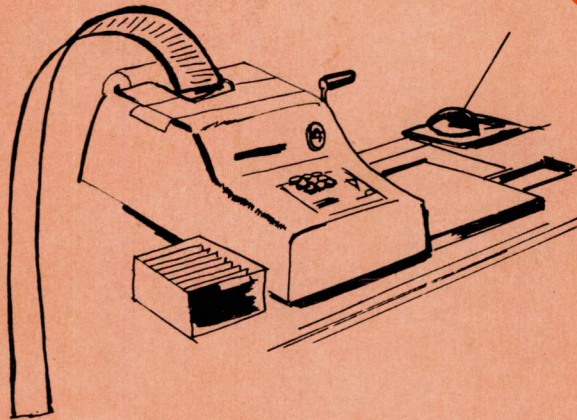


SENA

FORMACION ABIERTA Y A DISTANCIA

AUXILIAR DE CONTABILIDAD



ESTADOS FINANCIEROS
CONTABILIZACION
DE OPERACIONES CON SUCURSALES
Y CONSOLIDACION

7

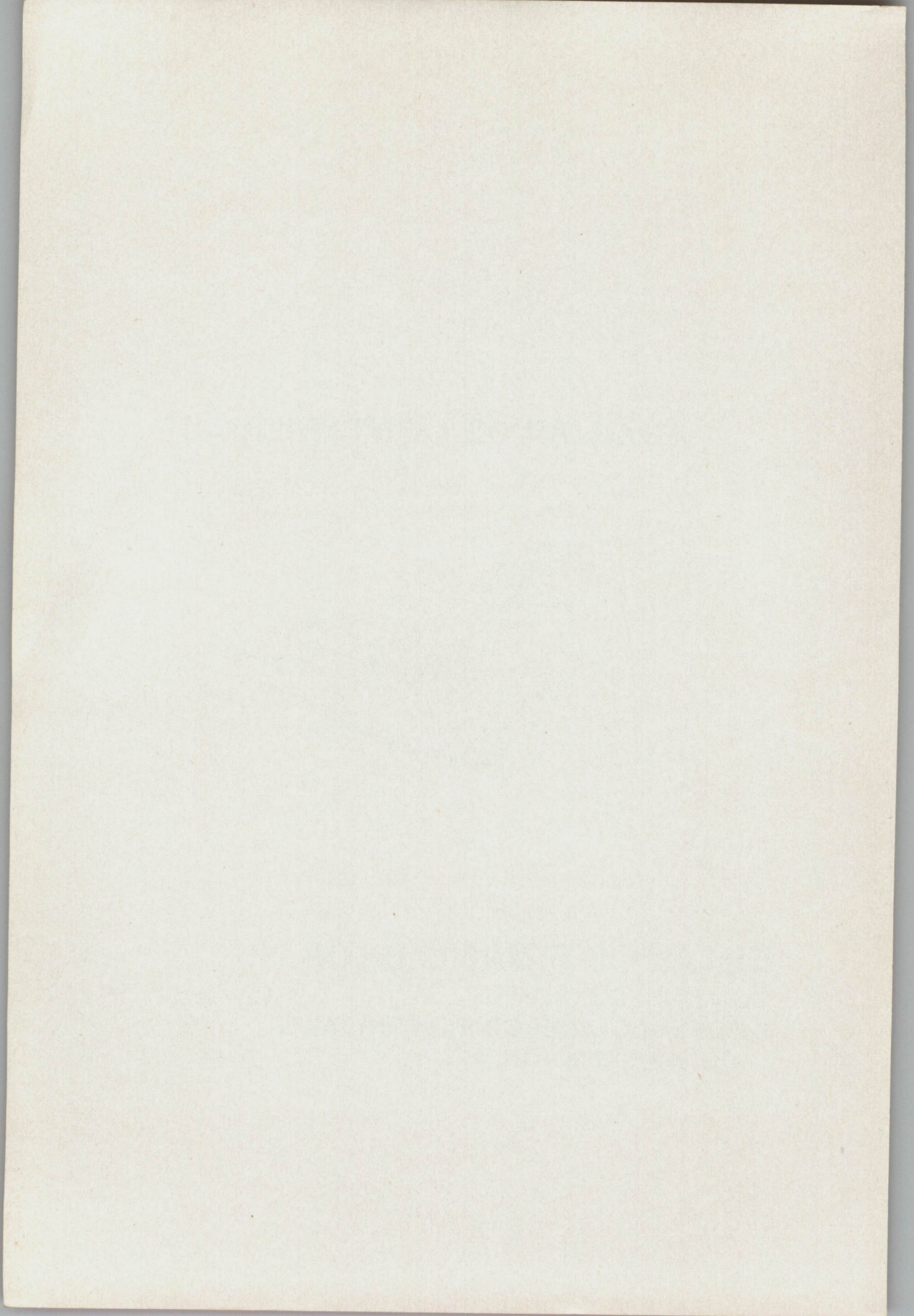
MODULO

8

UNIDAD



Servicio Nacional
de Aprendizaje



CONTABILIDAD

**CONTABILIZACION
DE OPERACIONES CON
SUCURSALES
Y CONSOLIDACION**

Bloque Modular:

ESTADOS FINANCIEROS

**Módulo Instruccional
No. 8**

**CONTABILIZACION DE OPERACIONES
CON SUCURSA
Y CONSOLIDACION**

GRUPO DE TRABAJO

Elaboración:	FABIO PRIETO ROMERO Inst. Regional Bogotá Cundinamarca
Revisión Técnica:	LUIS EDUARDO RODRIGUEZ MARCO TULIO GUZMAN Inst. Regional Bogotá Cundinamarca
Asesoría Tec. Pedag.:	MARTHA SOTO CAROLINA ISAZA Subdirección Técnico Pedagógica
Coordinación:	WILSON MORENO L. Subdirección Técnico Pedagógica
Corrección de Estilo:	STELLA M. PEREZ C.
Ilustración y Diagramación:	

Derechos reservados a favor del Servicio Nacional de Aprendizaje "SENA".

CONTENIDO

INTRODUCCION	5
OBJETIVO	6
AUTOPRUEBA DE AVANCE	7
I. CONCEPTOS GENERALES	17
A. Matrices	17
B. Filiales	18
C. Subsidiarias	19
D. Vinculadas	19
E. Sucursales y Agencias	20
F. Diferencias entre Agencia y Sucursal	21
G. Contabilización de Operaciones de las agencias	22
Actividad	27
AUTOCONTROL No. 1	28
II. SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y CONTABILIZACION DE OPERACIONES CON SUCURSALES	30
A. Objetivos en la apertura de sucursales	30
B. La administración de las sucursales	31
C. Sistemas de Contabilidad de las Sucursales	32
D. Métodos de facturación de las mercancías	36
E. El concepto de Cuenta Corriente en operaciones con sucursales	38
F. Tratamiento contable de las principales transacciones con sucursales	40
- Adquisición de mercancías	40
- Devolución de mercancías	41

- Adquisición de activos fijos	42
- Gastos Generales	42
- Ventas	43
- Envios de efectivo a la principal	43
G. Contabilización de operaciones con sucursales	44
Actividad	63
AUTOCONTROL No. 2	65
III. CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE CASA PRINCIPAL Y SUCURSALES	67
A. Concepto	67
B. Objetivos	67
C. Borradores de consolidación	68
D. Procedimiento de consolidación	70
E. Presentación de estados financieros consolidados	76
Actividad	78
RECAPITULACION	79
EVALUACION FINAL	81
RESPUESTAS A LA AUTO PRUEBA DE AVANCE Y EVALUACION FINAL	82
RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 1	94
RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 2	94
BIBLIOGRAFIA	95

INTRODUCCION

Una de las formas que tienen las empresas para aumentar sus ventas, es mediante la creación de Sucursales o Agencias. En la actualidad gran cantidad de Empresas las tienen, ya sea en el interior o en el exterior. Así, dan origen a la necesidad de utilizar personal específicamente capacitado en el manejo de la técnica y el análisis de las operaciones con sucursales o agencias.

Sin pretender agotar el tema, pues es muy amplio, se van a desarrollar a continuación unos conocimientos teóricos y prácticos sobre:

- Distinción entre agencias, sucursales y empresas subordinadas.
- Técnicos en la contabilización de las principales operaciones con sucursales.
- Presentación de Estados Financieros correctamente elaborados y consolidados con la empresa principal.

Estos conocimientos una vez adquiridos le permitirán desempeñarse con gran acierto en un puesto de trabajo que reúna estas características.

En el transcurso de la unidad, se describen los procedimientos más usuales en forma clara y sencilla. Si hay necesidad de profundizar sobre algún tema no tratado o superficialmente desarrollado, le sugerimos consultar la bibliografía recomendada.

OBJETIVOS

Los conocimientos aprendidos en las anteriores unidades le van a ser útiles y todavía le serán más, si los utiliza en las técnicas para el manejo y contabilización de operaciones con sucursales y agencias.

Esperamos que después de haber estudiado concientemente esta unidad esté en capacidad de:

- Distinguir e identificar las sucursales, agencias, filiales y subsidiarias.
- Saber imputar cualquier tipo de operación que tenga la sucursal con su oficina principal y por consiguiente con terceros.
- Tomar los borradores de los Balances de Prueba Ajustados de la Principal y de las Sucursales y, mediante la utilización de borradores, producir los Estados Financieros Consolidados.

Estos nuevos conocimientos le serán muy útiles en el desempeño de sus funciones como Auxiliar de Contabilidad.

Empecemos este nuevo estudio, es interesante!

AUTOPRUEBA DE AVANCE

1. Sabe usted qué son las sucursales, agencias, filiales y subsidiarias?

Si _____ No _____

2. Sabe usted contabilizar las operaciones de las sucursales y agencias?

Si _____ No _____

3. Sabe usted consolidar los informes de las sucursales con la principal?

Si _____ No _____

Si sus respuestas son *afirmativas*, responda la prueba que se presenta a continuación. Si son *negativas* lo invitamos a que comience el estudio de esta unidad.

