

# Provisiones, contingencias y retribución a empleados

## Tema 10

### BIBLIOGRAFIA BÁSICA

*PGC: NORMA 15*

*MANUAL PRACTICO DEL NPGC: pag 271-283*

# Objetivos

- Comprender la necesidad de registrar obligaciones aún cuando sean inciertas su cuantía y/o la fecha en que serán exigibles.
- Entender la repercusión de la subjetividad en el reconocimiento y valoración de estas obligaciones.
- Familiarizarse con el tratamiento contable de los diferentes tipos de remuneración que pueden percibir los empleados.

# Plan de la clase

- Provisiones y contingencias.
  - Reconocimiento
  - Valoración
- Retribuciones a empleados:
  - Tipos de retribuciones
    - Ordinaria
    - Extraordinaria
      - A Largo Plazo
      - Instrumentos de Patrimonio
  - Contabilización de la nómina
  - Indemnizaciones
  - Retribuciones en especie

## **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS. NORMA 15ª**

### **PASIVO:**

“Obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. A estos efectos, se entienden incluidas **las provisiones**”.

**Norma 15ª.1. PROVISIONES.** “La empresa **reconocerá** como provisiones a los **pasivos** que resulten **indeterminados** en cuanto a su **importe** o a la **fecha en que se cancelarán**”.

## PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.

## NORMA 15<sup>a</sup>

**“Pueden surgir:**

- Por **una disposición legal.**
- Por **una disposición contractual.**
- Por una obligación **implícita o tácita**, es decir, por una expectativa válida creada por la empresa frente a terceros, de asunción de una obligación por parte de ella”.

## PROVISIONES Y CONTINGENCIAS. NORMA 15ª.

En resumen: **Las Provisiones se reconocerán en el pasivo** del balance cuando se den las siguientes circunstancias:

1. La empresa tiene **una obligación presente** derivada de un suceso pasado.
- 2.- **Es probable** que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar tal obligación.
3. Puede **estimarse de forma fiable** el importe de la obligación
4. **La obligación resulta indeterminada** en cuanto a su importe o a la fecha en que se cancelarán.

## PROVISIONES VS CORRECCIONES POR DETERIORO

### **Provisiones, pasivos ciertamente indeterminados**

En el **P.G.C. 2.007**, solo existen las provisiones correspondientes a **pasivos**, o sea, la de riesgo y gasto de subgrupo 14 (a largo) o del 5 (a corto) y la de para operaciones comerciales 499.

