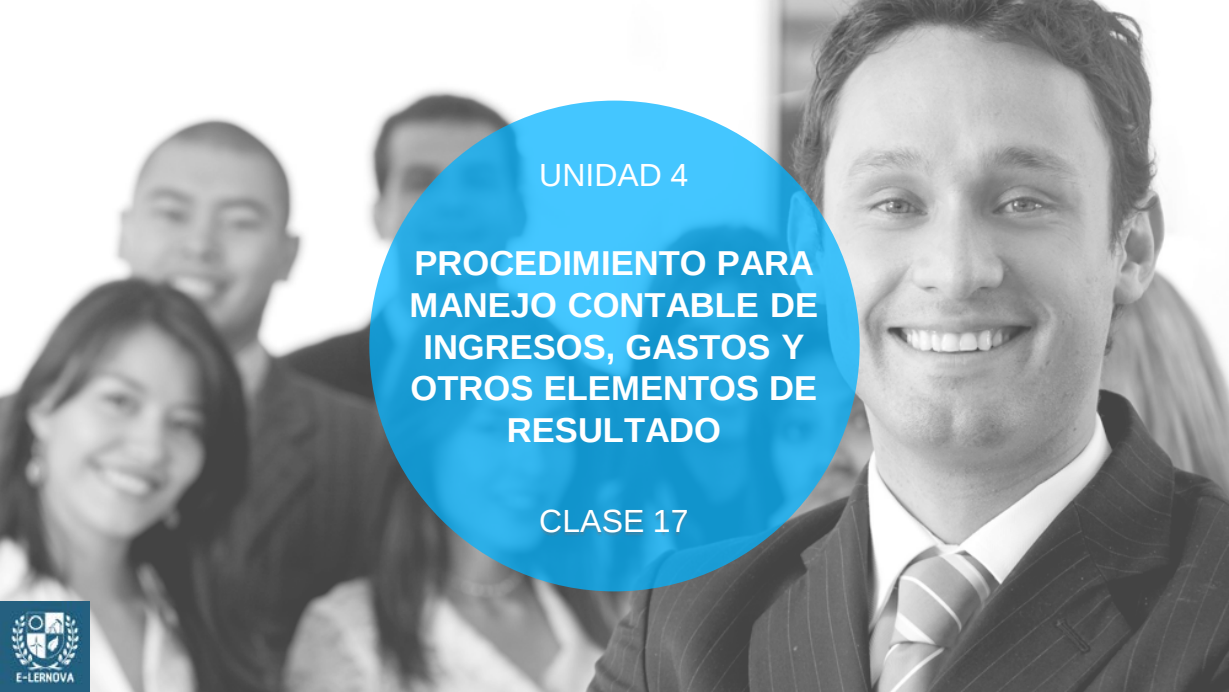


**DIPLOMADO EN
APLICACIÓN
PRÁCTICA DE LAS
NIIF PARA PYMES**

A black and white photograph of a group of smiling business professionals. In the foreground, a man in a pinstripe suit and striped tie is smiling broadly. Behind him, a woman and another man are also smiling, though they are slightly out of focus.

UNIDAD 4

**PROCEDIMIENTO PARA
MANEJO CONTABLE DE
INGRESOS, GASTOS Y
OTROS ELEMENTOS DE
RESULTADO**

CLASE 17

AGENDA

1. Introducción
2. Competencia
3. Objetivos
4. Definición
 - 4.1 Reconocimiento
 - 4.2 Medición
 - 4.3 Revelaciones
 - 4.4 Ejemplos (Fundación IFRS)
5. Conclusiones

1. Introducción

A la sección 24.
Subvenciones del
gobierno

2. Competencia

Conoce los requerimientos normativos para el reconocimiento y medición de las subvenciones del gobierno bajo el marco normativo de las NIIF para pymes e identifica los principales aspectos que se deben tener en cuenta para su contabilización, presentación en los estados financieros y revelación acorde con la sección 24.

3. Objetivos

- Identificar las subvenciones del gobierno.
- Identificar cuándo y cómo reconocer las subvenciones del gobierno.
- Comprender la medición de las subvenciones del gobierno.
- Conocer la contabilización, presentación y revelación de las subvenciones del gobierno.

4. Definición

Subvención del gobierno

- Es una ayuda del gobierno mediante una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.