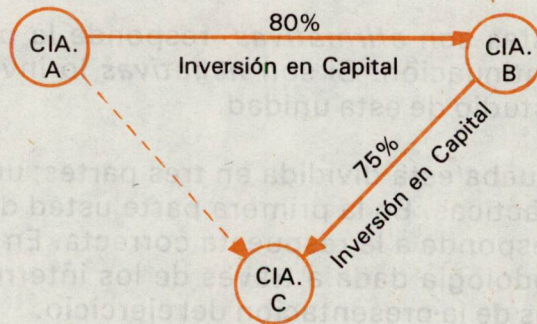
La presente prueba está dividida en tres partes; una teórica objetiva y dos prácticas. En la primera parte usted debe indicar la letra que corresponde a la respuesta correcta. En las otras dos, utilice la metodología dada a través de los interrogantes planteados después de la presentación del ejercicio.

I. PARTE TEORICA

1. La sociedad que controla económica, administrativa y financieramente a otra, directamente o por intermedio de otra sociedad, se denomina:

- A. Filial
- B. Subordinada
- C. Subsidiaria
- D. Matriz

De acuerdo con el siguiente esquema y si el % representa la inversión que tiene una empresa en la otra, responda las preguntas 2 al 5.



2. La compañía A, es respecto a la B.
 - A. Sucursal
 - B. Filial
 - C. Matriz
 - D. Subsidiaria

3. La compañía B, es respecto a la A.
 - A. Matriz
 - B. Subsidiaria
 - C. Filial
 - D. Sucursal

4. La compañía C, es respecto a la A.
 - A. Subsidiaria
 - B. Filial
 - C. Sucursal
 - D. Agencia

5. Las compañías B y C son respecto a la A.
 - A. Matrices
 - B. Sucursales
 - C. Filiales
 - D. Subordinadas

6. Los establecimientos de comercio abiertos para una sociedad en el interior o el exterior, dirigidos por administradores con facultades para representar la sociedad central, se denominan:
 - A. Sucursales
 - B. Agencias
 - C. Filiales
 - D. Subsidiarias

7. Puede señalarse como característica de una agencia:
 - A. Sus administradores carecen de facultades para representar la principal.
 - B. No tienen capital.
 - C. No llevan contabilidad.
 - D. Todas las anteriores.

8. Si una sociedad se encuentra en algunos de los siguientes casos, podemos decir que es subordinada:
- A. Cuando el 50% o más del capital pertenece a la matriz.
 - B. Cuando una subordinada o vinculada pueda emitir los votos constitutivos del QUORUM.
 - C. En el caso A únicamente.
 - D. En los casos A y B.
9. Una sucursal se diferencia de una agencia en:
- A. La sucursal mantiene existencias de mercancías. La agencia no.
 - B. La sucursal puede llevar su contabilidad, La agencia no.
 - C. La sucursal concede sus créditos y realiza los cobros. Las agencias lo hacen por intermedio de la principal
 - D. Todas las anteriores.
10. La principal gira un cheque de \$300.000 para constituir un fondo de administración de su agencia en Cúcuta.
- El débito se hará en la _____ a la cuenta _____
- A. Agencia - Fondos de administración
 - B. Principal - Bancos
 - C. Principal - Fondos de administración
 - D. Agencia - Casa menor
11. Cuando la contabilidad es llevada totalmente por la sucursal y la principal recibe únicamente informes, se ha organizado en forma:
- A. Centralizada
 - B. Descentralizada con restricciones
 - C. Descentralizada
 - D. Centralizada con informes
12. El registro centralizado de la contabilidad de sucursales es más apropiado para:
- A. Sucursales distantes de la principal
 - B. Sucursales pequeñas
 - C. Cuando la principal lleva un sistema manual
 - D. En ninguna de las anteriores

13. El envío de mercancías de la principal a la sucursal a un precio de adquisición, más los gastos necesarios, es un método de facturación:

- A. Al precio de venta
- B. A un precio diferente al costo
- C. A un precio arbitrario
- D. Al costo

14. El envío de mercancías por parte de la principal a la sucursal se contabilizó en la sucursal, debitando_____y acreditando_____.

- | | |
|---------------------------|--------------------------|
| A. Oficina Principal | - Envíos de la principal |
| B. Envíos de la principal | - Sucursales |
| C. Envíos de la principal | - Oficina principal |
| D. Envíos de la sucursal | - Oficina principal |

15. El envío de efectivo por parte de la sucursal a la principal se contabiliza en la sucursal, debitando_____y acreditando_____.

- | | |
|----------------------|---------------------|
| A. Caja | - Oficina principal |
| B. Sucursales | - Bancos |
| C. Oficina Principal | - Sucursales |
| D. Oficina principal | - Bancos |

II. PARTE PRACTICA

- A. El 1 de marzo de 1986 la Sociedad Comercial "EMPAQUES LTDA." domiciliada en Bogotá, crea una sucursal en la ciudad de Neiva.



Durante el mes la sucursal realiza las siguientes operaciones:

1. La principal le envía cheque por \$800.000 para constituir el Aporte inicial.
2. Abre una cuenta corriente en el Banco del Sur con el efectivo recibido.
3. Recibe N.D. de \$2.500 por concepto de chequera.
4. Recibe \$130.000 en muebles y enseres comprados por la principal.
5. Recibe un vehículo por \$380.000 comprado por la principal y sobre el cual pagó el 30% y el saldo quedó a cargo de la sucursal.
6. Recibe mercancía de la principal por valor de \$342.500 a precio de costo.

7. Compra equipo de Oficina por \$150.000, paga \$30.000 y por el saldo firma letras
8. La principal le notifica que le ha pagado el arriendo del local del primer mes por \$28.000.
9. Compra Mercancías por \$178.300, paga el 50% y por el saldo le conceden plazo de 60 días
10. Vende mercancías así: De contado \$215.300
A crédito 192.000
11. Devuelve \$14.000 en mercancía de la comprada en el punto nueve (9)
12. Le devuelven \$8.500 en mercancía de la vendida a crédito.
13. Paga con cheque gastos de salarios por \$32.600.
14. Consigna en el Banco \$215.300.
15. Recibe remesa de mercancías de la principal por \$398.000.
16. Gira un cheque por \$150.000 para enviar a la Principal.
17. Devuelve \$25.000 en mercancía de la remitida por la Principal.
18. Gira cheque por \$78.350 para gastos, de los cuales \$36.200 pertenecen a la principal.
19. Vende mercancías así: De contado \$274.000
De crédito 196.320
20. Recibe \$120.000 por concepto de cancelación de mercancías vendidas a crédito, concede el 10% de descuento.

Se solicita:

1. Contabilice en asientos de Diario todas las transacciones efectuadas por la sucursal.
2. Mayorice en cuentas T. los asientos anteriores.
3. Elabore un Balance de Prueba de Saldos.

4. A partir de un Balance de Prueba de Saldos efectúe los ajustes por depreciación de activos fijos correspondientes a un mes y obtenga un Balance de prueba ajustado.
5. Presente un Estado de Pérdidas y Ganancias y un Balance General de la Sucursal.
6. De las transacciones de la sucursal, extraiga las que afectan la principal y contabilícelas en asientos de diario.

NOTAS: (1) Se utiliza el Sistema Periódico de inventarios.
(2) El inventario final de la sucursal fue de \$365.700.

III. PARTE

A continuación se presenta el *"Balance de Prueba Ajustado"* de EMPAQUES LTDA. -Casa Principal. Usted deberá; elaborar su consolidación, tomando los datos del Balance de Prueba de la sucursal obtenidos en la primera parte.

EMPAQUES LTDA. - OFICINA PRINCIPAL
BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO
AL 31 de Marzo /86

CUENTAS	DEBE	HABER
CAJA	423.180.00	
BANCOS	1.312.170.00	
CUENTAS POR COBRAR	638.910.00	
INVENTARIO DE MERCANCIAS	750.000.00	
INVERSIONES	1.000.000.00	
SUCURSALES	1.601.300.00	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	185.000.00	
EDIFICIOS	4.200.000.00	
DEPRECIACION ACUM. DE EDIF. MUEBLES Y ENSERES	1.350.000.00	1.200.000.00
DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES		540.000.00

EQUIPO DE OFICINA	1.846.000.00	
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA		738.400.00
DOCUMENTOS POR PAGAR		220.000.00
CUENTAS POR PAGAR		750.000.00
PROVISION PRESTACIONES SOCIALES		215.830.00
ACREEDORES VARIOS		64.318.00
CESANTIAS CONSOLIDADAS		372.145.00
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		45.000.00
CAPITAL		5.000.000.00
RESERVA LEGAL		79.415.00
RESERVAS ESTATUTARIAS		47.322.00
REMISIONES A LA SUCURSAL		715.500.00
OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		3.500.000.00
VENTAS		4.066.250.00
DESCUENTOS EN VENTAS	37.458.00	
OTROS INGRESOS		134.270.00
COMPRAS	2.530.000.00	
DEVOLUCIONES EN COMPRAS		72.460.00
GASTOS GENERALES	1.834.792.00	
OTROS EGRESOS	52.100.00	
SUMAS IGUALES	17.760.910.00	17.760.910.00

Se solicita:

1. Elaborar el borrador de la Consolidación.
2. Presentar en el borrador las columnas de Pérdidas y Ganancias y Balance General Consolidado.

NOTA: Utilice como inventario final de la principal la cifra \$938.000.

Compare sus respuestas con las que se encuentran al final de la unidad!

I. CONCEPTOS GENERALES

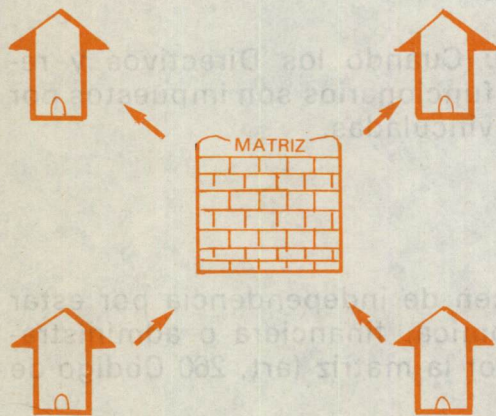
Para el estudio de la presente unidad, empezaremos por desarrollar ciertos conceptos relacionados con los vínculos Jurídicos (legales) y económicos entre las diferentes formas y modalidades de comercialización que adoptan las sociedades.