**Correcciones por deterioro: finalidad registrar las pérdidas con carácter reversible para los activos.**

## **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.    NORMA15.**

### **CUADRO DE CUENTAS.    Subgrupo 14.    PROVISIONES.**

**140.** Provisión para retribuciones y otras prestaciones al personal.

**141.** Provisión para impuestos.

**142.** Provisión para otras responsabilidades.

**143.** Provisión para desmantelamiento retiro o rehabilitación de inmovilizado.

**145.** Provisión para actuaciones medioambientales.

**146.** Provisión para reestructuraciones.

**147.** Provisión para transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio.

## **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.    NORMA15.**

### **CUADRO DE CUENTAS.**

#### **Cuenta 529. Provisiones a corto plazo.**

**5290.** Provisión a corto plazo por retribuciones al personal.

**5291.** Provisión a corto plazo para impuestos.

**5292.** Provisión a corto plazo para otras responsabilidades.

**5293.** Provisión a corto plazo por desmantelamiento retiro o rehabilitación de inmovilizado.

**5295.** Provisión a corto plazo para actuaciones medioambientales.

**5296.** Provisión a corto plazo para reestructuraciones.

**5297.** Provisión a corto plazo por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio.



## **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS. NORMA 15.**

**Cuenta 499. Provisión para operaciones comerciales.**

**4994.** Provisión para contratos onerosos.

**4999.** Provisión para otras operaciones comerciales.

## **CONTINGENCIAS. NORMA 15ª.1.**

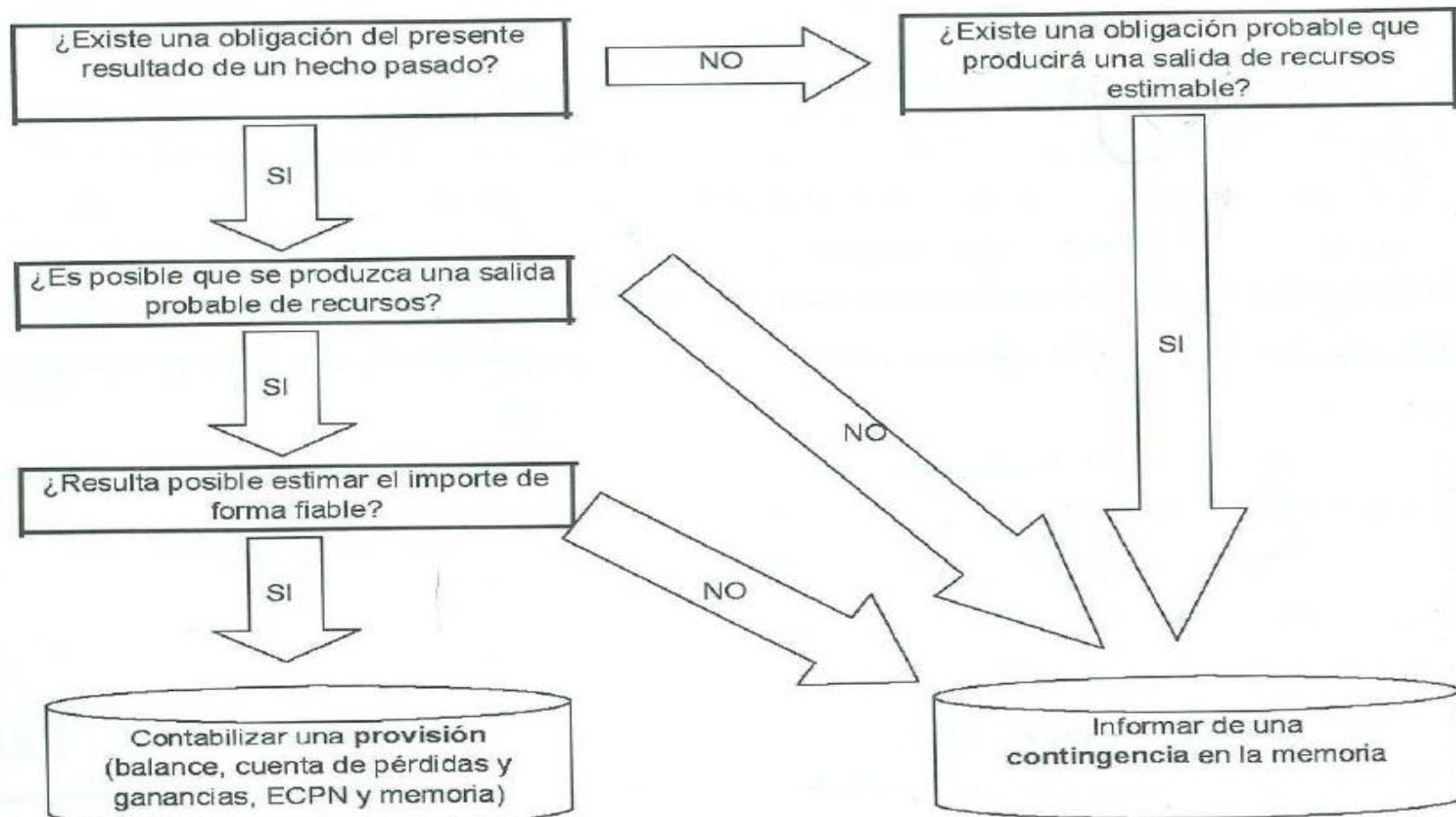
Las contingencias no se definen en el PGC, solo dice que:

“En la **memoria** se deberá informa sobre **las contingencias** que tenga la empresa **distintas de las provisiones**”

La **NIC 37** define las contingencias y dice que son:

- Obligaciones **posibles** surgidas de sucesos pasados **cuya existencia ha de ser confirmada** solo por la ocurrencia o no de **uno o más sucesos futuros inciertos** que no están bajo el control de la empresa.
- Obligaciones **presentes** surgidas de sucesos pasados que **no se ha reconocido contablemente** porque:
  - a) No es probable que la empresa tenga que satisfacerlas.  
(probabilidad < 50%), o
  - b) No pueden ser valoradas con suficiente fiabilidad.

## Cuadro 1. ¿Cuándo existe una provisión y cuándo una contingencia?



Fuente: adaptado de García (2007), revista Técnica Contable

## **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS. NORMA 15ª.**

### **Norma 15ª.2. VALORACIÓN:**

“Al cierre del ejercicio, las provisiones se valorarán de acuerdo con la información disponible”:

“Vencimiento superior al año: Valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación. Los ajustes necesarios para actualizar el valor se registran como un gasto financiero conforme se vaya devengando”.

