aprovisionamiento de los gobiernos, que sea la causa de una parte de las ventas del ente

- Se deberá revelar información acerca de la naturaleza, alcance y duración de las ayudas

NIC 20 # 35-36

C.P. Martín Kerner

# NIC 20

## Información a revelar

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Información a revelar

- Debe revelarse información sobre:
  - las políticas contables adoptadas en relación con las subvenciones del gobierno, incluyendo los métodos de presentación adoptados en los EF
    - la naturaleza y alcance de las subvenciones reconocidas en los EF, así como otras modalidades de ayudas gubernamentales, de las que se hayan beneficiado directamente las entidades
    - las condiciones incumplidas y otras contingencias relacionadas con las ayudas gubernamentales que se hayan reconocido

NIC 20 # 3

C.P. Martín Kerner

# NIC 20

## Nueva visión del IASB

C.P. Martín Kerner

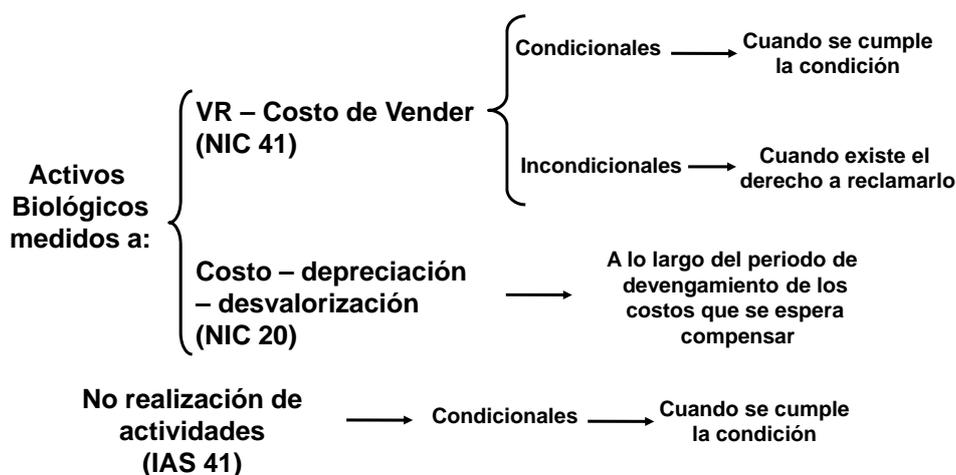
## Nueva visión del IASB

- La nueva visión del IASB en cuanto a subvenciones fue volcada en:
  - NIC 41, Agricultura
  - NIIF para las PYME
- Cambios:
  - La actual visión es que el reconocimiento en resultados esta relacionado con la existencia de una obligación pendiente y no con el período que intenta compensar. Se debe reconocer el ingreso al momento de cumplir los requisitos

C.P. Martín Kerner

## Nueva visión del IASB

Reconocimiento de Subsidios gubernamentales :



C.P. Martín Kerner

# NIC 20

## Ejemplificación

C.P. Martín Kerner

### NIC 20: Ejemplificación

#### ■ Ejemplo 19

- ¿Cómo registrar la subvención?
  - Una empresa productora de alimentos recibe un importe determinado en concepto de subsidio, asumiendo el compromiso que no incrementará los precios de sus productos durante un período de 16 meses a partir del momento en que reciba el subsidio
  - Habiendo transcurrido 10 meses del acuerdo la empresa decide discontinuarlo reintegrando el monto nominal recibido
  - Registre momento inicial, meses 1 a 10 y devolución

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

- Ejemplo 19 - Solución
  - ¿Cómo registrar la subvención?

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

- Ejemplo 20
  - ¿Cómo registrar la subvención?
    - En función de la sobreoferta de trigo, el estado otorgó a las empresas que produjeron dicha gramínea durante la campaña anterior un importe determinado por cada hectárea que se sembrara y cultivara durante esta campaña en menos respecto de la campaña anterior

C.P. Martín Kerner

# SIC 10

## Ayudas gubernamentales: Sin relación específica con actividades de operación

C.P. Martín Kerner

### SIC 10 - Ayudas sin relación

#### ■ Problema

- En algunos países, las ayudas gubernamentales pueden estar dirigidas al apoyo genérico, o al sostenimiento a largo plazo, de las actividades de una entidad o a las entidades de un sector o una región en particular
- En estos casos, las condiciones necesarias para recibir tales ayudas pueden no estar relacionadas, de forma específica, con las actividades operativas llevadas a cabo por la entidad

SIC 10 # 1

C.P. Martín Kerner

## SIC 10 - Ayudas sin relación

### ■ Problema (cont.)

- Son ejemplos de tales tipos de ayudas las transferencias de recursos hacia entidades que:
  - operan en un sector industrial determinado;
  - continúan la actividad en sectores privatizados; o
  - comienzan o continúan su actividad en áreas menos desarrolladas
- El problema es si tales ayudas gubernamentales son “subvenciones del gobierno” y deben contabilizarse de acuerdo a la NIC 20