Según la subordinación económica, financiera o administrativa de una sociedad, éstas pueden ser:

- A. MATRICES C. SUBSIDIARIAS
- B. FILIALES D. VINCULADAS

Veamos ahora en qué consiste cada una de ellas:

A. MATRICES



Son las sociedades que controlan económica, administrativa o financieramente a una o varias sociedades, ya sea en forma directa o por intermedio de otras. (art. 260 Código de Comercio).

Estas sociedades Matrices controladoras adquieren la calidad de sociedades Subordinantes.

Las sociedades controladas por las matrices son subordinadas, pues pierden su capacidad de autonomía o decisión por sí mismas.

* Son subordinadas las sociedades que se encuentran en alguna de las siguientes situaciones: (art. 261 Código de Comercio).

1. Cuando el 50% o más del capital pertenece a la matriz ya sea directamente o por intermedio de una subordinada, o filial, o subsidiaria a ésta.
2. Cuando las sociedades mencionadas anteriormente tengan conjunta o separadamente el derecho de emitir los votos constitutivos del quórum mínimo decisorio en la Junta de Socios, o en la Asamblea o Junta Directiva.
3. Cuando las sociedades vinculadas entre sí, participen en el 50% o más de las utilidades de la compañía.

Veamos cómo pueden ser cada uno de estos controles:

CONTROL ECONOMICO: Cuando las sociedades subordinadas reciben aportes directos de la matriz, o a través de una o varias filiales vinculadas, o con la participación de unas u otras.

CONTROL FINANCIERO: Cuando las sociedades subordinadas tienen limitaciones en su forma de actuar y están supeditadas a consultar sus decisiones con los Administradores de las Sociedades que los financian. Puede ser en razón de los préstamos o garantías de obligaciones que le han suministrado la matriz o sus filiales y vinculadas.

CONTROL ADMINISTRATIVO: Cuando los Directivos y representantes legales o ciertos funcionarios son impuestos por parte de la matriz, sus filiales o vinculadas.

B. FILIALES

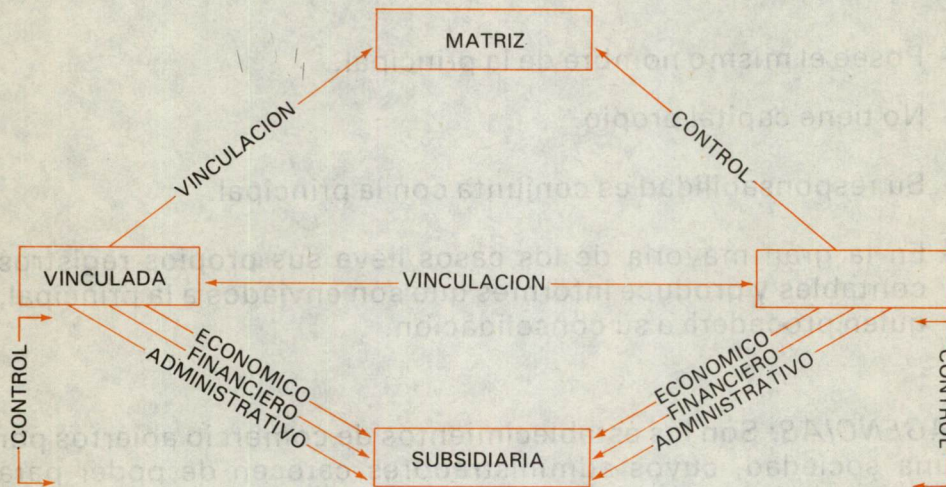
Son las sociedades que carecen de independencia por estar dirigidas y controladas económica, financiera o administrativamente, en forma directa por la matriz (art. 260 Código de Comercio).



C. SUBSIDIARIAS

Son las sociedades que tienen una independencia relativa, por estar dirigidas y controladas económica, financiera o administrativamente por la matriz, a través de sus filiales o vinculadas. (art. 260 Código de Comercio).

Las vinculadas pueden ser a la matriz o a sus filiales:



D. VINCULADAS

Hay vinculación entre dos o más sociedades cuando existen intereses económicos, financieros o administrativos entre ellos, por razón de compromisos o pactos entre ellos para actuar de determinada manera, sin perder su propia personalidad Jurídica y su relativa independencia. (art. 261. Código de Comercio).

E. SUCURSALES Y AGENCIAS

SUCURSAL: Son establecimientos de Comercio abiertos por una sociedad en el país o en el exterior, administrados por personas con facultades para representar la sociedad principal. (art. 263 Código de Comercio).

Las sucursales deben matricularse en el registro mercantil de la Cámara de Comercio de la localidad donde va a funcionar y llevar la contabilidad de sus operaciones.

Las sucursales en sí, poseen las siguientes características:

- Existencia de un administrador con facultades amplias para comprometer la sociedad o casa principal
- No es persona Jurídica, distinta a la sociedad o casa principal.
- Posee el mismo nombre de la principal.
- No tiene capital propio.
- Su responsabilidad es conjunta con la principal.
- En la gran mayoría de los casos lleva sus propios registros contables y produce informes que son enviados a la principal, quien procederá a su consolidación.

AGENCIAS: Son los establecimientos de comercio abiertos por una sociedad, cuyos administradores carecen de poder para representar la casa principal.

Como características de la agencia tenemos:

- Sus administradores no tienen facultades para representar la sociedad o casa principal.
- Las agencias no son sociedades distintas a la principal.

- Poseen el mismo nombre de la principal.
- No tienen capital.
- Su responsabilidad es conjunta con la principal.
- No llevan contabilidad, ésta es desarrollada por la principal.

F. DIFERENCIAS ENTRE LAS SUCURSALES Y LAS AGENCIAS

Aunque no existen parámetros exactos para decir cómo debe ser organizada una Sucursal o una Agencia, lo cierto es que las sociedades que las tienen permiten observar las siguientes diferencias:

SUCURSAL	AGENCIAS
1. Sus administradores poseen facultades para representar la principal.	1. Sus administradores no pueden representar la principal.
2. Por lo general la principal les asigna un capital de trabajo para sus gastos.	2. Los gastos son manejados a través de un fondo fijo suministrado por la principal.
3. Mantiene existencias de mercancías provistas por la principal o adquiridas por la sucursal.	3. No posee existencias de mercancías, únicamente dispone de muestras para la realización de las ventas.
4. Los créditos son concedidos por la sucursal y el control de las cuentas es llevado por éstas.	4. Los créditos los otorga la principal y su control es llevado por ésta.
5. Los cobros los hace la sucursal y el Gerente tiene atribuciones para consignar y girar cheques.	5. Los cobros los maneja la principal.

SUCURSAL	AGENCIAS
<p>6. Lleva la Contabilidad de sus operaciones, en la generalidad de los casos, aunque la principal puede controlar ciertas contabilizaciones.</p>	<p>6. La contabilidad es llevada para la principal, la agencia se limita a registrar el movimiento del fondo fijo con el que opera.</p>

G. CONTABILIZACION DE OPERACIONES CON LAS AGENCIAS

Como lo anotamos en las diferencias con la sucursal, las agencias obtienen sus fondos para gastos por medio de un Fondo Fijo o Anticipos. Agotado este fondo fijo la agencia remite a la principal un *REEMBOLSO DE GASTOS* anexando todos los comprobantes soportes de dichos gastos y la principal procederá a reintegrar el valor gastado.

La agencia, para su control, puede llevar un libro de Caja o Anticipos, donde registrará los reintegros de la principal y los gastos efectuados.

En el momento de hacer las ventas la Agencia envía las comunicaciones respectivas a la Principal, quien despachará y facturará las mercancías a los clientes, conservando los soportes para las respectivas contabilizaciones.

Las agencias, por consiguiente, no llevan ningún sistema de contabilidad y carecen de planes de cuentas pues la casa principal es la encargada de llevar todos los registros. La única alternativa que se le puede presentar a la Principal en el momento de registrar las operaciones hechas por la agencia, es la conveniencia o inconveniencia de llevar registros independientes, de los ingresos y gastos de las Agencias para poder determinar la utilidad o pérdida por cada una de ellas.

Veamos las contabilizaciones en la principal, de algunas transacciones que se efectúan con las agencias, a través del siguiente ejemplo:

La Empresa Surtidora Ltda. ubicada en Bogotá, abre una Agencia en la ciudad de Sogamoso y en desarrollo de éstas actividades realiza las siguientes transacciones:

1. Constituye un fondo fijo a cargo del señor Camilo Hernández administrador de la Agencia por \$20.000.00 con cheque.
2. Gira un cheque para cancelar Gastos de arriendo oficina de la Agencia por \$15.000.00
3. Vende mercancías por cuenta de la Agencia así:

De contado	\$185.000.00
A crédito	168.500.00

NOTA: El costo de ventas equivale al 60% de la venta.

4. Paga con cheque sueldos de Administrador Agencia por \$27.000.00.
5. La agencia solicita reintegro del fondo fijo y envía reembolso justificando gastos así:

Fotocopias	\$1.830.00
Aseo y utensilios	2.754.00
Papelería y útiles	3.438.00
Transportes	2.980.00
Propaganda y publicidad	7.500.00
Total	<u>\$18.502.00</u>

Por lo general, a toda Empresa que haya creado una Agencia, le interesa conocer su desarrollo y sus resultados económicos. Es por esto que a la oficina principal le conviene hacer sus registros contables diferenciando los que le corresponden a las Agencias. Veámoslo:

No.	CUENTAS Y DETALLE	DEBE	HABER
(1)	FONDOS DE ADMINISTRACION Agencia de Sogamoso BANCOS Valor cheque para construir fondo fijo de la Agencia de Sogamoso bajo la responsabilidad de Camilo Hernández	\$20.000.00	\$20.000.00
(2)	GASTOS GENERALES-AGENCIA SOGAMOSO Arriendos BANCOS Cheque girado para pago arriendo de la oficina donde funciona la agencia	15.000.00	15.000.00
(3)	CAJA CUENTAS POR COBRAR-AGENCIA SOGAMOSO VENTAS-AGENCIA SOGAMOSO Valor ventas de contado y Crédito efectuadas por la agencia	185.000.00 168.500.00	353.500.00
(3.1)	COSTO DE VENTAS-AGENCIA SOGAMOSO INVENTARIO DE MERCANCIAS Para registrar costo de Mercancías vendidas por la agencia.	212.100.00	212.100.00
(4)	GASTOS GENERALES-AGENCIA SOGAMOSO Salarios BANCOS	27.000.00	27.000.00

No.	CUENTAS Y DETALLE	DEBE	HABER
	Valor cheque girado para pago de sueldo administrador de la agencia.		
(5)	GASTOS GENERALES- AGENCIA SOGAMOSO	18.502.00	
	Fotocopias 1.830.00		
	Aseo y utensilios 2.754.00		
	Papelería y útiles 3.438.00		
	Transporte 2.980.00		
	Propaganda 7.500.00		
	y publicidad.		
	FONDOS DE ADMINISTRACION AGENCIA DE SOGAMOSO		18.502.00
	Para registrar gastos hechos por la Agencia según reembolso a la fecha.		
(5,1)	FONDOS DE ADMINISTRACION - AGENCIA DE SOGAMOSO	18.502.00	
	BANCOS		18.502.00
	Valor registro cheque girado a la agencia para reintegro del fondo.		