“Vencimiento inferior al año: No será necesario actualizar si el efecto financiero no es significativo”.

# EXCESO DE PROVISIÓN

- Diferencia positiva entre el importe de la provisión existente y el que corresponda al cierre del ejercicio o en el momento de atender la correspondiente provisión.

Se contabiliza en la cuenta 795 “*Exceso de Provisión*”

(14/52/49)Provisiones    a    (795) Exceso de Provisiones

## PROVISIONES Y CONTINGENCIAS. NORMA15<sup>a</sup>.

**Ejemplo 1.** Como consecuencia del despido de unos trabajadores el 01-12-2008 los sindicatos interponen demanda por considerar el despido improcedente. Los abogados de la empresa estiman que es altamente probable la obligación de indemnizar por un importe estimado de 6.000 euros en un plazo de 4 meses. Finalmente la indemnización fijada es de 5.700.

| <b>31.12.08</b>                                                            |          |       |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|-------|
| 6.000 (641) Indemnizaciones                                                | <b>a</b> |       |
| Provisión para retribuciones y otras prestaciones al personal (5290)       |          | 6.000 |
| <b>01.04.2009</b>                                                          |          |       |
| 6.000 (5290) Provisión para retribuciones y otras prestaciones al personal | <b>a</b> |       |
| Bancos (572)                                                               |          | 5.700 |
| Exceso de provisión para retribuciones y otras prestaciones .. (7950)      |          | 300   |
| =====                                                                      |          |       |

## PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.      NORMA 15ª.

**Ejemplo 2.-** Se recibe una notificación de la concejalía de medio ambiente por la que se anuncia la apertura de un expediente sancionador como consecuencia de la infracción de una normativa medioambiental por importe de 150.000 euros. El equipo de abogados estima que con elevada probabilidad la empresa será sancionada pero aconseja pleitear estimando que el proceso durará al menos 2 años y que el importe quedará reducido a 100.000 €. El tipo de interés adecuado se estima en un 5%.

**31.12.2008**

---

90.702,95 (678) Gastos excepcionales a

Provisión para otras responsabilidades (142) 90.702,95

Valor actual =  $100.000 (1,05)^{-2} = 90.702,95$

=====

## PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.      NORMA 15ª.

|                                                           | 31.12.09 |   |
|-----------------------------------------------------------|----------|---|
| 4.535,15 (669) Otros gastos financieros                   |          | a |
| Provisión para otras responsabilidades (142)              | 4.535,15 |   |
| 90.702,95 x5% = 4.535,15.- Actualización de la provisión. |          |   |

|                                                                        | 31.12.10 |   |
|------------------------------------------------------------------------|----------|---|
| 4.761,90 (669) Otros gastos financieros                                |          | a |
| Provisión para otras responsabilidades (142)                           | 4.761,90 |   |
| (90.702,95 + 4.535,15) x 5% = 4.761,90. Actualización de la provisión. |          |   |

