

Tratamiento contable de los obsequios y regalos otorgados por la empresa a terceros

Equipo de investigación de **CONTADORES & EMPRESAS**

RESUMEN EJECUTIVO

No es poco usual que las empresas, con la finalidad de mantener una determinada imagen en el mercado o generar fidelización respecto de sus clientes o proveedores, concedan ciertas atenciones a estos, traducidas en obsequios, presentes y otro tipo de atenciones, constituidos por bienes elaborados por la propia empresa o adquirido para estos fines, por lo que en el presente informe brindamos la dinámica contable que debe observarse en este tipo de transacciones.

INTRODUCCIÓN

Acerca de la entrega de los bienes a clientes o proveedores con la finalidad de mantener una determinada imagen en el mercado o lograr su preferencia se ha dicho mucho desde la perspectiva tributaria, si califican o no como retiro de bienes y si corresponde o no aplicar el IGV respectivo, sin embargo también es relevante tener claridad acerca del tratamiento tributario de estos.

Efectivamente, la incidencia de estas transacciones es relevante desde el punto de vista de las existencias, por lo que en el presente informe detallaremos los efectos contables de este tipo de transacciones.

De forma preliminar, debemos explicar que tratándose de la entrega de bienes como obsequios, pueden generarse dos escenarios: que los bienes fueran adquiridos con la finalidad de obsequiarlos o, de otro lado, que hayan sido producidos para la venta pero, finalmente, sean entregados como regalos.

En cuanto al primer escenario, de acuerdo a la NIC 2 Inventarios, a los bienes que son adquiridos para ser posteriormente cedidos gratuitamente a terceros, le son aplicables todos los criterios que dicha norma contable establece como, por ejemplo, su medición y su valuación (identificación específica u otra que le sea más apropiada), es decir, utilizando las siguientes fórmulas de costeo:

- Identificación específica.
- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- Promedio diario, mensual o anual (Ponderado o Móvil).
- Inventario al detalle o por menor.

I. ENTREGA DE OBSEQUIOS, CUANDO LOS BIENES SON PRODUCIDOS POR LA PROPIA EMPRESA

Asimismo, si los bienes entregados se obtienen mediante un proceso productivo, es decir a partir de una materia prima que el propio ente transforma, es preciso que la contabilización afecte a los tres (3) elementos del costo de los bienes cedidos: materia prima directa, mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación.



1 CASO PRÁCTICO

Piscos Bien Peruanos S.A. se dedica a la elaboración y comercialización de piscos, y en los últimos meses vino

preparando una edición limitada de la variedad “acholado”, por lo que pretende introducirla en el mercado con una gran campaña publicitaria. Como parte de esta campaña, realiza diversas degustaciones en distintos centros de entretenimiento nocturno, por lo que nos consultan cómo es que deberían reflejar el movimiento de la mercancía contablemente si es que a la fecha han entregado cerca de 50 botellas de la edición limitada.

Solución:

A efectos de reflejar la provisión del retiro de bienes de las 50 botellas de la edición limitada de pisco acholado, es preciso contabilizar el retiro de los bienes que fueron utilizados como materia prima en su elaboración, de acuerdo con los elementos del costo señalados, de forma que:

a) Considerando que las botellas de pisco acholado (bienes retirados) estaban listos para su venta, estos se encontraban registrados en la cuenta “21 - Productos terminados”, por lo que al disponerse de estos como “materia prima” para la elaboración del nuevo producto, se realiza el registro siguiente:

ASIENTO CONTABLE		
----- x -----		
24 Materias primas		Xxx
241 Materias primas para productos manufacturados		
21 Productos terminados		Xxx
211 Productos manufacturados		
x/x Reclasificación de cuentas, al retirar los bienes para su manufacturación.		
----- x -----		

b) Una vez registrados bajo la “Cuenta 24”, al ser retirados para ser utilizados como materia prima en la preparación del nuevo producto, conforme se vayan retirando las materias primas, se realiza el registro siguiente:

ASIENTO CONTABLE		
----- x -----		
61 Variación de existencias		Xxx
612 Materias primas		
24 Materias primas		xxx

241	Materias primas para productos manufacturados		
x/x	Retiro de materias primas para el consumo en el nuevo producto.		
----- x -----			

Como es evidente, a diferencia de los bienes que son adquiridos para su obsequio, en estos supuestos se debe afectar a las cuentas de materia prima, a fin de reflejar los costos de producción involucrados.