Las cuentas utilizadas en los anteriores asientos de contabilidad son conocidas por usted en sus estudios anteriores; merecería alguna aclaración la cuenta FONDOS DE ADMINISTRACION - AGENCIA SOGAMOSO. Esta cuenta representa el dinero enviado por la principal a las agencias para sus gastos. *Por tanto mientras no se haya gastado*, dicho fondo será un activo, asimilable a caja o bancos ubicado en un plan de cuentas dentro del sub-grupo de los corrientes.

La utilización de cuentas tales como:

COSTO DE VENTAS - AGENCIA SOGAMOSO
GASTOS GENERALES - AGENCIA SOGAMOSO
VENTAS - AGENCIA SOGAMOSO
CUENTAS POR COBRAR

no implica cambiarle de significado a la cuenta, sino que es una simple diferenciación que hace la principal para obtener cifras separadas tanto de la principal como de las sucursales o agencias.

Esto implica que la principal utilice cuentas mayores, controles o subcontroles. Por ejemplo:

Mayor control: GASTOS GENERALES
Sub-control : GASTOS GENERALES - OFICINA PRINCIPAL
GASTOS GENERALES - AGENCIA SOGAMOSO

Dentro de cada Sub-control se establecerán las cuentas auxiliares que se requieran.

Los anteriores asientos nos permiten calcular las utilidades que pueden producir las Agencias. Elaboremos un Cálculo para el caso de la Agencia de Sogamoso:

SURTIDORA LTDA
CALCULO UTILIDADES AGENCIA - SOGAMOSO
PERIODO

Ventas	\$353.500.00
Costo de ventas	(212.100.00)
Utilidad Bruta	141.400.00
Gastos Generales	(60.502.00)
Utilidad de la Agencia	<u>80.898.00</u>
% utilidad sobre ventas	22.88%

El ejercicio sobre agencias desarrollado anteriormente fue tratado bajo la utilización de un sistema permanente de inventarios. Lo mismo puede hacerse con el empleo de un sistema periódico de inventarios.

ACTIVIDAD

Plantee un ejercicio similar al desarrollado anteriormente, pero con utilización de un sistema periódico de inventarios. Consulte un módulo de formato para reembolso de gastos del fondo fijo y elabórelo.

Realice además los Registros Contables y determine la utilidad de la Agencia.

Expréselo en forma de porcentaje sobre las ventas.

Para comprobar si el ejercicio está correctamente elaborado, asesórese de su profesor o tutor del área.
¡Éxitos!

AUTOCONTROL N° 1

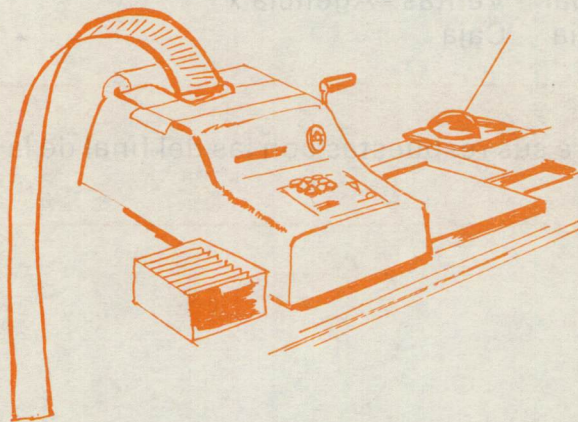
Señale la respuesta correcta a cada una de las siguientes preguntas:

1. Cuando las sociedades subordinadas, limitan su poder de decisión en razón de los préstamos o garantías dados por la matriz, se dice que es un control:
 - A. Administrativo
 - B. Financiero
 - C. Económico
 - D. Legal
2. La Sociedad que es controlada económica, financiera o administrativamente por otra en forma directa, se denomina:
 - A. Matriz
 - B. Subsidiaria
 - C. Subordinada
 - D. Filial
3. La Compañía A tiene una inversión de \$4.000.000 en el capital de la Compañía B. Y a su vez ésta tiene \$3.400.000 de inversión en el capital de C. Si el capital de C y B es de \$5.000.000. Es correcto decir.

- A. A controla a B económicamente.
 - B. C es una subsidiaria de A.
 - C. B y C son subordinadas de A.
 - D. Ninguna de las anteriores afirmaciones es cierta.
4. Son características de una sucursal:
- A. Tener administrador con facultad de representar a la principal.
 - B. Su responsabilidad es conjunta con la principal.
 - C. Unicamente la A.
 - D. Las características A y B
5. Una venta al contado hecha por una Agencia se contabilizará en la _____ con crédito a la cuenta: _____
- A. Principal - Caja
 - B. Agencia - Ventas - Agencia x
 - C. Principal - Ventas - Agencia x
 - D. Agencia - Caja

Compare sus respuestas con las del final de la unidad.

II. SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y CONTABILIZACION DE OPERACIONES CON SUCURSALES



A. OBJETIVOS EN LA APERTURA DE SUCURSALES

Cuando una empresa tiene abastecido el mercado local de sus productos y piensa incrementar sus ventas, establece *SUCURSALES* en diferentes partes del país o en la misma plaza. Antes debe hacer un estudio de las características de la región, respecto de la venta de sus productos. Saturado el mercado nacional, seguramente estará interesada en vender fuera del país, a través del establecimiento de *Sucursales en el exterior*.

Se pueden resumir los objetivos de la creación de sucursales en los siguientes:

- Ampliar la cobertura en la prestación de servicios.
- Incrementar las ventas y sus utilidades.
- Tener un contacto más directo con la clientela.
- Establecer puntos estratégicos de venta de sus productos.
- Obtener divisas y competir con el mercado externo.

Teniendo en cuenta los objetivos y funcionamiento de las Agencias, las empresas pueden dar su primer paso en la constitución de sucursales, a través de la creación en primera instancia de una Agencia. Esta servirá de punto de partida y análisis para el establecimiento definitivo de la sucursal y posteriormente para cualquier otro tipo de empresa subordinada.

B. LA ADMINISTRACION DE LAS SUCURSALES

La administración de una sucursal no varía mucho en relación con la dirección de cualquier Empresa. Todo depende de la decisión de la casa Principal para darle una mayor o menor autonomía a la Sucursal. Desde luego que esta independencia para operar la sucursal depende de factores tales como:

- Clase de Productos o Servicios que se comercializan.
- Ubicación de la Casa Principal
- Exigencias de grandes inventarios de mercancías por parte de la Sucursal, en razón de sus ventas.
- Necesidad del control en los Gastos de la Sucursal.

Teniendo en cuenta las razones anteriores la Casa Principal puede organizar sus sucursales, con total autonomía o con restricciones tales como:

- La sucursal no posee cuenta corriente ni maneja efectivo. Sus gastos son realizados a través de un FONDO DE ADMINISTRACION que le suministra la Casa Principal y el cual está reembolsando a medida que llegue a un tope de disminución preestablecido. Los ingresos le son consignados por la Sucursal en una cuenta corriente que posee la principal en el sitio donde funciona la sucursal.

- Los créditos son estudiados y concedidos por la principal.
- Las mercancías son suministradas únicamente por la principal.
- Ciertos gastos pueden ser pagados por la sucursal. Por ejemplo; salarios, seguros, etc.
- Las negociaciones y pagos de la sucursal pueden efectuarse hasta cierto monto, después de éste, necesitan autorización de la principal.

La total autonomía se dará en la medida en que desaparezcan tales restricciones y la sucursal opere como si fuese una Empresa Independiente.

C. SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE LAS SUCURSALES

De acuerdo con el grado de dependencia de las sucursales con respecto a la Casa Principal, la contabilidad de la sucursal se puede organizar en dos formas:

1. CENTRALIZADA
2. DESCENTRALIZADA

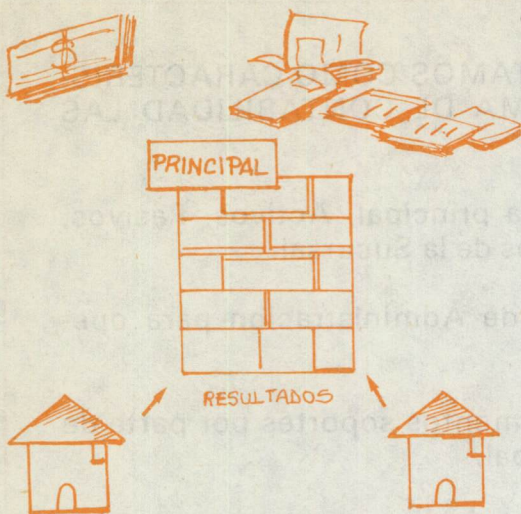
Seguidamente veamos como se lleva cada una de ellas:

1. REGISTROS CENTRALIZADOS

Por este sistema, la oficina principal lleva la gran mayoría de los registros contables, con base en la información detallada, suministrada por la sucursal. Esta envía a la principal todos los documentos soportes de las transacciones.

La gran mayoría de operaciones y documentos son realizados por la Casa Principal, quien al registrar las transacciones establece controles por sucursal para conocer los resultados de cada una de ellas.