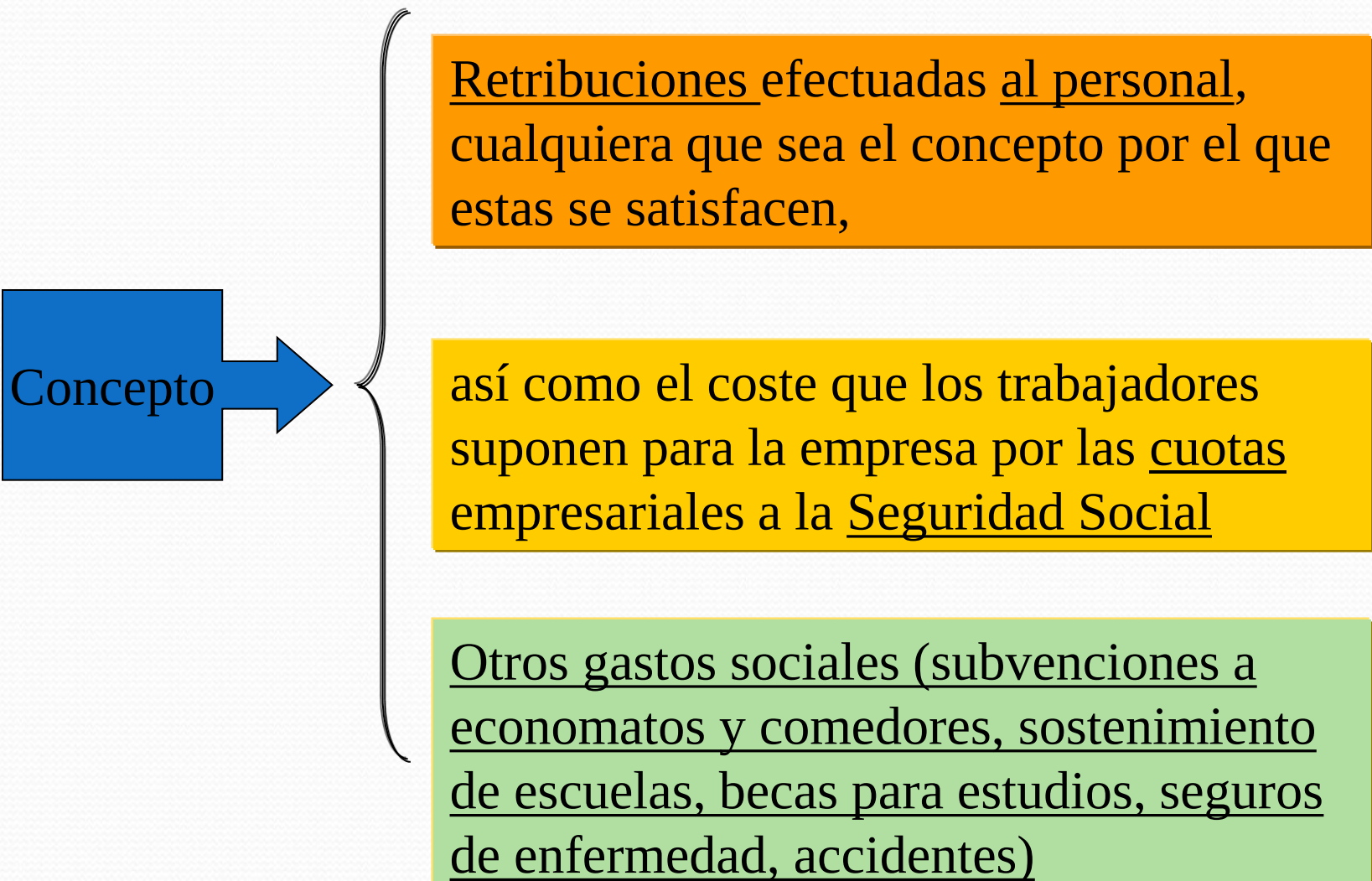
Cuando se resuelva el pleito se contabilizará según resulte.



# RETRIBUCIONES AL PERSONAL

# GASTOS DE PERSONAL

Concepto



The diagram illustrates the components of 'GASTOS DE PERSONAL'. A blue box labeled 'Concepto' has a blue arrow pointing to a large curly bracket. This bracket groups three colored boxes: orange, yellow, and green, each containing a description of a component of the costs.

Retribuciones efectuadas al personal, cualquiera que sea el concepto por el que estas se satisfacen,

así como el coste que los trabajadores suponen para la empresa por las cuotas empresariales a la Seguridad Social

Otros gastos sociales (subvenciones a economatos y comedores, sostenimiento de escuelas, becas para estudios, seguros de enfermedad, accidentes)

# PROBLEMÁTICA CONTABLE DE LOS GASTOS DE PERSONAL

Problemática contable de las retribuciones al personal

## ■ Ordinarias:

- Con pagos en metálico
- Con pagos en especie:
  - Compra de bienes o servicios a otras empresas
  - Ventas de productos
  - Prestación de distintos servicios por parte de la empresa:
    - Vivienda
    - Comedor
    - Automóvil
    - Subvención de intereses
    - Etc.

## ■ Extraordinarias:

### ■ A largo plazo:

- Retribuciones mediante sistemas de aportación definida
- Retribuciones mediante sistemas de prestación definida

### ■ Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio:

- Mediante la entrega de instrumentos de patrimonio de la propia empresa
- Mediante pagos en efectivo basados en el valor razonable de los instrumentos de patrimonio de la empresa

No contempladas por el  
PGCPYME



# Retribuciones Ordinarias: Sueldos

- Lo habéis visto en Introducción a la Contabilidad.
- A tener en cuenta:
  - **Gasto para la empresa:** sueldo (bruto) + cargas sociales (Seguridad social a cargo de la empresa)
  - **Importe que percibe el empleado (neto):** sueldo (bruto) - retención IRPF – seguridad social cuota empleado.
  - **Deuda con Hacienda:** retención IRPF
  - **Deuda con Seguridad social:** Seguridad social cuota empresa + Seguridad social cuota empleado.