SIC 10 # 1-2

C.P. Martín Kerner

## SIC 10 - Ayudas sin relación

### ■ Acuerdo

- Las ayudas gubernamentales a las entidades cumplen la definición de subvenciones del gobierno (NIC 20) incluso si no existen, para recibir las mismas, condiciones específicamente relacionadas con las actividades de operación de la entidad, distintas de los requisitos de operar en cierta región o en un sector industrial
  - Estas ayudas no deberán, por tanto, ser acreditadas directamente a las participaciones de los accionistas

SIC 10 # 3

C.P. Martín Kerner

## SIC 10 - Ayudas sin relación

### ■ Fundamentos

- En NIC 20 #3, se definen las subvenciones como ayudas procedentes del sector público en forma de transferencias de recursos, a una entidad, en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones de sus actividades de operación
- La exigencia, de tipo general, de operar en ciertas regiones o sectores industriales para gozar de la ayuda estatal, constituye una de tales condiciones
- Por tanto, tal tipo de ayuda cae dentro de la definición de subvención del gobierno, de forma que le son aplicables las disposiciones contenidas en la NIC 20

SIC 10 # FC 4

C.P. Martín Kerner

# NIC 20

Ponga a prueba su  
conocimiento

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Pregunta 1

- Una subvención del gobierno es:
  - (a) una ayuda procedente del gobierno en forma de transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de condiciones específicas relativas a sus actividades
  - (b) una ayuda incondicional procedente del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad
  - (c) cualquier tipo de ayuda por parte del gobierno a una entidad que ha obtenido beneficios directos de dicha ayuda

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Pregunta 2

- ¿Cuáles de las siguientes formas de ayudas gubernamentales no se incluyen como subvenciones del gobierno?
  - (a) aquellas formas de ayudas gubernamentales a las que no se les puede asignar un valor razonable
  - (b) transacciones con el gobierno que no se pueden distinguir de las transacciones comerciales normales de la entidad
  - (c) las dos anteriores
  - (d) ninguna de las anteriores

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Pregunta 3

- Una entidad medirá todas las subvenciones:
  - (a) al importe de efectivo o equivalente al efectivo recibido
  - (b) al importe de efectivo o equivalente al efectivo recibido o por recibir
  - (c) al valor razonable del activo recibido o por recibir
  - (d) cualquiera de los enunciados anteriores

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Pregunta 4

- Una entidad debe reconocer una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre dicha entidad (receptora):
  - (a) en ingresos cuando se reciban los importes obtenidos por la subvención
  - (b) en ingresos de forma sistemática, a lo largo de los periodos necesarios para compensarla con los costos
  - (c) al aplicar (a) o (b) arriba, según la política contable adoptada por la entidad
  - (d) ninguna de las anteriores

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Pregunta 5

- Una entidad debe reconocer una subvención del gobierno que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre dicha entidad:
  - (a) en ingresos cuando se reciban los importes obtenidos por la subvención
  - (b) en ingresos de forma sistemática, a lo largo de los periodos necesarios para compensarla con los costos
  - (c) en ingresos únicamente cuando se cumplan las condiciones de rendimiento
  - (d) ninguna de las anteriores

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Pregunta 6

- Una entidad debe reconocer las subvenciones del gobierno recibidas antes de cumplir con los criterios de reconocimiento de ingresos:
  - (a) en ingresos cuando se reciban los importes obtenidos por la subvención
  - (b) en patrimonio, como ingresos diferidos
  - (c) como un pasivo
  - (d) ninguna de las anteriores

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Pregunta 7

- El 1-01-X1, una entidad adquirió, sin cargo, una licencia no transferible de taxi por 9 años por medio de una subvención del gobierno cuando el VR de la licencia de taxi era de \$ 90.000
- De acuerdo con los términos de la licencia, la entidad debe operar como mínimo 10 taxis en un barrio carenciado de la ciudad durante dicho periodo de 9 años. El incumplimiento de dicha condición hará que se revoque la licencia de taxi de forma inmediata (continúa...)

C.P. Martín Kerner

## NIC 20: Ejemplificación

### ■ Pregunta 7 (cont.)

- La entidad contabilizará la subvención del gobierno como sigue:
  - (a) reconocerá 90.000 en ingresos el 1-01-X1
  - (b) reconocerá 90.000 en ingresos de forma uniforme durante los 9 años de la licencia (10.000 por año)
  - (c) acreditará 90.000 directamente a ganancias acumuladas el 1-01-X1
  - (d) reconocerá 90.000 en ingresos el 31-12-X9

C.P. Martín Kerner