Las operaciones que generalmente realiza la Casa Principal son las siguientes:



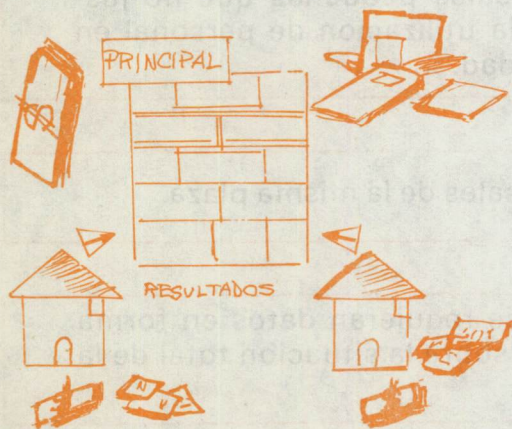
- Registros de activos y pasivos
- Registro de Ingresos
- Liquidación y pago de nóminas
- Pago y registro de ciertos gastos que estipula la administración.
- Elaboración de facturas, recibos y comprobantes de pago.
- Control directo de los depósitos y salidas de dinero.

2. REGISTROS DESCENTRALIZADOS

En este sistema la contabilidad es llevada totalmente por la sucursal, en su propio juego de libros tanto principales como auxiliares. La casa principal recibe los balances de prueba y estados financieros, con el fin de hacer la consolidación.

Sin embargo, hay necesidad de tener en cuenta que la sucursal debe seguir las normas y planes contables establecidos por la Casa Principal. De todas maneras sigue siendo dependiente y no se puede considerar como una Empresa Jurídica y económicamente independiente.

Por esta razón hay algunas transacciones cuya ejecución es todavía reservada para la principal como son:



- Adquisiciones de algunos Activos Fijos
- Cálculo, Control y Contabilización de depreciaciones y amortizaciones de Activos
- Consecución y Contabilización de préstamos

EN CONCLUSION ANOTAMOS COMO CARACTERISTICAS DE ESTE SISTEMA DE CONTABILIDAD LAS SIGUIENTES:

Registro por parte de la principal, Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos de la Sucursal.

Creación de un Fondo de Administración para operación de la sucursal.

Envío de todos los documentos soportes por parte de las sucursales a la principal.

La sucursal no lleva un juego completo de libros de contabilidad.

Como usted puede observar este sistema es más apropiado en los siguientes casos:

- 1 Registro computarizado en equipos que posee únicamente la principal.
- 2 En sucursales pequeñas que no justifiquen la utilización de personal en contabilidad.
- 3 En sucursales de la misma plaza.
- 4 Cuando se requieran datos en forma continua sobre la situación total de la principal.

RESUMIENDO LAS CARACTERISTICAS DE ESTE SISTEMA:

La sucursal lleva un sistema completo de libros de contabilidad.

La principal recibe en las fechas estipuladas, los Balances de Prueba y Estados Financieros de las sucursales para su consolidación.

Los planes contables y las normas de control interno son establecidas por la Casa Principal.

La casi totalidad de los gastos y los ingresos son controlados y realizados por el Gerente de la Sucursal.

La oficina principal se reserva el control y manejo de operaciones tales como: Adquisición y depreciaciones de Activos Fijos; obtención de préstamos.

Por lo general las sucursales son visitadas periódicamente por Auditores, para verificar su funcionamiento.

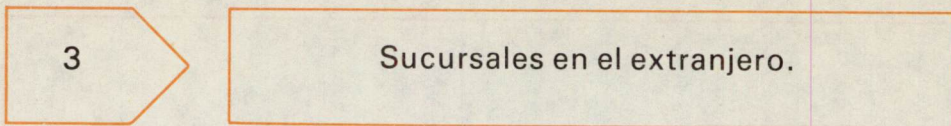
Se observa que este sistema es más apropiado para:

1

Sucursales grandes, con operaciones considerables.

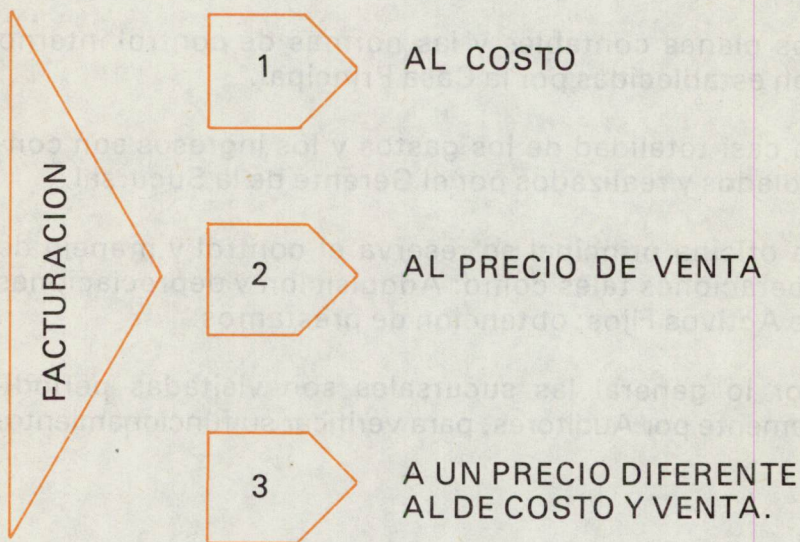
2

Sucursales con una gran autonomía Administrativa y Contable.



D. METODOS DE FACTURACION DE LAS MERCANCIAS

Los sistemas de contabilidad de las sucursales presentan unas variaciones internas, según se escoja el método por el cual se van a facturar las mercancías que envía la Casa Principal. Estos métodos son:



1. **AL COSTO:** Consiste en que la principal envía las mercancías a la sucursal a su precio de adquisición, más los recargos por costos que aumenten su valor.

Este método es el más utilizado y tiene las siguientes características:

- a) El administrador de la sucursal conoce sus beneficios.
- b) Se tienen bases para conceder descuentos o rebajas en la sucursal
- c) Se puede participar al administrador de la sucursal en los beneficios, logrando mayor interés por parte de éste.

d) Se puede exceder en el uso de facultades para conceder descuentos y rebajas.

2. **AL PRECIO DE VENTA:** Por este método las mercancías son enviadas a la sucursal a precio de venta, o sea un precio al cual se van a vender las mercancías al público.

Este método presenta las siguientes características:

- a) Se conocen rápidamente errores y fraudes.
- b) Se pueden establecer rápidamente las mercancías en poder de la sucursal a un precio de venta.
- c) Se pueden comprobar fácilmente las pérdidas y mermas.
- d) El administrador de la sucursal no puede conocer la utilidad y no podrá conceder descuentos ni rebajas.
- e) Cuando se producen ajustes a los precios de venta, la situación se complica si no se lleva un control discriminado, por cada clase de mercancías.

3. **A UN PRECIO DIFERENTE AL DE COSTO O VENTA:** La facturación de éste puede ser:

-AL COSTO, MAS UN PORCENTAJE PARA CUBRIR LOS GASTOS:

En este método las mercancías se facturan con un porcentaje por encima del precio de costo.

Sus características son:

- Es necesario llevar una cuenta separada para los envíos de mercancías tanto en la principal como en la sucursal.
- Se debe hacer un ajuste del costo al cierre del ejercicio.
- La sucursal puede establecer la utilidad en las ventas.

Otra forma de facturar a un precio diferente al costo o al de venta es:

- FACTURAR A UN VALOR ARBITRARIO:

Las mercancías son enviadas a la sucursal a un precio cualquiera.

Presenta esta forma las siguientes características:

El administrador de la sucursal no puede conocer el costo de la mercancía y mucho menos la utilidad de la sucursal.

Los cambios en los precios de venta se pueden hacer frecuentemente.

La sucursal debe enviar más ampliamente la información a la principal.

Debe hacerse ajustes al final del periodo para conocer la cifra de costo.

Se deben llevar cuentas separadas en la principal y la sucursal por el envío de mercancías.

Los anteriores métodos se han expuesto para que usted tenga una mayor información teórica acerca de la contabilización de operaciones con sucursales. En razón de los objetivos de esta unidad, únicamente vamos a desarrollar el primer método. Si usted desea indagar sobre los demás, consulte la bibliografía que se le ofrece al final.

E. EL CONCEPTO DE CUENTA CORRIENTE EN OPERACIONES CON SUCURSALES

El secreto del manejo de la contabilidad de sucursales está en la utilización de dos cuentas corrientes, una del activo y la otra del pasivo:

- Sucursales
- Oficina Principal

Estas cuentas se utilizan en la siguiente forma:

SUCURSALES	
SE DEBITA POR EL VALOR DE:	SE ACREDITA POR VALOR DE:
<ol style="list-style-type: none"> 1. Los envíos de efectivo, mercancías y otros bienes a la sucursal. 2. Los gastos efectuados por la principal con cargo a la sucursal. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Los envíos de efectivo de la sucursal a la principal. 2. Las mercancías devueltas por la sucursal a la principal. 3. Los gastos pagados por la sucursal, con cargo a la principal.
<p>Esta cuenta es utilizada únicamente por la PRINCIPAL y su saldo representa el valor de la inversión que tiene la principal en la sucursal.</p>	

CUENTA	OFICINA PRINCIPAL
SE DEBITA POR EL VALOR DE	SE ACREDITA POR EL VALOR DE
<ol style="list-style-type: none"> 1. Los envíos de efectivo de la sucursal a la principal. 2. Las devoluciones de mercancías de la sucursal a la principal. 3. Los gastos pagados por la sucursal con cargo a la principal. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Los envíos de efectivo, mercancías y otros bienes a la sucursal. 2. Los gastos pagados por la principal con cargo a la sucursal.
<p>Esta cuenta es utilizada por la sucursal y su saldo representa el monto de la deuda que tiene con la principal.</p>	

Como se puede observar, estas cuentas son corrientes. Se debitan y acreditan por las transacciones antes enunciadas, y en cualquier momento pueden llegar a tener saldo deudor o acreedor.

Su manejo es recíproco. Si la cuenta *SUCURSAL* se afecta al debe por el envío de efectivo a la sucursal, la cuenta *OFICINA PRINCIPAL* se acredita por el valor del efectivo recibido por la sucursal.

F. TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PRINCIPALES OPERACIONES CON SUCURSALES

SISTEMA PERIODICO DE INVENTARIOS		SISTEMA PERMANENTE DE INVENTARIOS	
CONTABILIZACIONES EN LA SUCURSAL	CONTABILIZACIONES EN LA PRINCIPAL	CONTABILIZACIONES EN LA SUCURSAL	CONTABILIZACIONES EN LA PRINCIPAL
<p>1. Adquisición de M/cía</p> <p>► Enviadas por la Principal:</p> <p>DEBITAR Cualquiera de las siguientes cuentas utilizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Envíos de la principal - Embarques de la principal. - Remesas de la principal. <p>ACREDITAR Una de las siguientes cuentas utilizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oficina Principal - Casa Central - Casa Matriz <p>► Compradas por la Sucursal:</p> <p>DEBITAR - COMPRAS</p> <p>ACREDITAR Cualquiera de las siguientes cuentas utilizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bancos - Cuentas por Pagar - Proveedores 	<p>► Enviadas por la Principal:</p> <p>DEBITAR La cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sucursales <p>ACREDITAR Cualquiera de las siguientes cuentas utilizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Envío a la Sucursal - Remesas a la Sucursal - Embarques a la Sucursal <p>NO HAY CONTABILIZACION</p>	<p>1. Adquisición de M/cía</p> <p>► Enviadas por la Principal:</p> <p>DEBITAR La cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventario de M/cías <p>ACREDITAR Cualquiera de las siguientes cuentas utilizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oficina Principal - Casa Central - Casa Matriz <p>► Compradas por la Principal:</p> <p>DEBITAR - Inventarios de Mercancías.</p> <p>ACREDITAR Cualquiera de las siguientes cuentas utilizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bancos - Cuentas por Pagar - Proveedores 	<p>► Enviadas por la Principal:</p> <p>DEBITAR La cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sucursales <p>ACREDITAR La cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventario de M/cías <p>NO HAY CONTABILIZACION</p>

SISTEMA PERIODICO DE INVENTARIOS		SISTEMA PERMANENTE DE INVENTARIOS	
CONTABILIZACIONES EN LA SUCURSAL	CONTABILIZACIONES EN LA PRINCIPAL	CONTABILIZACIONES EN LA SUCURSAL	CONTABILIZACIONES EN LA PRINCIPAL
<p>2. Devolución Mercancías Recibidas o Compradas</p> <p>► De los enviados por la principal:</p> <p>DEBITAR Cualquiera de las siguientes cuentas utilizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oficina Principal - Casa Central, o - Casa Matriz <p>ACREDITAR Cualquiera de las siguientes cuentas utilizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Envíos de la Principal - Embarques de la Principal - Remesas de la Principal <p>► De las compradas por la Sucursal</p> <p>DEBITAR Cualquiera de las siguientes cuentas según el caso:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Caja - Cuentas por Pagar - Proveedores <p>ACREDITAR La cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Devoluciones en Compras 	<p>DEBITAR Cualquiera de las siguientes cuentas utilizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Envíos a la Sucursal - Embarques a la Sucursal - Remesas a la Sucursal <p>ACREDITAR La cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sucursales <p>NO HACE NINGUNA CONTABILIZACION</p>	<p>2. Devolución Mercancías Recibidas o Compradas</p> <p>► De los enviados por la principal:</p> <p>DEBITAR Cualquiera de las siguientes cuentas utilizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oficina Principal - Casa Central o - Casa Matriz <p>ACREDITAR La cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventario de M/cías <p>► De las compradas por la Sucursal</p> <p>DEBITAR Cualquiera de las siguientes según el caso:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Caja - Cuentas por Pagar - Proveedores <p>ACREDITAR La cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventario de Mercancía 	<p>DEBITAR La cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventario de M/cías <p>ACREDITAR La cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sucursales <p>NO HACE NINGUNA CONTABILIZACION</p>

Para el tratamiento contable de las siguientes transacciones, no hacemos diferencia por los sistemas de Inventarios, pues es la misma contabilización. La excepción se presenta en el numeral 5. "Ventas". Ahí hay necesidad de diferenciar la Contabilización de los dos temas.

CONTABILIZACION DE OPERACIONES CON SUCURSALES (CONT)	
CONTABILIZACIONES EN LA SUCURSAL	CONTABILIZACIONES EN LA PRINCIPAL
<p>3. Adquisición de Activos Fijos</p> <p>► Cuando son contratados por la sucursal:</p> <p>DEBITAR La Cuenta respectiva</p> <ul style="list-style-type: none"> - ACTIVOS FIJOS <p>ACREDITAR La Cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - OFICINA PRINCIPAL <p>► Cuando los activos fijos son controlados por la Principal</p> <p>NO HACE CONTABILIZACION</p> <p>(Puede llevar un control de los activos recibidos en forma de memorando. Al final del período, la PPAL le enviará el dato de la Depreciación.</p> <p>4. Ejecución de gastos</p> <p>► Hechas por la sucursal DEBITAR la respectiva cuenta de Gastos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos generales - Gastos de administración - Gastos de ventas - Gastos financieros <p>ACREDITAR La cuenta afectada según el caso:</p> <ul style="list-style-type: none"> - BANCOS - Ctas. por pagar 	<p>DEBITAR La Cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SUCURSALES <p>ACREDITAR La Cuenta afectada según el caso:</p> <ul style="list-style-type: none"> - BANCOS - CUENTAS POR PAGAR - DTOS. POR PAGAR <p>DEBITAR El respectivo Activo, destacando que es la sucursal.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ACTIVOS FIJOS EN LAS SUCURSALES <p>ACREDITAR la cuenta afectada según el caso:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bancos - Cuentas por pagar - Dtos. por pagar <p>NO HACE CONTABILIZACION</p>

Gastos hechos por la principal a favor de la sucursal

DEBITAR La respectiva cuenta de Gastos:

- GASTOS GLES.
- GASTOS ADMON.
- GASTOS VENTAS
- GASTOS FINANCIEROS

ACREDITAR La Cuenta

- OFICINA PRINCIPAL

5. VENTAS

Si la sucursal utiliza el sistema periódico de inventarios:

DEBITAR La respectiva cuenta según el caso:

- CAJA ó
- CUENTAS POR PAGAR

ACREDITAR La Cuenta:

- VENTAS

Si la sucursal utiliza el sistema permanente de Inventarios.

DEBITAR La respectiva cuenta según el caso:

- CAJA
- CUENTAS POR COBRAR
- COSTO DE VENTAS (Vr costo)

ACREDITAR Las Cuentas

- VENTAS
- INVENTARIO DE M/CIAS. (Al valor de costo)

6. ENVIOS DE EFECTIVO A LA PRINCIPAL

En cheque o efectivo

DEBITAR La Cuenta:

- OFICINA PRINCIPAL

La Cuenta:

DEBITAR

- SUCURSALES

ACREDITAR Las Cuentas

- BANCOS
- CUENTAS POR PAGAR

NO HAY CONTABILIZACION

DEBITAR La Cuenta:

- CAJA

ACREDITAR Las Cuentas:

- CAJA
- BANCOS

Giro por intermedio de un Banco:

DEBITAR Las Cuentas:

- OFICINA PRINCIPAL
- GASTOS GENERALES
- COMISIONES

ACREDITAR La Cuenta:

- BANCOS

Se puede presentar alguna variación según la política acordada, en lo que se refiere a los gastos ocasionados en los envíos realizados.

ACREDITAR La Cuenta:

- SUCURSALES

DEBITAR La Cuenta:

- BANCOS (por el Neto recibido)

ACREDITAR La Cuenta:

- SUCURSALES (por Neto recibido)

G. CONTABILIZACION DE OPERACIONES CON SUCURSALES

Tenga en cuenta la teoría antes explicada, para la contabilización de las operaciones que afectan simultáneamente tanto a la Sucursal como a la Principal. A continuación se desarrolla una práctica donde se podrán aplicar estos conocimientos.

Haga un seguimiento bien detallado de la práctica, pues es la base para desarrollar el tema siguiente. Tenga en cuenta que la consolidación se va a explicar partiendo del ejemplo desarrollado en el presente tema.

El ejercicio se va a desarrollar utilizando el sistema Periódico de Inventarios, en vista de que es el de mayor variación respecto de las cuentas que se utilizarían en una contabilización normal de Compra-Venta de mercancías.

Ejemplo

A continuación se tiene el Balance de Prueba ajustado de la empresa *COMPAÑIA BIBLIOGRAFICA LTDA* al 30 de Noviembre de 1985.

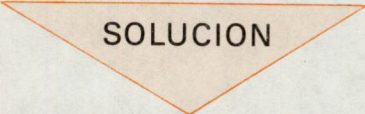
COMPAÑIA BIBLIOGRAFICA LTDA BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO AL 30 NOV./85

CUENTAS	DEBE	HABER
CAJA	685.000	
BANCOS	1.136.814	
CUENTAS POR COBRAR	815.610	
INVENTARIO DE M/CIAS	950.000	
INVERSIONES	1.500.000	
GASTOS PAG. POR ANTICIPADO	168.000	
MUEBLES Y ENSERES	834.000	
DEPRECIACION ACUM. MUE Y ENSE.		159.850
EQUIPO DE OFICINA	1.512.000	
DEPRECIACION ACUM. EQUI. OFI.		289.800
CUENTAS POR PAGAR		557.374
PROVISION PREST. SOCIALES		172.500
ACREEDORES VARIOS		134.700
DOCUMENTOS POR PAGAR		44.000
CAPITAL		6.000.000
RESERVA LEGAL		70.000
COMPRAS	1.715.000	
GASTOS GENERALES	405.800	
VENTAS		2.207.000
DESCUENTOS EN VENTAS	58.000	
OTROS INGRESOS		145.000
SUMAS IGUALES	\$9.780.224	\$9.780.224

La Compañía Bibliográfica Ltda. abre una sucursal el 1o. de Diciembre de 1985 en la ciudad de Cali, y las dos empresas efectúan las siguientes operaciones durante el mes de Diciembre:

1. La Principal remite cheque por \$600.000 para apertura Cuenta corriente en el Banco Occidental de la ciudad de Cali.
2. La Compañía Principal compra Muebles y Enseres por \$78.000 y los envía a la Sucursal.
3. La principal envía mercancías a la Sucursal, al costo, por valor de \$730.000.
4. La Sucursal recibe Nota Débito del Banco por \$3.200 valor de comisiones y chequera.
5. La Principal pagó con cheque arriendos de la Sucursal por VEINTIOCHO MIL PESOS (\$28.000) M/CTE.
6. La Sucursal le devuelve a la Principal DIECISIETE MIL QUINIENTOS PESOS (\$17.500) M/CTE. en mercancía de la remitida por ésta.
7. La Sucursal compra mercancía por CIENTO VEINTIOCHO MIL TRESCIENTOS CUARENTA PESOS (\$128.340) M/CTE. de contado y a crédito por DOSCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS VEINTE PESOS (\$295.620) M/CTE.
8. La Sucursal vende mercancías por SEISCIENTOS VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS SETENTA PESOS (\$628.970) M/CTE. de contado y a crédito por CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS DIEZ PESOS (\$462.410) M/CTE.
9. La Sucursal devuelve VEINTISEIS MIL PESOS (\$26.000) M/CTE. de la mercancía comprada a crédito.
10. La Principal compra Equipo de Oficina por CIENTO CUARENTA Y SEIS MIL PESOS (\$146.000) M/CTE. y lo envía a la Sucursal. Paga con cheque.
11. La Sucursal efectúa consignaciones en el Banco Occidental por un total de QUINIENTOS CINCUENTA MIL PESOS (\$550.000) M/CTE.
12. Los clientes devuelven DOCE MIL QUINIENTOS PESOS (\$12.500) M/CTE. en mercancía de la vendida por la Sucursal.