# CUADRO DE CUENTAS: PGC Y PGCPYME

- **Subgrupo 46: Personal**
  - (460) Anticipos de remuneraciones ACTIVO
  - (465) Remuneraciones pendientes de pago PASIVO
- **Subgrupo 47: Administraciones Públicas**
  - (475) Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales
    - (4751) **Hacienda Pública, acreedor por retenciones practicadas**
  - (476) Organismos de la Seguridad Social acreedores

- **Subgrupo 64: Gastos de personal**
  - (640) Sueldos y Salarios
  - (641) Indemnizaciones
  - (642) Seguridad social a cargo de la empresa
  - (649) Otros gastos sociales

# CONTABILIDAD DE LA NÓMINA

Contabilidad de la nomina de un trabajador por cuenta ajena:

| DEBE                                                          | CUENTAS DEUDORAS                                                             | CUENTAS ACREEDORAS                                                                                                                                                                               | HABER       |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Costes salariales para la empresa y pagos por cuenta de la SS | Sueldos y Salarios (640)<br><br>Seguridad Social a cargo de la empresa (642) | a Hacienda Pública acreedor por retenciones practicadas (4751)<br>a Organismos de la Seguridad Social acreedores(476)<br>a Remuneraciones pendientes de pago (465) (mensuales y extraordinarias) | Perceptores |

Pago a los trabajadores:

| DEBE | CUENTAS DEUDORAS                                                      | CUENTAS ACREEDORAS | HABER |
|------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|-------|
|      | Remuneraciones pendientes de pago (465) (mensuales y extraordinarias) | a Tesorería (57)   |       |

# CONTABILIDAD DE LA NÓMINA

Pago a la Seguridad Social:

| DEBE | CUENTAS DEUDORAS                                   | CUENTAS ACREEDORAS | HABER |
|------|----------------------------------------------------|--------------------|-------|
|      | Organismos de la Seguridad Social acreedores (476) | a Tesorería (57)   |       |

Pago a Hacienda:

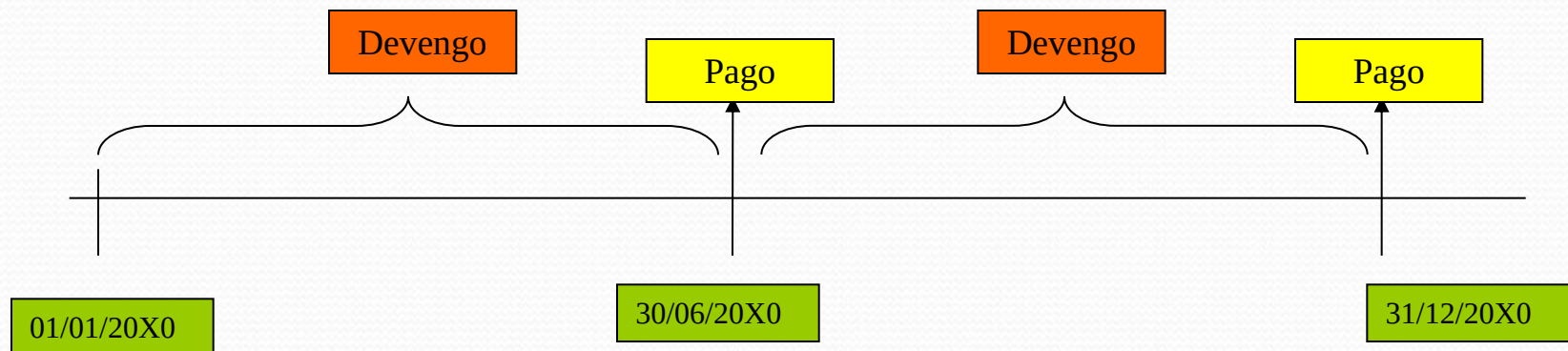
| DEBE | CUENTAS DEUDORAS                                              | CUENTAS ACREEDORAS | HABER |
|------|---------------------------------------------------------------|--------------------|-------|
|      | Hacienda Publica, acreedor por retenciones practicadas (4751) | a Tesorería (57)   |       |

# Cuestión

- ¿Cuándo se reconocen como gasto las pagas extra de junio y diciembre?