4.1 Reconocimiento

No impone condiciones de rendimiento específicas futuras sobre los receptores

- Se reconoce como ingreso cuando los importes sean exigibles.

Impone condiciones de rendimiento específicas futuras sobre los receptores

- Se reconoce como ingreso solamente cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.

Son recibidas antes de satisfacer los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

- Se reconocen como pasivo.

4.2 Medición

Las subvenciones se miden al valor razonable del activo recibido o por recibir.

4.3 Revelaciones

Naturaleza y valores de las subvenciones reconocidas en los EEEF.

Condiciones incumplidas y otras contingencias acerca de las subvenciones que no se hayan reconocido en resultados.

Informar otras modalidades de ayudas gubernamentales de las que se haya beneficiado la entidad.

4.4 Ejemplos (Fundación IFRS)

4.4 Ejemplos (Fundación IFRS)

El 1 de enero de 20X7, como parte de un esquema para respaldar proyectos de ayuda a comunidades rurales, el gobierno anunció un plan mediante el cual, durante 20X7-20X9, 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 u.m. para iniciar operaciones agrícolas en el área especificada. Las entidades deben completar un formulario de solicitud, enviar su propuesta y entregar los documentos especificados que el gobierno analizará antes de conceder la subvención.

4.4 Ejemplos (Fundación IFRS)

El pago en efectivo por adelantado realizado por el gobierno a la entidad que cumple los requisitos constituye una subvención otorgada a dicha entidad. Generalmente, la entidad deberá cumplir con condiciones específicas respecto del establecimiento y la operación de la granja para obtener y conservar la subvención.

4.4 Ejemplos (Fundación IFRS)

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 cinco años. De acuerdo con el esquema del gobierno local, la entidad B recibió un préstamo a cinco años sin intereses por parte del sector público para financiar la expansión de su planta de fabricación de tela.

4.4 Ejemplos (Fundación IFRS)

El componente libre de interés del préstamo constituye una subvención del gobierno. Establece una transferencia de un recurso del gobierno a la entidad B, ya que la entidad no debe pagar intereses a la tasa del mercado y el gobierno renuncia a los ingresos por intereses a la tasa del mercado. Las condiciones específicas con las que la entidad B debe cumplir implican que el importe del préstamo se debe utilizar para financiar la expansión prevista del negocio. Solamente el componente del interés se reconoce como una subvención del gobierno. El importe del capital del préstamo (es decir, sin incluir el componente libre de interés) no constituye una subvención del gobierno.

4.4 Ejemplos (Fundación IFRS)

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 cinco años y obtendrá ingresos por los honorarios que cobra.

La transferencia de la licencia no constituye una subvención del gobierno. A pesar de que el licitador ganador debe cumplir con las condiciones establecidas en el documento de licitación pública, este hecho constituye una licencia comercial y no una subvención del gobierno.

4.4 Ejemplos (Fundación IFRS)

En 20X7, una entidad proporcionó servicios de comida y limpieza al gobierno según un contrato que generó el 30 por ciento de sus ingresos anuales. La entidad brinda servicios al gobierno a una tarifa similar a la que cobra a otros clientes importantes.

Los servicios de comida y limpieza proporcionados al gobierno son una transacción comercial habitual de la entidad y no existe subvención del gobierno. Estos ingresos se contabilizarán como ingreso de actividades ordinarias de acuerdo con la sección 23. Ingresos de actividades ordinarias.

5. Conclusiones

- Una subvención gubernamental es una ayuda mediante la transferencia de un recurso a cambio del cumplimiento de ciertas condiciones de las actividades de operación.
- Los beneficios tributarios y las transacciones con entidades gubernamentales que no se diferencien de las de operación normal, no se incluyen como subvenciones.
- Las subvenciones se miden al valor razonable del activo recibido o por recibir.

5. Conclusiones

En el reconocimiento se distinguen tres tipos:

- a. Si la subvención no impone condiciones de rendimientos futuras se reconoce como ingreso.
- b. Si la subvención impone condiciones de rendimientos futuras, se reconoce como pasivo hasta cuando se cumplan las condiciones.
- c. Si se reciben antes de cumplir condiciones de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se registran como pasivos.

Fin

Excelente. Los invitamos para que realicen la actividad de evaluación y luego participen de la clase práctica. Posteriormente encuentran la sección 25. Costos por préstamos.

¡Los esperamos!