13. La Sucursal paga Proveedores por valor de CIENTO SESENTA Y DOS MIL QUINIENTOS PESOS (\$162.500) M/CTE. con cheques.
14. La Sucursal paga con cheques gastos por un total de DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MIL NOVECIENTOS CINCUENTA PESOS (\$291.950) M/CTE.
15. La Sucursal efectúa cobros por un total de CIENTO SETENTA Y OCHO MIL PESOS (\$178.000) M/CTE.
16. La Sucursal gira un cheque por DOSCIENTOS MIL PESOS (\$200.000) M/CTE. a la Principal.
17. El Banco envía Nota Débito a la Sucursal de TRES MIL OCHOCIENTOS NOVENTA PESOS (\$3.890.00) M/CTE. por comisiones.
18. La Principal compra mercancías a crédito por DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL PESOS (\$234.000) M/CTE.
19. La Principal vende mercancías por DOSCIENTOS DIECISIETE MIL TRESCIENTOS PESOS (\$217.300) M/CTE. de contado y a crédito por TRESCIENTOS VEINTIUN MIL QUINIENTOS OCHENTA PESOS (\$321.580) M/CTE.
20. La Principal giró cheques para pagar sus gastos por CINCUENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS TREINTA PESOS (\$58.730) M/CTE.
21. La Sucursal paga en efectivo DOCE MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS (\$12.360) M/CTE. para gastos para la Principal.



SOLUCION

Como usted ya conoce el sistema de registro en libros, se van a omitir algunos detalles tales como: Fechas, documentos, soportes, cuentas auxiliares, en la contabilización, para dedicar la mayor atención a lo específico de operaciones con Sucursales.

El Ejemplo se desarrolla con la siguiente metodología:

1. Se elaboran ASIENTOS DE DIARIOS por cada operación realizada, presentando simultáneamente la contabilización que hace la Sucursal y la Principal. En el caso que una transacción no afecte a alguna de las dos, se hará notar con las palabras "NO HAY CONTABILIZACION".
2. Posteriormente con los datos de los asientos se procede a MAYORIZARLOS EN CUENTAS T. (Equivale a Cuentas Contables), tanto para la Sucursal como para la Principal.
3. Mayorizados los asientos se prepara un BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO, partiendo de los saldos (noviembre 30 de 1985) para el caso de la Principal, y del movimiento del mes para el caso de la Sucursal. Siguiendo normalmente los pasos del ciclo contable se registran los AJUSTES consistentes en depreciar los activos fijos por el método de línea recta.

En la Principal además de la depreciación se causan gastos por anticipado en VEINTIOCHO MIL PESOS (\$28.000) M/CTE.

4. Obtenemos Estados Financieros parciales para la Sucursal.
5. Elaboramos el Cierre de fin de ejercicio.

**1. ASIENTOS DE DIARIO
OPERACIONES CON SUCURSALES
COMPAÑIA BIBLIOGRAFICA LTDA.
CONTABILIZACIONES
SISTEMA PERIODICO DE INVENTARIO**

**1. ASIENTOS DE DIARIO
OPERACIONES CON SUCURSALES
COMPAÑIA BIBLIOGRAFICA LTDA.
CONTABILIZACIONES
SISTEMA PERIODICO DE INVENTARIO**

SUCURSAL			
No.	CUENTA Y DETALLE	DEBE	HABER
(1)	BANCOS OFICINA PRINCIPAL Vr. cheque enviado por la Principal para apertura de Cuenta Corriente.	600.000	600.000
(2)	MUEBLES Y ENSERES OFICINA PRINCIPAL Vr. muebles enviados por la Principal	78.000	78.000
(3)	REMISIONES DE LA PRINCIPAL OFICINA PRINCIPAL Vr. mercancía recibida de la Principal	730.000	730.000
(4)	GASTOS GENERALES BANCOS Vr. N.D. por chequera y Comisiones	3.200	3.200
(5)	GASTOS GENERALES OFICINA PRINCIPAL Vr. arriendo local cancelado por la Principal	28.000	28.000
(6)	OFICINA PRINCIPAL REMISIONES DE LA PRINCIPAL Vr. devolución de mercancías a la Principal.	17.500	17.500
(7)	COMPRAS BANCOS CUENTAS POR PAGAR Vr. compra de mercancía de contado y a crédito.	423.960	128.340 295.620
(8)	CAJA CUENTAS POR COBRAR VENTAS Vr. venta de mercancías de contado y a Crédito	628.970 462.410	1.091.380
(9)	CUENTAS POR PAGAR DEVOLUCIONES EN COMPRA Vr. devolución de mercancías com- pradas a crédito.	26.000	26.000

PRINCIPAL

No.	CUENTA Y DETALLE	DEBE	HABER
(1)	SUCURSALES CALI BANCOS Vr. cheque enviado para constituir capital de la Sucursal.	600.000	600.000
(2)	SUCURSALES - CALI BANCOS Vr. compra de muebles con destino a la Sucursal.	78.000	78.000
(3)	SUCURSALES - CALI REMISIONES A LA SUCURSAL Vr. mercancías para la venta envia- da a la Sucursal.	730.000	730.000
(4)	No hay contabilización		
(5)	SUCURSALES - CALI BANCOS Vr. cheque por pago arriendo local de la Sucursal.	28.000	28.000
(6)	REMISIONES A LA SUCURSAL SUCURSALES - CALI Vr. mercancías devueltas por la Sucursal.	17.500	17.500
(7)	No hay contabilización		
(8)	No hay contabilización		
(9)	No hay contabilización		

ASIENTOS

OPERACIONES CON SUCURSALES COMPAÑIA BIBLIOGRAFICA LTDA.

SUCURSAL			
No.	CUENTA Y DETALLE	DEBE	HABER
(10)	EQUIPO DE OFICINA OFICINA PRINCIPAL Vr. equipo de oficina enviado por la Principal.	146.000	146.000
(11)	BANCOS CAJA Vr. Consignación del período.	550.000	550.000
(12)	DEVOLUCIONES EN VENTAS CUENTAS POR COBRAR	12.500	12.500
(13)	CUENTAS POR PAGAR BANCOS Vr. devolución de mercancías vendida a crédito.	162.500	162.500
(14)	GASTOS GENERALES BANCOS Vr. cheque girado por pago de gastos diversos durante el período.	291.950	291.950
(15)	CAJA CUENTAS POR COBRAR Vr. cobros hechos a los clientes durante el mes.	178.000	178.000
(16)	OFICINA PRINCIPAL BANCOS Vr. cheque girado para enviar dinero a la Principal	20.000	200.000
(17)	GASTOS GENERALES BANCOS Vr. Nota Débito enviada por el Banco descontado comisiones.	3.850	3.850
(18)	No hay contabilización		
(19)	No hay contabilización		
(20)	No hay contabilización		
(21)	OFICINA PRINCIPAL CAJA Vr. gastos efectivo pagados por la Sucursal con cargo a la Principal	12.360	12.360

DE DIARIO
CONTABILIZACIONES SISTEMA PERIODICO DE INVENTARIO (Cont.)

PRINCIPAL			
No.	CUENTA Y DETALLE	DEBE	HABER
(10)	SUCURSALES -CALI BANCOS Vr. compra de oficina enviado a la Sucursal.	146.000	146.000
(11)	No hay contabilización		
(12)	No hay contabilización		
(13)	No hay contabilización		
(14)	No hay contabilización		
(15)	No hay contabilización		
(16)	CAJA SUCURSALES -CALI Vr. dinero enviado por la Sucursal.	200.000	200.000
(17)	No hay contabilización		
(18)	COMPRAS CUENTAS POR PAGAR Vr. compra de mercancías a crédito	234.000	234.000
(19)	CAJA CUENTAS POR COBRAR VENTAS Vr. Ventas de Contado y a Crédito	217.300 321.580	538.880
(20)	GASTOS GENERALES BANCOS Vr. cheques girados para pago de gastos.	58.730	58.730
(21)	GASTOS GENERALES SUCURSALES - CALI Vr. gastos pagados por la Sucursal; correspondientes a la Oficina Principal.	12.360	12.360