# CONTABILIDAD DE LA NÓMINA

NIC 19: exige que la empresa reconozca las retribuciones a corto plazo a los empleados, en el momento en que el trabajador haya prestado el servicio que le da derecho a tales retribuciones.



# CONTABILIDAD DE LA NÓMINA

Asiento tipo nómina de un trabajador por cuenta ajena :

| DEBE | CUENTAS DEUDORAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | CUENTAS ACREEDORAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | HABER                                                                     |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| CE   | <p>Sueldos y Salarios (640)<br/> <math>(SM + (PE \times N^{\circ}/12))</math><br/>                     Seguridad Social a cargo de la empresa (642)<br/> <math>[SM + (PE \times N^{\circ}/12)] \times \text{tipo}</math><br/>                     Tipo:<br/> <a href="http://www.seg-social.es/Internet_1/Trabajadores/CotizacionRecaudacion10777/Basesytiposdecotiza36537/index.htm">http://www.seg-social.es/Internet_1/Trabajadores/CotizacionRecaudacion10777/Basesytiposdecotiza36537/index.htm</a></p> | <p>a Hacienda Pública acreedor por retenciones practicadas (4751)<br/>                     a Organismos de la Seguridad Social acreedores(476)<br/> <math>CE + [(SM + (PE \times N^{\circ}/12)) \times \text{tipo}]</math><br/>                     a Remuneraciones mensuales pendientes de pago (4650)<br/> <math>(SM - IRPF - CT)</math><br/>                     a Remuneraciones extraordinarias pendientes de pago (4651)</p> | <p>IRPF<br/><br/>CE+CT<br/><br/><br/><br/><br/><br/><br/><br/><br/>PE</p> |

- Donde:
  - SM: Salario bruto mensual
  - PE: Importe de una paga extra
  - N°: Número de pagas extras en el año
  - CE: Cotización del empleador a la Seguridad Social
  - CT: Cotización del trabajador  $(SM + (PE \times N^{\circ}/12)) \times \text{tipo}$  de cotización del trabajador
  - Tipo: Tipo de cotización del empleador y del trabajador
  - IRPF: Retención practicada al trabajador a cuenta del IRPF

Desglose de la cuenta 465:

- (4650) Remuneraciones mensuales pendientes de pago
- (4651) Remuneraciones extraordinarias pendientes de pago

# CONTABILIDAD DE LA NÓMINA

*Ejemplo: Según el convenio colectivo de EUROPA, CURRITO, uno de sus trabajadores con una antigüedad de 5 años en la empresa, tiene una retribución bruta mensual de 3.000 € más dos pagas extras, que se devengan el 30 de julio y el 31 de diciembre, de 2.400 € cada una. La nómina de CURRITO correspondiente al mes de enero de 20X0 presenta el siguiente desglose:*

- Salarios brutos devengados en el período 3.000 €*
  - Seguridad Social a cargo de la empresa 30% / Base cotización*
  - Seguridad Social a cargo de los trabajadores 7% / Base cotización*
  - Retención a cuenta del IRPF 10%*
- 
- EUROPA pagó la nómina al trabajador mediante transferencia bancaria el 3/2/20X0.*
  - El 28/2/20X0 ingresó la liquidación correspondiente en la Tesorería de la Seguridad Social .*
  - El 20/4/20X0 pagó a Hacienda los importes de las retenciones a cuenta del IRPF.*

# CONTABILIDAD DE LA NÓMINA

*registramos la nómina de enero teniendo en cuenta el devengo semestral de las pagas extras y el prorrateo de las cotizaciones a la Seguridad Social entre doce meses, el asiento que se debería contabilizar sería el siguiente:*

---31/01/20X0---

*Por el devengo de la nómina de enero:*

| DEBE  | CUENTAS DEUDORAS                                                                                  | CUENTAS ACREEDORAS                                                                  | HABER |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 3.400 | <b>Sueldos y Salarios</b> (640)<br>$(3.000 + 2.400 \times 2/12)$                                  | a <b>Hacienda Pública acreedor por retenciones practicadas</b> (4751)               | 300   |
| 1.020 | <b>Seguridad Social a cargo de la empresa</b> (642)<br>$[3.000 + (2.400 \times 2/12) \times 0,3]$ | (3.000 $\times$ 0,1)<br>a <b>Organismos de la Seguridad Social acreedores</b> (476) | 1.258 |
|       |                                                                                                   | $[1.020 + (3.000 + (2.400 \times 2/12) \times 0,07)] (1020 + 238)$                  | 2.462 |
|       |                                                                                                   | a <b>Remuneraciones mensuales pendientes de pago</b> (4650)                         |       |
|       |                                                                                                   | (3.000 - 300 - 238)                                                                 | 400   |
|       |                                                                                                   | a <b>Remuneraciones extraordinarias pendientes de pago</b> (4651)                   |       |

