

Unidad 7

- Cuentas principales del estado de pérdidas y ganancias o estado de resultados

"Las rebajas sobre ventas es el valor de las bonificaciones que sobre el precio de venta de las mercancías se concede a los clientes, cuando dichas mercancías tienen algún defecto o son de menor calidad que la convenida. Puede decirse que las rebajas o bonificaciones se conceden con el objeto de atraer nuevos clientes o con el de conservar los ya existentes".

DENOMINACIÓN DE LAS CUENTAS PRINCIPALES

Para facilitar el estudio del Estado de pérdidas y Ganancias o estado de resultados y el desarrollo de los demás capítulos, es necesario conocer cada una de las cuentas que forman parte de dicho estado, ya que sin tal conocimiento se tendrá mayor dificultad en la formación del mismo y en el aprendizaje de los demás temas de este libro.

Terminología contable con que se denomina a las cuentas que integran el Estado de pérdidas y ganancias o estado de resultados:

Ventas totales. Entendemos por Ventas totales el valor total de las mercancías entregadas a los clientes, vendidas al contado o a crédito.

Devoluciones sobre ventas. Entendemos por Devoluciones sobre ventas el valor de las mercancías que los clientes devuelven por que no les satisface la calidad, el precio, estilo, color, etcétera.

Rebajas sobre ventas. Entendemos por Rebajas sobre ventas el valor de las bonificaciones que sobre el precio de venta de las mercancías se concede a los clientes, cuando dichas mercancías tienen algún defecto o son de menor calidad que la convenida. Puede decirse que las rebajas o bonificaciones se conceden con el objeto de atraer nuevos clientes o con el de conservar a los ya existentes.

Descuentos sobre ventas. Entendemos por Descuentos sobre ventas las bonificaciones que se conceden a los clientes por pagar éstos, las mercancías adeudadas, *antes del plazo estipulado*.

No debe olvidarse que las rebajas sobre ventas son las bonificaciones que *sobre el precio de venta* de las mercancías se conceden a los clientes, mientras que los descuentos sobre ventas se conceden *por pronto pago*. Descuentos sobre ventas son subcuenta de Gastos y productos financieros.

Compras. Son el valor de las mercancías adquiridas, ya sea al contado o a crédito.

Gastos de compra. Entendemos por Gastos de compra todos los gastos que se efectúan para que las mercancías adquiridas lleguen hasta su destino, los principales son: los derechos aduanales, los fletes y acarreos, los seguros, las cargas y descargas, etcétera.

Devoluciones sobre compras. Entendemos por Devoluciones sobre compras el valor de las mercancías devueltas a los proveedores, por que no nos satisface la calidad, el precio, estilo, color, etcétera.

Rebajas sobre compras. Entendemos por Rebajas sobre compras el valor de las bonificaciones que *sobre el precio de compra* de las mercancías nos conceden los proveedores cuando éstas tienen algún defecto o su calidad no es la convenida.

Descuento sobre compras. Entendemos por Descuentos sobre compras las bonificaciones que nos conceden los proveedores por liquidar el importe de las mercancías *antes de la fecha estipulada*.

Como puede observarse, las rebajas sobre compras son las bonificaciones que *sobre el precio de compra* de las mercancías nos conceden los proveedores, mientras que los descuentos sobre compras nos son concedidos por *pronto pago*.

Descuentos sobre compras es una subcuenta de Gastos y productos financieros.

Inventario inicial. Es el valor de las mercancías que se tienen en existencia al dar principio el ejercicio.

Es el valor de las mercancías existentes al terminar el ejercicio.

Gastos de venta o directos. Son todos los gastos que tienen relación directa con la promoción, realización y desarrollo del volumen de las ventas; como ejemplos, podemos citar los siguientes:

1. Sueldos de los jefes del departamento de ventas
2. Sueldos de los empleados del almacén
3. Sueldos de los empleados que atienden al público en las ventas de mostrador
4. Sueldos de los choferes del equipo de entrega
5. Comisiones de agentes y dependientes
6. Seguro social del personal de este departamento
7. Propaganda
8. Consumo de etiquetas, envolturas y empaques
9. Fletes y acarreos de las mercancías vendidas
10. Gastos de mantenimiento del equipo de reparto
11. Parte proporcional que corresponda al departamento de ventas por el alquiler

del local, por el pago de luz, por el pago de servicio telefónico

12. En general, todos los gastos que tengan relación directa con la operación de vender

Gastos de administración o indirectos. Entendemos por Gastos de administración o indirectos todos los gastos que tienen como función el sostenimiento de las actividades destinadas a mantener la dirección y administración de la empresa, y que sólo de un modo indirecto están relacionados con la operación de vender; como ejemplos podemos mencionar los siguientes:

1. Sueldo del gerente
2. Sueldo del subgerente
3. Sueldo del contador
4. Sueldo del personal de oficinas
5. Seguro social del personal de este departamento
6. Consumo de papelería y útiles de escritorio
7. Gastos de correo y telégrafo
8. La parte proporcional que corresponda a las oficinas por el alquiler del local, por el pago de luz, por el pago del servicio telefónico, etcétera

Gastos y productos financieros. Entendemos por Gastos y productos financieros las pérdidas y utilidades que provienen de operaciones que constituyen la actividad o giro principal del negocio; como ejemplos podemos mencionar los siguientes:

1. Los descuentos sobre ventas
2. Los descuentos sobre compras
3. Los intereses sobre documentos, ya sean a nuestro cargo, o a nuestro favor
4. Los descuentos por pago anticipado de documentos a nuestro favor o nuestro cargo
5. Los intereses sobre préstamos bancarios, hipotecarios, etcétera

También se consideran como Gastos y productos financieros las pérdidas o utilidades en cambios de monedas extranjeras, los Gastos de situación, que son el importe que se paga por el envío del dinero mediante la compra de giros y, en general, las pérdidas o utilidades que provienen directamente de la especulación con el dinero.

Otros gastos y productos. Entendemos por otros gastos y productos las pérdidas o utilidades que provienen de operaciones que no constituyen la actividad o el giro principal del negocio; también se puede decir que son pérdidas o utilidades que provienen de operaciones eventuales que no son de la naturaleza del giro principal del negocio; como ejemplos podemos citar los siguientes:

1. Pérdida o utilidad en venta de valores de Activo fijo
2. Pérdida o utilidad en compraventa de acciones y valores
3. Dividendos de acciones que posea la empresa
4. Comisiones cobradas
5. Rentas cobradas, etcétera

CUESTIONARIO

Conteste las siguientes preguntas, y después resuelva los ejercicios 1 y 2 de la página 58.

1. ¿Qué entendemos por las Ventas totales?
2. ¿Qué entendemos por las Rebajas sobre ventas?
3. ¿Qué entendemos por los descuentos sobre ventas?
4. ¿Cuál es la diferencia entre las Rebajas sobre ventas y los Descuentos sobre ventas?
5. ¿Qué entendemos por Compras?
6. ¿Qué entendemos por Gastos de Compra?
7. ¿Qué entendemos por Devoluciones sobre compras?
8. ¿Qué entendemos por las Rebajas sobre compras?
9. ¿Qué entendemos por los Descuentos sobre compras?
10. ¿Cuál es la diferencia entre Rebajas sobre compras y Descuentos sobre compras?
11. ¿Qué entendemos por Inventario inicial?
12. ¿Qué entendemos por Inventario final?

13. ¿Qué entendemos por los Gastos de venta y cuáles son los principales?
14. ¿Qué entendemos por Gastos de administración y cuáles son los principales?
15. ¿Qué entendemos por Gastos y productos financieros y cuáles son los principales?
16. ¿Qué otros resultados se consideran como Gastos y Productos financieros?
17. ¿Qué son los Otros gastos y productos y cuáles son los principales?

EJERCICIOS

Forma como se deben de resolver los ejercicios de este capítulo.

Ejemplo: Indique de los conceptos que se presentan a continuación cuáles corresponden a cada una de las siguientes cuentas:

1. Ventas;
2. Devoluciones sobre ventas;
3. Rebajas sobre ventas;
4. Compras;
5. Gastos de compra;
6. Devoluciones sobre compras;
7. Rebajas sobre compras;
8. Inventario inicial;
9. Inventario final;
10. Gastos de venta;
11. Gastos de Administración;
12. Gastos financieros;
13. Productos financieros;
14. Otros gastos; y

15. Otros productos.

Pérdida en venta de acciones y valores, propaganda distribuida, bonificaciones concedidas a los clientes sobre el valor de las mercancías, ventas de mercancías al contado, sueldo del contador, renta del almacén, acarreo de las mercancías compradas, descuentos sobre compras, mercancías devueltas por los clientes, compras de mercancías al contado, fletes y acarreos de las mercancías vendidas, rentas cobradas, existencia de mercancías al principio del ejercicio, intereses a nuestro favor, pérdida en venta de mobiliario, gastos de situación, compras de mercancías a crédito, descuentos sobre ventas, mercancías devueltas a los proveedores, existencia de mercancías al terminar el ejercicio, papelería y útiles de oficina consumidos, ventas de mercancías a crédito, bonificaciones concedidas por los proveedores sobre el valor de las mercancías y comisiones cobradas.

