

Norma de Registro y Valoración 18ª del nuevo P.G.C. aprobado el 16/11/2007. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.

Ejemplos prácticos

1. La empresa ABC, S.A. ha recibido una subvención oficial de su Comunidad Autónoma para la adquisición de una nave industrial en la que se compromete a desarrollar su actividad de fabricación de productos sanitarios por un periodo mínimo de diez años. El coste de adquisición de la Nave ha sido de 2.500.000 Euros (de los cuales 1.000.000 Euros corresponden al valor del terreno). El importe de la subvención abonada en el mismo periodo en que se ha adquirido la Nave asciende a 625.000 Euros..

Puesto que la empresa tiene previsto desarrollar su actividad en esta Comunidad durante un periodo superior a los diez años, procede a contabilizar la operación como una subvención, asignando un vida útil de 30 años a la nave industrial.

(Para simplificar se supone que los cobros y pagos se realizan al contado, que los costes relacionados con la adquisición están incorporados en el precio, que la amortización de la nave y la imputación a resultados de la subvención se realiza con carácter anual y que el posible efecto impositivo derivado de la subvención se refleja, en su caso, al contabilizar el impuesto sobre beneficios)

Reconocimiento inicial:

<u>Debe</u>			<u>Haber</u>
1.000.000,00	210-Terrenos		
1.500.000,00	211-Construcciones	a 572-Bancos	2.500.000,00
625.000,00	572-Bancos	a 940-Ingresos Subv.Capital	625.000,00

Al final del primer periodo:

<u>Debe</u>			<u>Haber</u>
(Regularización Grupo 940 por la subvención recibida):			
625.000,00	940-Ingres.Subv.Capital	a 130-Subv.Ofic.Capital	625.000,00
(Amortización de la Nave con una vida útil de 30 años. El Terreno no se amortiza):			
50.000,00	681-Dotac.amort.I.Mat.	a 281-Amort.Acum. I.Material	50.000,00
(Traspaso a resultados de la parte de la subvención que proporcionalmente corresponde a la Nave, 375.000 Euros):			
12.500,00	840-Transf.Subv.Capital	a 746-Subv.trasf.resultado	12.500,00
(Regularización Grupo 840 por la subvención transferida a resultados durante el año):			
12.500,00	130-Subv.Ofic.Capital	a 840-Transf. Subv.Capital	12.500,00

www.finanplan.com

Software de Planificación económico financiera empresarial, Análisis de estados financieros empresariales, Valoración de empresas, Unidades generadoras de efectivo y Estudios de inversión.

Nuevo Plan General de Contabilidad - NIC-NIIF (Normas internacionales de contabilidad)

Al final del segundo periodo:

Al final del segundo periodo se ha calculado, de acuerdo con la Norma de Registro y Valoración 2ª, apartado 2.2, que la Nave y el Terreno han experimentado una pérdida por deterioro de 300.000 Euros y 200.000 Euros respectivamente.

<u>Debe</u>		<u>Haber</u>
(Amortización de la Nave con una vida útil de 30 años. El Terreno no se amortiza):		
50.000,00	681-Dotac.amort.I.Mat.	a 281-Amort.Acum. I.Material 50.000,00

(Traspaso a resultados de la parte de la subvención que proporcionalmente corresponde a la Nave, 375.000 Euros):		
12.500,00	840-Transf.Subv.Capital	a 746-Subv.trasf.resultado 12.500,00

(Contabilización de la Pérdida por deterioro, 300.000 Euros la Nave y 200.000 Euros el Terreno. Se usa el Grupo 69 al considerarla reversible. De lo contrario se hubiera usado el grupo 67):		
500.000,00	691-Péridid.deter.I.Mater.	a 291-Deterioro I.Material 500.000,00

(Traspaso a resultados de la parte de la subvención que proporcionalmente corresponde a la Nave, atribuible a la pérdida por deterioro. 20% de 375.000 Euros):		
75.000,00	840-Transf.Subv.Capital	a 746-Subv.trasf.resultado 75.000,00

(Traspaso a resultados de la parte de la subvención que proporcionalmente corresponde al Terreno, atribuible a la pérdida por deterioro. 20% de 250.000 Euros):		
50.000,00	840-Transf.Subv.Capital	a 746-Subv.trasf.resultado 50.000,00

(Regularización Grupo 840 por la subvención transferida a resultados durante el año):		
137.500,00	130-Subv.Ofic.Capital.	a 840-Transf. Subv.Capital 137.500,00

.....

Nota: El saldo de la cuenta 130-Subvenciones oficiales de capital, se clasifica dentro del Patrimonio Neto del Balance de Situación.

Con el PGC de 1990 se informaba dentro del apartado del Pasivo del Balance de Situación "Ingresos a Distribuir en varios ejercicios", que con el nuevo PGC deja de existir.

www.finanplan.com

Software de Planificación económico financiera empresarial, Análisis de estados financieros empresariales, Valoración de empresas, Unidades generadoras de efectivo y Estudios de inversión.

Nuevo Plan General de Contabilidad - NIC-NIIF (Normas internacionales de contabilidad)

2. La empresa ABD, S.A. ha recibido una subvención oficial de su Ayuntamiento para cubrir el déficit de explotación que ha supuesto la realización de unos cursos de informática aplicada a Internet a un colectivo de 100 Jubilados de la población, durante el mes de Diciembre del año 20XX. El importe de la subvención concedida y abonada en la cuenta bancaria de la empresa es de 4.000 Euros.

Al tratarse de una subvención para compensar un déficit de explotación del año 20XX, se imputará como un ingreso en dicho año.

<u>Debe</u>		<u>Haber</u>
4.000,00	572-Bancos a 740-Subvenc. a la explotación	4.000,00

3. La empresa ABE, S.A. ha recibido en donación un equipo informático cuyo Valor Razonable es de 12.000 Euros y su vida útil de 4 años.

(Para simplificar se supone que la amortización de los equipos y el traspaso a resultados se realiza con carácter anual.).

Reconocimiento inicial:

<u>Debe</u>		<u>Haber</u>
12.000,00	217-Equipos proc. inform. a 941- Ingresos donaciones	12.000,00

Al final del primer periodo:

<u>Debe</u>		<u>Haber</u>
(Regularización Grupo 941 por la donación recibida):		
12.000,00	941-Ingresos donaciones a 131-Donaciones capital	12.000,00
(Amortización de los equipos con una vida útil de 4 años):		
3.000,00	681-Dotac.amort.I.Mat. a 281-Amort.Acum. I.Material	3.000,00
(Traspaso a resultados de la donación):		
3.000,00	841-Transf. Donaciones a 746-Donac.trasf.resultado	3.000,00
(Regularización Grupo 844 por la donación transferida a resultados durante el año):		
3.000,00	131-Donaciones capital a 841-Transf. Donaciones	3.000,00

.....

www.finanplan.com

Software de Planificación económico financiera empresarial, Análisis de estados financieros empresariales, Valoración de empresas, Unidades generadoras de efectivo y Estudios de inversión.

Nuevo Plan General de Contabilidad - NIC-NIIF (Normas internacionales de contabilidad)