

Subvenciones de capital

Fuente: <http://www.contabilidad.tk>

Plan general de contabilidad

El tratamiento de las subvenciones de capital está desarrollado en la norma de registro y valoración 18.^a del PGC, la cual señala que cuando se concedan subvenciones para adquirir activos del inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias, se imputarán como ingresos del ejercicio en proporción a la dotación a la amortización efectuada en ese período para los citados elementos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance. Podemos observar, por tanto, que el movimiento esencial es similar al del PGC 1990.

Sin embargo, un análisis más detallado de los movimientos de las cuentas, así como de las normas para la elaboración de las cuentas anuales, nos indica que las subvenciones se imputan a patrimonio neto del efecto impositivo a través de las cuentas correspondientes de los grupos 8 y 9 desarrolladas en la cuarta y quinta parte del PGC.

Las cuentas de los grupos 8 y 9 sirven para realizar el estado de gastos e ingresos reconocidos, que es la primera parte de la cuenta anual del estado de cambios de patrimonio neto.

Las cuentas que desarrolla el PGC para la contabilización de las subvenciones de capital son las siguientes:

- *Subvenciones oficiales de capital (130)*
- *Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas (4708)*
- *Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidas al resultado del ejercicio (746)*
- *Ingresos de subvenciones oficiales de capital (940)*
- *Transferencia de subvenciones oficiales de capital (840)*

EJEMPLO

Se adquiere una maquinaria el 31 de diciembre de 20X0 por un importe de 10.000 euros. La vida útil es de cinco años, con una amortización lineal y constante. La adquisición ha sido financiada con una subvención del 100%. Tipo impositivo: 30%.

- 31 de diciembre de 20X0.

Por el cobro de la subvención, que se imputa a patrimonio a través de una cuenta del grupo 9 y su correspondiente efecto impositivo:

| Cuentas | Debe | Haber |
|--|--------|--------|
| <i>Tesorería (57)</i> | 10.000 | |
| <i>Ingresos de subvenciones oficiales de capital (940)</i> | | 10.000 |

----- x -----

| Cuentas | Debe | Haber |
|--|-------|-------|
| <i>Impuesto diferido (8301)</i> | 3.000 | |
| <i>Pasivos por diferencias temporarias imponibles (479) (10.000 x 30%)</i> | | 3.000 |

----- x -----

Por la compra de la maquinaria en la misma fecha

| Cuentas | Debe | Haber |
|-------------------------|-------------|--------------|
| <i>Maquinaria (213)</i> | 10.000 | |
| <i>Tesorería (57)</i> | | 10.000 |

----- x -----

Al cierre del ejercicio, por el traspaso de las cuentas de los grupo 8 y 9 a la cuenta *Subvenciones oficiales de capital (130)*

| Cuentas | Debe | Haber |
|--|-------------|--------------|
| <i>Ingresos de subvenciones oficiales de capital (940)</i> | 10.000 | |
| <i>Impuesto diferido (8301)</i> | | 3.000 |
| <i>Subvenciones oficiales de capital (130)</i> | | 7.000 |

----- x -----

Después de las operaciones anteriores, en el balance de situación al 31.12. 20X0 figuran, entre otras, las siguientes partidas.

| Concepto | Debe | Haber |
|--|-------------|--------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE Maquinaria. | 10.000 | |
| PATRIMONIO Subvenciones de capital 130. | | 7.000 |
| PASIVO NO CORRIENTE Pasivos por diferencias temporarias imponibles 479 | | 3.000 |

Estado de cambios de patrimonio neto del año 20X0, suponiendo que el resultado ha sido cero:

| | Año 20X0 |
|--|-----------------|
| Pérdidas y ganancias | 0 |
| Ingresos imputados a patrimonio por subvenciones | 10.000 |
| Menos efecto impositivo | - 3.000 |
| Total ingresos imputados a patrimonio | 7.000 |
| Transferencias a pérdidas y ganancias | 0 |
| Más efecto impositivo | 0 |
| Total de transferencias a pérdidas y ganancias | 0 |
| Total de gastos e ingresos reconocidos | 7.000 |

- 31 de diciembre de 20X1 a 31 de diciembre de 20X5.