# CONTABILIDAD DE LA NÓMINA

---03/02/20X0---

*Por el pago mediante transferencia bancaria al trabajador:*

| DEBE  | CUENTAS DEUDORAS                        | CUENTAS ACREEDORAS | HABER |
|-------|-----------------------------------------|--------------------|-------|
| 2.462 | Remuneraciones pendientes de pago (465) | a Tesorería (57)   | 2.462 |

---28/02/20X0---

*Por el pago a la Seguridad Social:*

| DEBE  | CUENTAS DEUDORAS                                   | CUENTAS ACREEDORAS | HABER |
|-------|----------------------------------------------------|--------------------|-------|
| 1.258 | Organismos de la Seguridad Social acreedores (476) | a Tesorería (57)   | 1.258 |

---20/04/20X0---

*Por el pago de las retenciones a Hacienda:*

| DEBE | CUENTAS DEUDORAS                                             | CUENTAS ACREEDORAS | HABER |
|------|--------------------------------------------------------------|--------------------|-------|
| 300  | Hacienda Pública acreedor por retenciones practicadas (4751) | a Tesorería (57)   | 300   |

# CONTABILIDAD DE LA NÓMINA

---01/07/20X0---

*Por el pago de la paga extra:*

| <i>DEBE</i> | <i>CUENTAS DEUDORAS</i>                                                  | <i>CUENTAS ACREEDORAS</i>                                                                              | <i>HABER</i>     |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 2.400       | Remuneraciones extraordinarias<br>pendientes de pago (4651)<br>(400 x 6) | a Hacienda Publica acreedor por<br>retenciones practicadas (4751)<br>(2.400 x 0,1)<br>a Tesorería (57) | 240<br><br>2.160 |



# CONTABILIDAD DE LAS INDEMNIZACIONES

Indemnizaciones



## **CUENTA 641**

Cantidades entregadas al personal de la empresa para resarcirle de algún daño o perjuicio producido por la propia empresa, incluyéndose específicamente las indemnizaciones por despido y jubilaciones anticipadas

Por regla general sujetas a tributación del IRPF y cotizan en la SS

## Indemnizaciones que no cotizan

- Las **indemnizaciones por fallecimiento y las correspondientes a traslados, suspensiones y despidos**. hasta la cuantía máxima prevista en norma sectorial o convenio colectivo aplicable.
- Las **indemnizaciones por despido o cese del trabajador** estarán exentas, en la cuantía establecida con carácter obligatorio en la **Ley del Estatuto de los Trabajadores**, en su normativa de desarrollo o, en su caso, en la normativa reguladora de la ejecución de sentencias, sin que pueda considerarse como tal la establecida en virtud de convenio, pacto o contrato.

# Remuneraciones en especie

|                                                               |                                                               |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| VALE Nº 15263                                                 | VALE Nº 15263                                                 |
| Sr. Miguel García Soriano                                     | Sr. Miguel García Soriano                                     |
| VALE por la utilización de un coche por valor de 20.000 euros | VALE por la utilización de UN COCHE por valor de 20.000 euros |
| 30 de Septiembre de 2010                                      | 30 de Septiembre de 2010                                      |

- Las retribuciones en especie son las entregas al trabajador de bienes o servicios de forma **gratuita** o a precios reducidos.
- El límite máximo de las percepciones en especie **no puede superar el 30% de la remuneración total del trabajador.**
- Las empresas están obligadas a efectuar **ingresos a cuenta** al tesoro público sobre dichas retribuciones en especie. **Cotizar a la seguridad social desde el 2014**
- Las retribuciones en especie se pueden incluir pues como una subcuenta de la (640) Sueldos y Salarios o una cuenta del grupo 64. ( ej.645)

## Retribuciones en especie

El bien o el servicio que recibe el trabajador o autónomo, en concepto de retribución en especie, o bien **lo genera la propia empresa o es prestado por otra empresa ajena.**