Cabe anotar que, para fines tributarios, esta transacción no acarreará el pago del IGV en la entrega de los bienes, por tener el carácter promocional, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 3 del reglamento de la Ley del IGV.

II. ENTREGA DE OBSEQUIOS CUANDO LOS BIENES SON ADQUIRIDOS POR LA EMPRESA

Ahora, en aplicación de la NIC 2 Existencias, el ingreso de las existencias que posteriormente serán entregadas a terceros, bajo la forma de obsequios, deberán reconocerse como Existencias, específicamente, como suministros diversos (cuenta 25: Materiales auxiliares, suministros y repuestos) para su posterior traslado en los resultados del periodo (cuenta de gastos) cuando efectivamente sean entregados a los clientes o proveedores.

Los bienes entregados serán reconocidos como gasto cuando efectivamente se entreguen al beneficiario, según el párrafo 70 del Marco Conceptual, el gasto es una disminución en los beneficios económicos obtenidos durante el periodo contable en forma de salidas o agotamiento de activos.

Ahora, en aplicación de la NIC 2 Existencias, el ingreso de las existencias que posteriormente serán entregadas como obsequios o atenciones a terceros deberán reconocerse como Existencias, en la cuenta de suministros diversos (cuenta 25: Materiales auxiliares, suministros y repuestos) para su posterior traslado en los resultados del periodo, siempre y cuando sean entregados a los terceros.



2 CASO PRÁCTICO

Entrega de obsequios a principales distribuidores

Con motivo del aniversario de dos grandes distribuidores de la empresa Pañales y Bebés S.A., su Gerencia Comercial decidió enviarles una canasta de vinos y snacks a estos, por lo cual nos consulta cómo es que debería de contabilizarse esta transacción, toda vez que Pañales y Bebés S.A. adquirirá dichas canastas para dicho fin.

Solución:

Iniciaremos contabilizando la adquisición de la canasta con víveres. En esta contabilización estamos afectando las cuentas vinculadas al inventario, lo cual implica tomar medidas a efectos de llevar un adecuado control administrativo. Esta forma de registro tiene un correlato en la vida real, ya que representa la entrega de la canasta para su custodia (pudieron ser todas las canastas adquiridas, pero en nuestro ejemplo solo estamos haciendo el seguimiento de una de ellas) al almacenero de la empresa, de modo que en un cruce de información entre el kárdex y el almacén existirá concordancia de cifras.

La contabilización sería:

Por la adquisición de los víveres sería:

ASIENTO CONTABLE		
----- x -----		
60 Compras		1,000
603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	
6031	Materiales auxiliares	
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		180
401	Gobierno central	
4011	Impuesto general a las ventas	
40111	IGV - Cuenta propia	
42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros		1,180
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	
4212	Emitidas	
x/x	Provisión de compra de canasta a obsequiar al distribuidor.	
----- x -----		
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		1,000
252	Suministros	
61 Variación de existencias		1,000
611	Mercancías	
x/x	Destino de la compra.	
----- x -----		

A efectos de reflejar contablemente la entrega de las canastas, a las distribuidoras, tenemos lo siguiente:

ASIENTO CONTABLE		
----- x -----		
63 Gastos de servicios prestados por terceros		1,000
637	Publicidad, publicaciones, relaciones públicas	
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		1000
252	Suministros	
x/x	Destino de la salida de almacén.	
----- x -----		

Entrega de obsequios a trabajadores

Tomando en consideración los datos del caso anterior, el tratamiento contable para obsequios a los trabajadores sería de la siguiente manera:

- Por la adquisición de las canastas sería

ASIENTO CONTABLE		
----- x -----		
60 Compras		1,000
603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	
6031	Materiales auxiliares	
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		180
401	Gobierno central	
4011	Impuesto general a las ventas	
40111	IGV - Cuenta propia	
42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros		1,180
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	
4212	Emitidas	
x/x	Provisión de compra de canasta a obsequiar al distribuidor.	
----- x -----		

----- x -----		
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	1,000	
252 Suministros		
61 Variación de existencias		1,000
611 Mercancías		
x/x Destino de la compra.		
----- x -----		

Ahora bien, una vez que se procede a la entrega de los bienes, es preciso reconocer no solo la entrega sino los tributos que graven la transacción. En este caso, según el artículo 3 de la Ley del IGV corresponde aplicar el referido impuesto a la entrega de bienes a modo de representación de la empresa, y en ese sentido se propone el siguiente asiento contable:

ASIENTO CONTABLE

----- x -----		
64 Gastos por tributos	180	
641 Gobierno central		
6411 Impuesto general a las ventas y selectivo al consumo		
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		180
401 Gobierno central		
4011 Impuesto general a las ventas		
40111 IGV - Cuenta propia		
x/x Provisión del IGV que grava el retiro de bienes.		
----- x -----		

La constitución de este asiento concordará con la emisión del comprobante de pago respectivo.

Finalmente, cabe resaltar que el movimiento realizado desde el almacén debe reflejarse en el libro kárdex de la empresa.

A propósito de esto, resaltamos que es frecuente que la entrega de los bienes también se realice en beneficio de los trabajadores, en cuyo caso la provisión también debe involucrar a la planilla de remuneraciones y los gastos de administración, conforme se propone en el siguiente asiento contable:

ASIENTO CONTABLE

----- x -----		
62 Gastos de personal, directores y gerentes	xxx	
621 Remuneraciones		
622 Otras remuneraciones		
627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones		
6271 Régimen de prestaciones de salud		
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		1,000
252 Suministros		
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		xxx
403 Instituciones públicas		
4031 EsSalud		
407 Administradoras de fondos de pensiones		
41 Remuneraciones y participaciones por pagar		xxx
411 Remuneraciones por pagar		
x/x Provisión de planilla de sueldo.		
----- x -----		

94 Gastos de administración		Xxx	
9462 Cargas de personal			
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			Xxx
791 CICC			
x/x Destino de las cargas.			
----- x -----			

En la práctica, también es posible detectar supuestos en los que las empresas adquieren bienes para la venta, pero finalmente son redirigidos a otras finalidades, como el de utilizar los bienes como obsequios.



3 CASO PRÁCTICO

Entrega de regalos a clientes

Una empresa en el mes de julio adquirió 100 agendas con el logotipo de la empresa por el monto total S/. 2,380 para ser entregados a sus principales clientes con motivo de las Fiestas Patrias.

Solución:

En este caso las agendas a entregar a los clientes calificarán como gasto de representación. Para fines contables, la compra de las agendas inicialmente corresponde a una existencia, por tanto, se deberá realizar el siguiente asiento:

ASIENTO CONTABLE

----- x -----			
60 Compras		2,380	
603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
6032 Suministros			
42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros			2,380
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
x/x Por la adquisición de las agendas.			
----- x -----			
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		2,380	
252 Suministros			
2524 Otros suministros			
61 Variación de existencias			2,380
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
6132 Suministros			
x/x Por el destino de la cuenta 60.			
----- x -----			

Ahora bien, bajo el entendido que las agendas ya han sido entregadas a los clientes el desembolso que efectúa la empresa por la compra de las agendas corresponden a gasto del ejercicio, el asiento contable sería:

ASIENTO CONTABLE

----- x -----			
63 Gastos de servicios prestados por terceros		2,380	
637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas			
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			2,380
252 Suministros			
2524 Otros suministros			
x/x Por la entrega de las agendas a los clientes.			
----- x -----			