Por las cuotas de amortización de la maquinaria:

| Cuentas | Debe | Haber |
|--|-------------|--------------|
| <i>Amortización del inmovilizado material (681) (10.000/5)</i> | 2.000 | |
| <i>Amortización acumulada del inmovilizado material (281)</i> | | 2.000 |

----- x -----

Por el traspaso a resultados de la subvención de capital en función de la amortización:

| Cuentas | Debe | Haber |
|---|-------------|--------------|
| <i>Transferencia de subvenciones oficiales de capital (840) (10.000/5)</i> | 2.000 | |
| <i>Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidas al resultado del ejercicio (746) (10.000/5)</i> | | 2.000 |

----- x -----

| Cuentas | Debe | Haber |
|---|-------------|--------------|
| <i>Pasivos por diferencias temporarias imponibles (479) (2.000 x 30%)</i> | 600 | |
| <i>Impuesto diferido (8301)</i> | | 600 |

----- x -----

Por la «regularización» de las cuentas de los grupos 8 y 9 asociadas a la subvención de capital:

| Cuentas | Debe | Haber |
|---|-------------|--------------|
| <i>Impuesto diferido (8301)</i> | 600 | |
| <i>Subvenciones oficiales de capital (130)</i> | 1.400 | |
| <i>Transferencia de subvenciones oficiales de capital (840)</i> | | 2.000 |

----- x -----

| Activo | | Pasivo | |
|-------------------------|------|---|------|
| ACTIVO NO CORRIENTE | 8.00 | PATRIMONIO | 0 |
| <i>Maquinaria (213)</i> | 0 | Pérdidas y ganancias | 5.60 |
| | | <i>Subvenciones de capital (130)</i> | 0 |
| | | PASIVO NO CORRIENTE | |
| | | <i>Pasivos por diferencias temporarias imponibles (479)</i> | 2.40 |
| | | | 0 |

----- x -----

Estado de cambios de patrimonio neto del año 20X1, suponiendo que el resultado de este ejercicio ha sido cero.

| | Año 20X1 | Año 20X0 |
|--|----------|----------|
| Pérdidas y ganancias | 0 | 0 |
| Ingresos imputados a patrimonio por subvenciones | 0 | 10.000 |
| Menos efecto impositivo | 0 | - 3.000 |
| Total ingresos imputados a patrimonio | 0 | 7.000 |
| Transferencias a Pérdidas y ganancias | - 2.000 | 0 |
| Más efecto impositivo | 600 | 0 |
| Total de transferencias a pérdidas y ganancias | - 1.400 | 0 |
| Total de gastos e ingresos reconocidos | - 1.400 | 7.000 |

Plan General de Contabilidad de Pymes

En este PGC, el proceso contable de las subvenciones de capital se simplifica, ya que en él no se desarrollan cuentas en los grupos 8 y 9, dado que en el PGC de Pymes no hay que realizar la primera parte del estado de cambio de patrimonio neto.

El esquema contable del ejemplo anterior es el siguiente:

- 31 de diciembre de 20X0, por la obtención y cobro de la subvención:

| Cuentas | Debe | Haber |
|---|--------|-------|
| <i>Tesorería (57)</i> | 10.000 | |
| <i>Subvenciones oficiales de capital (130)</i> | | 7.000 |
| <i>Pasivos por diferencias temporarias imponibles (479)</i> | | 3.000 |

----- x -----

En la misma fecha, por la compra de la maquinaria:

| Cuentas | Debe | Haber |
|-------------------------|-------------|--------------|
| <i>Maquinaria (213)</i> | 10.000 | |
| <i>Tesorería (57)</i> | | 10.000 |

----- x -----

- 31 de diciembre de 20X1 al 31.12.20X5.

Por la amortización y traspaso a resultado de la subvención:

| Cuentas | Debe | Haber |
|--|-------------|--------------|
| <i>Amortización del inmovilizado material (681) (10.000/5)</i> | 2.000 | |
| <i>Amortización acumulada del inmovilizado material (281)</i> | | 2.000 |

----- x -----

| Cuentas | Debe | Haber |
|--|-------------|--------------|
| <i>Subvenciones oficiales de capital (130) (7.000/5)</i> | 1.400 | |
| <i>Pasivos por diferencias temporarias imponibles (479) (3.000/5)</i> | 600 | |
| <i>Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidas al resultado del ejercicio (746)</i> | | 2.000 |