



# ¿Se reconocen las subvenciones del gobierno en el período correcto y se miden adecuadamente?

Por:

**Brian O'Donovan**

Socio, IFRG  
KPMG International

Abril del 2020

[home.kpmg/co](http://home.kpmg/co)



## COVID – 19 ¿Se reconocen las subvenciones del gobierno en el período correcto y se miden adecuadamente?<sup>1</sup>

### ¿Cuál es el problema?

Los gobiernos de todo el mundo están respondiendo al brote de coronavirus COVID-19 mediante la implementación de una variedad de medidas para ayudar a las empresas y estimular la economía. La asistencia del gobierno que cumple con la definición de una subvención del gobierno se contabiliza según los requisitos específicos de la NIC20 “Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas Gubernamentales”.

Las empresas deben evaluar toda la asistencia gubernamental que pueden recibir para determinar la contabilidad adecuada, por ejemplo, haciendo las siguientes preguntas:

- ¿Cumple la asistencia con la definición de una subvención del gobierno?
- ¿Cuándo debe reconocerse la subvención?
- ¿Cómo debe medirse y presentarse la subvención en los estados financieros?

Es posible que las compañías que no hayan recibido subvenciones gubernamentales previamente necesiten elaborar nuevas políticas y procedimientos contables, y se requiera un juicio significativo para abordar los programas gubernamentales recientemente implementados.



### Entrando en más detalles

#### Identificando las subvenciones del gobierno

Las normas IFRS incluyen requisitos de contabilidad específicos para la asistencia gubernamental en forma de subvención del gobierno. Por lo tanto, las empresas deben considerar la distinción entre las subvenciones del gobierno y otras formas de asistencia. La NIC 20 define una subvención del gobierno como una transferencia de recursos a cambio del cumplimiento pasado o futuro de determinadas condiciones relacionadas con las actividades operativas de la empresa.

Las subvenciones del gobierno pueden venir en muchas formas. Por ejemplo, las empresas pueden recibir subvenciones en forma de condonación de préstamos con tasas de interés por debajo de las del mercado, exención de gastos, activos no monetarios y otros subsidios. Sin embargo, las ayudas gubernamentales en forma de beneficios que se materializan al determinar la ganancia imponible o pérdida fiscal, o que se determinan sobre la base de las obligaciones fiscales de una empresa, no están dentro del alcance de la NIC 20.

#### Contabilización de las subvenciones del gobierno

Una empresa reconoce una subvención del gobierno cuando tiene garantías razonables que cumplirá con las condiciones relevantes y se recibirá la subvención. Esto puede ser un asunto de juicio, particularmente cuando los gobiernos están introduciendo nuevos programas que pueden requerir de

---

<sup>1</sup> Documento traducido por el equipo de Auditoría de KPMG en Colombia, la versión original del contenido se encuentra disponible en el siguiente enlace <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2020/03/covid-19-government-assistance-4a.html>

nueva legislación, o para los cuales hay poca práctica establecida para evaluar si se cumplen las condiciones para recibir una subvención.

Si se cumplen las condiciones, la empresa reconocerá las subvenciones del gobierno en resultados de forma sistemática y en línea con su reconocimiento de los gastos que las subvenciones compensarán. Las empresas deben tener en cuenta las condiciones asociadas con la subvención para determinar si compensa los gastos ya incurridos o los costos futuros.

La medición y la presentación de las subvenciones del gobierno dependen de la naturaleza de la subvención y de las políticas contables de la empresa. Por ejemplo, las compañías pueden necesitar desarrollar políticas contables para:

- Subvenciones en forma de activos no monetarios, ya sea para medir a valor nominal o a valor razonable
- Subvenciones relacionadas con activos: si se deduce la subvención del costo del activo (presentación neta) o se presenta la subvención por separado como ingreso diferido que se amortizará a lo largo de la vida útil del activo (presentación bruta) y
- Subvenciones relacionadas con los ingresos: ya sea para compensar la subvención contra los gastos relacionados o para incluirla en otros ingresos.

### Acciones de la gerencia que deben considerar

- Monitorear las medidas y la legislación gubernamental para identificar toda la asistencia que pueda cumplir con la definición de una subvención del gobierno.
- Elaborar políticas y procedimientos contables para las subvenciones del gobierno.
- Considerar ampliar la revelación sobre las políticas contables para las subvenciones del gobierno y el impacto de las subvenciones y otras ayudas en los estados financieros.

### Contáctenos

#### **Patricia Cortés**

Socia Líder Auditoría  
KPMG en Colombia  
[mpcortes@kpmg.com](mailto:mpcortes@kpmg.com)

#### **Gilberto Mahecha**

Socio Auditoría  
KPMG en Colombia  
[gilbertomahecha@kpmg.com](mailto:gilbertomahecha@kpmg.com)

#### **Adriana Niño**

Gerente Auditoría  
KPMG en Colombia  
[anino@kpmg.com](mailto:anino@kpmg.com)



© 2020 KPMG S.A.S., sociedad colombiana por acciones simplificada y firma KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Derechos reservados.

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o compañía en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. Nadie debe tomar medidas con base en dicha información sin el debido asesoramiento profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

[colombia@kpmg.com.co](mailto:colombia@kpmg.com.co)

[home.kpmg.com](http://home.kpmg.com)



KPMG en Colombia

KPMG\_CO