En cuanto al valor de la retribución en especie:

- el **precio de adquisición** ; o
- el **coste de producción** de los bienes o servicios entregados, más el margen añadido;

siendo la contrapartida:

- “ un anticipo de remuneraciones” ( activo) cuando el bien es comprado (o el servicio prestado) a (por) otra empresa
- un ingreso de explotación por servicios al personal **((755) Ingresos por servicios al personal); o un ingreso por ventas o prestación de servicios** formando parte de la cifra de negocios si el bien o el servicio recibido por el trabajador o autónomo, en concepto de retribución en especie, es considerado objeto principal de explotación de la empresa

# Retribuciones en especie

## A) Bienes o servicios generados por otras empresas para su entrega directa al empleado/a o profesional autónomo

En este caso, la adquisición del bien o servicio, valorado por ejemplo en 150 euros se considera un “ anticipo de remuneraciones ”.

| 20/05/2X10: Adquisición del bien para su cesión directa a favor del empleado/a o autónomo |                                |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----|-----|
| 460                                                                                       | Anticipo de remuneraciones (*) | 150 |     |
| 572                                                                                       | Bancos c.c.                    |     | 150 |

Considerando que se aplica una retención sobre el IRPF de 50 euros y asumiendo que no existe retenciones a la SS pues el trabajador cotiza por el régimen de autónomos y liquida directamente la cuota correspondiente.

| 30/05/2X10: Contabilización de los servicios prestados por el trabajador (empleado o autónomo) con contrapartida en especie |                                                            |     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 640/646                                                                                                                     | <i>Sueldos y Salarios (Retribuciones en especie) (pyg)</i> | 200 |     |
| 460                                                                                                                         | Anticipo de remuneraciones                                 |     | 150 |
| 4751                                                                                                                        | Hacienda Pública acreedora por retenciones practicadas     |     | 50  |

## Retribuciones en especie

### **B) Bienes o servicios generados por la propia empresa para su cesión directa al empleado/a o profesional autónomo**

En este caso, la empresa debe reconocer un ingreso de explotación:

a) Si la contrapartida por los servicios prestados por el empleado o autónomo se materializa a través de entrega de mercaderías, productos o servicios generados por la propia empresa, considerados actividades típicas de explotación, se ha de reconocer por la entrega :

***ingresos por ventas de mercaderías (700), ventas de productos (701) o por prestación de servicios (705)***

b) Si la contrapartida por los servicios prestados por el empleado o autónomo se materializa a través de entrega de artículos, productos o servicios considerados accesorios o ajenos a la explotación, gestionados por la propia empresa (economatos, utilización de vehículos propiedad de la empresa, utilización de vivienda propiedad de la empresa, etc..), se ha de reconocer ***ingresos por servicios al personal (755).***

# Remuneraciones en especie

- La empresa "ALGAMA" se dedica a la fabricación de figuras de porcelana. Este año por los buenos resultados de la empresa la dirección decide entregar a los trabajadores una figura con un valor de mercado de 1.500 euros. Si el trabajador está sujeto a una retención del **IRPF del 15%** y asumimos que no existen retenciones a la SS pues el trabajador cotiza por el régimen de autónomos y liquida directamente la cuota correspondiente. **¿Qué asientos deberá realizar la empresa para contabilizar la entrega de las figuras de porcelana si la plantilla está constituida por 100 trabajadores?**

|                                                  |         |
|--------------------------------------------------|---------|
| 172.500 Sueldos y salarios (640)                 |         |
| a Venta de mercaderías (700)                     | 150.000 |
| a HP acreedor por retenciones practicadas (4751) | 22.500  |

# A tener en cuenta...

- Seguimos aplicando Marco conceptual:
  - Reconocimiento de provisiones.
- La distinción entre una obligación probable que debe ser reconocida como una provisión y una obligación posible (información en las notas) es subjetiva.
  - Posibilidades de manipulación de la cifra de resultados

# Bibliografía

- Cañibano y Mora (Eds.)(2006): *Las Normas Internacionales de Información Financiera. Análisis y Aplicación*, capítulo 10
- Rodríguez Pérez y otros (2006): *Contabilidad Europea 2005*, capítulos 16 y 18.
- Sutton, T. (2004): *Corporate Financial Accounting and Reporting*, chapter 16.
- Normativa:
  - NIC 19. Retribuciones a los empleados.
  - NIC 37. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
  - PGC 2007. Normas de valoración 15 y 16.