<p><i>Solución:</i></p>	
<p>1. <i>Ventas</i> Ventas de mercancías al contado. Ventas de mercancías a crédito.</p> <p>2. <i>Devoluciones s/ventas</i> Mercancías devueltas por los clientes.</p> <p>3. <i>Rebajas sobre ventas.</i> Bonificaciones concedidas a los clientes sobre el valor de las mercancías.</p> <p>4. <i>Compras</i> Compras de mercancías al contado. Compras de mercancías a crédito.</p> <p>5. <i>Gastos de compra</i> Fletes y acarreos de las mercancías compradas.</p> <p>6. <i>Devoluciones s/compras</i> Mercancías devueltas a los proveedores.</p> <p>7. <i>Rebajas sobre compras</i> Bonificaciones concedidas por los proveedores, sobre el valor de las mercancías.</p> <p>8. <i>Inventario inicial</i> Existencia de mercancías al principio del ejercicio.</p>	<p>9. <i>Inventario final</i> Existencia de mercancías al terminar el ejercicio.</p> <p>10. <i>Gastos de venta</i> Propaganda. Renta del almacén. Fletes y acarreos de las mercancías vendidas.</p> <p>11. <i>Gastos de administración</i> Sueldo del Contador. Papelería y útiles de escritorio.</p> <p>12. <i>Gastos financieros</i> Gastos de situación. Descuentos sobre ventas.</p> <p>13. <i>Productos financieros</i> Descuentos sobre compras. Intereses a nuestro favor.</p> <p>14. <i>Otros gastos</i> Pérdida en venta de mobiliario. Pérdida en venta de acciones y valores.</p> <p>15. <i>Otros productos</i> Comisiones cobradas. Rentas cobradas.</p>

Resuelva los siguientes ejercicios de acuerdo con la forma del cuadro anterior.

1. Fletes y acarreos de las mercancías compradas, fletes y acarreos de las mercancías vendidas, renta de la tienda y bodegas, comisiones de agentes, sueldo del gerente, utilidad en venta de acciones y valores, cambios pagados, luz para las oficinas, intereses cobrados, correos y telégrafos, descuentos sobre compras, ventas de mercancías al contado, sueldos de los empleados de

almacén, seguro social del personal de oficinas, renta de las oficinas, bonificaciones concedidas a los clientes sobre el valor de las mercancías, existencia de mercancías al principio del ejercicio, mercancías devueltas a los proveedores, sueldo del chofer, compras de mercancías al contado, sueldos de los dependientes y agentes, mercancías devueltas por los clientes, sueldos del personal de oficinas, ventas de mercancías a crédito, bonificaciones concedidas por los proveedores sobre el valor de las mercancías, existencia de mercancías al terminar el ejercicio, descuentos sobre ventas, cambios ganados, dividendos cobrados y gastos de situación.

2. Publicidad, teléfonos de las oficinas, intereses pagados, utilidad en venta de valores de Activo fijo, ventas de mercancías al contado, bonificaciones concedidas por los proveedores sobre el valor de las mercancías, ventas de mercancías a crédito, sueldo del subgerente, gastos de mantenimiento de equipo de reparto, etiquetas, envolturas, existencias de mercancías al principio del ejercicio, sueldos del personal de oficinas, papelería y útiles de oficina, adquisiciones de mercancías al contado, mercancías devueltas por los clientes, fletes y acarreos de las mercancías vendidas, pago de luz del almacén y bodegas, sueldo del gerente, bonificaciones concedidas a los clientes sobre el valor de las mercancías, adquisiciones de mercancías a crédito, renta del almacén, gastos de situación, intereses cobrados, pérdida en venta de acciones y valores, comisiones cobradas, cambios pagados, rentas cobradas y mercancías devueltas a los proveedores.