2. MAYORIZACION

SUCURSAL

BANCOS		M Y E		REMISIONES	DE LA PPAL
(1) 600.000	3.200 (4)	(2) 78.000		(3) 730.000	17.500 (6)
(11) 550.000	128.350 (7)				
	162.500 (13)				
	291.950 (14)				
	200.000 (16)				
	3.890 (17)				
1.150.000	789.880				
GASTOS GENERALES		COMPRAS			
(4) 3.200		(7) 423.960			
(5) 25.000					
(14) 291.950					
(17) 3.890					
327.040					
OFICINA	PRINCIPAL	CUENTAS x PAGAR		VENTAS	
(6) 17.500	600.000 (1)	(9) 26.000	295.620 (7)		1.091.380
(16) 200.000	78.000 (2)	(13) 162.500			
(21) 12.360	730.000 (3)				
	28.000 (5)	188.500	295.620		
	146.000 (10)				
229.860	1.582.000				
CAJA		CUENTAS x COBRAR		DEVOLUCIONES EN COMPRA	
(8) 628.970	550.000 (11)	(8) 462.410	12.500 (12)		26.000 (9)
(15) 178.000	12.360 (21)		178.000 (15)		
806.970	562.360		190.500		
		EQUIPO OFICINA		DEVOLUCIONES EN VENTA	
		(10) 146.000		(12) 12.500	

EN CUENTAS T

PRINCIPAL

BANCOS

600.000 (1)
78.000 (2)
28.000 (5)
146.000 (10)
58.730 (20)

910.730

SUCURSALES

(1) 600.000	
(2) 78.000	17.500 (6)
(3) 730.000	200.00 (16)
(5) 28.000	12.360 (21)
(10) 146.000	

1.582.000 229.860

CAJA

(16) 200.000
(21) 217.300

417.300

REMISIONES A LA SUCURSAL

(6) 17.500	730.000 (3)
------------	-------------

CUENTAS x COBRAR

(19) 321.580

VENTAS

538.880 (19)

COMPRAS

(18) 234.000

CUENTAS x PAGAR

234.000 (18)

GASTOS GENERALES

(20) 58.730
(21) 12.360

71.090

Código	Cuentas	Saldos anteriores al 30 de Nov./85		Movimiento Del 1 al 31 Dic./85		Nuevos saldos al 31 de Dic./85		Ajustes del 1 al 31 Dic./85		Balance ajustado al 31 de Dic./85	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
	Caja	685.000		417.300.		1.102.300		1.102.300		1.102.300	
	Bancos	1.136.814			910.730	226.084		226.084		226.084	
	Cuentas por cobrar	815.610		321.580		1.137.190		1.137.190		1.137.190	
	Inventario de mercancías	950.000			17.500	950.000	712.500	950.000		950.000	712.500
	Remisiones a la sucursal										
	Inversiones	1.500.000				1.500.000		1.500.000		1.500.000	
	Sucursales			1.582.000	229.860	1.352.140		1.352.140		1.352.140	
	Gastos pagados por anticipado	168.000				168.000		168.000		168.000	
	Muebles y enseres	834.000				834.000		834.000		834.000	
	Depreciación acum. de M. y E.		159.850				159.850		6.950	166.800	
	Equipo de oficina	1.512.000				1.512.000		1.512.000		1.512.000	
	Depreciación acum. de E. de Of.		289.800		234.000		289.800		12.600	302.400	
	Cuentas por pagar	557.374				557.374		557.374		557.374	
	Provisión prest. sociales	172.500				172.500		172.500		172.500	
	Acreedores varios	134.700				134.700		134.700		134.700	
	Documentos por pagar	44.000				44.000		44.000		44.000	
	Oficina principal										
	Capital		6.000.000				6.000.000			6.000.000	
	Reserva legal		70.000				70.000			70.000	
	Compras	1.715.000		234.000		1.949.000		1.949.000		1.949.000	
	Gastos generales	405.800		71.090		476.890		476.890	47.550	524.440	
	Ventas		2.207.000		538.880		2.745.880			2.745.880	
	Descuentos en ventas	58.000				58.000		58.000		58.000	
	Otros ingresos		145.000				145.000			145.000	
		9.780.224	9.780.224	2.643.470	2.643.470	11.265.604		11.265.604	47.550	11.285.154	11.285.154

NOTA: El inventario físico de mercancías al 31 de Dic./85 se valorizó en \$540.672.00

CIA. BIBLIOGRAFICA LTDA.-SUCURSAL
3. MOVIMIENTO Y BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1985
(Sistema Periódico de Inventarios)

Código	Cuentas	MOVIMIENTO Del 1 al 31 Dic/85		SALDOS Al 31 de Dic/85		AJUSTES Del 1 al 31 Dic/85		BALANCE AJUSTADO Al 31 de Dic/85	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
	Caja	806.970 =	562.360 =	244.610 =				244.610 =	
	Bancos	1.150.000 =	789.880 =	360.120 =				360.120 =	
	Cuentas por cobrar	462.410 =	190.500 =	271.910 =				271.910 =	
	Inventario de mercancías								
	Muebles y Enseres	78.000 =		78.000 =				78.000 =	
	Depreciación acumulada M.Y.E.								650 =
	Equipo de oficina	146.000 =		146.000 =				146.000 =	
	Depreciación acumulada E. de O.								1.217 =
	Cuentas por pagar	188.500 =	295.620 =		107.120 =				107.120 =
	Oficina principal	229.860 =	1.582.000 =		1.352.140 =				1.352.140 =
	Compras	423.960 =		423.960 =				423.960 =	
	Remisiones de la principal	730.000 =	17.500 =	712.500 =				712.500 =	
	Gastos generales	327.040 =		327.040 =				328.907 =	
	Devoluciones en ventas	12.500 =		12.500 =				12.500 =	
	Ventas		1.091.380 =		1.091.380 =				1.091.380 =
	Devoluciones en compras		26.000 =		26.000 =				26.000 =
	SUMAS IGUALES	4.555.240 =	4.555.240 =	2.576.640 =	2.576.640 =	1.867 =	1.867 =	2.578.507 =	2.578.507 =

NOTA: El inventario físico de mercancías al 31 de Dic/82 se valorizó en \$463.132 =

4. MOVIMIENTO DE CIERRE

4.1 EN LA SUCURSAL

El cierre de fin de ejercicio en la Sucursal lo podemos separar en dos Asientos de Diario.

- a. Cancelación de Cuentas Nominales y Contabilización del Inventario Final.
- b. Cancelación de la Utilidad o Pérdida.

a) CANCELACION DE LAS CUENTAS NOMINALES Y CONTABILIZACION DEL I.F.

1985 FECHA		CUENTAS Y DETALLE	DEBE	HABER
Dic.	31	VENTAS	1.091.380	
		DEVOLUCIONES EN COMPRAS	26.000	
		INVENTARIO DE MERCANCIAS	463.132	
		COMPRAS		423.960
		REMISIONES DE LA PRINCIPAL		712.500
		GASTOS GENERALES		328.907
		DEVOLUCIONES EN VENTAS		12.500
		PERDIDAS Y GANANCIAS	1.580.512	1.580.512
		UTILIDAD DEL EJERCICIO		102.645
		SUMAS IGUALES	<u><u>\$3.161.024</u></u>	<u><u>3.161.024</u></u>
		Para cerrar Cuentas Nominales, en los libros de la Sucursal. Incluir el Inventario Final y hallar la utilidad del ejercicio.		

b) CANCELACION DE LA UTILIDAD EN LA SUCURSAL

1985 FECHA		CUENTA Y DETALLE	DEBE	HABER
Dic.	31	UTILIDAD DEL EJERCICIO OFICINA PRINCIPAL SUMAS IGUALES Para cancelar la Utilidad del Período y llevado a la Cuenta Corriente de la Principal	102.645	102.645

4.2 EN LA PRINCIPAL

Para su entendimiento efectuamos el cierre en tres partes:

- a) Contabilización de la Utilidad de la Sucursal
- b) Cierre de las Cuentas Nominales
- c) Cierre de la Cuenta Pérdidas y Ganancias y Contabilización de la Utilidad Global.

a) CONTABILIZACION DE LA UTILIDAD DE LA SUCURSAL

1985 FECHA		CUENTA Y DETALLE	DEBE	HABER
Dic.	31	SUCURSALES - CALI UTILIDAD DEL EJERCICIO DE LA SUCURSAL	102.645	<u>102.645</u>
		SUMAS IGUALES	<u>102.645</u>	<u>102.645</u>

b) CIERRE DE LAS CUENTAS NOMINALES.

1985 FECHA		CUENTA Y DETALLE	DEBE	HABER
Dic.	31	VENTAS	2.745.880	
		UTIL. DEL EJER. DE SUCURS.	102.645	
		OTROS INGRESOS.	145.000	
		REMISORES A LA SUCURSAL	712.500	
		COMPRAS		1.949.000
		GASTOS GENERALES		524.440
		DESCUENTOS EN VENTAS		58.000
		INVENTARIO DE MERCANCIAS	540.672	950.000
		PERDIDAS Y GANANCIAS	<u>3.481.440</u>	<u>4.246.697</u>
		SUMAS IGUALES	<u>7.728.137</u>	<u>7.728.137</u>
		Para cerrar cuentas nominales de ingreso, costos, gastos; contabilizar el inventario final y determinar la utilidad global de la principal.		

c) CIERRE DE PERDIDAS Y GANANCIAS Y CONTABILIZACION DE LA UTILIDAD

1985 FECHA		CUENTA Y DETALLE	DEBE	HABER
		PERDIDAS Y GANANCIAS	765.257	
		UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>765.257</u>
		SUMAS IGUALES	<u>\$765.257</u>	<u>765.257</u>
		Para cancelar la cuenta Pérdidas y Ganancias y determinar la Utilidad total del Ejercicio.		

5. ESTADOS FINANCIEROS

5.1 DE LA PRINCIPAL

COMPañIA BIBLIOGRAFICA LTDA. SUCURSAL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Del 1 al 31 de Diciembre de 1985

Ventas		\$1.091.380
Menos Devoluciones en Ventas		(12.500)
VENTAS NETAS		<u>1.078.880</u>
COSTO MERCANCIA VENDIDA		
Inventario Inicial		
<i>Más:</i> Remisiones de la Principal	712.500	
Compras	423.960	
<i>Menos:</i> Devoluciones en Compras	(26.000)	
MERCANCIA DISPONIBLE		1.110.460
<i>Menos:</i> Inventario Final		<u>463.132</u>
COSTO MERCANCIA VENDIDA		<u>647.328</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		431.552
<i>Menos:</i> GASTOS GENERALES		<u>328.907</u>
UTILIDADES DEL EJERCICIO		<u>\$102.645</u>

COMPAÑIA BIBLIOGRAFICA LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 1985

ACTIVO	PASIVO
<p>CORRIENTE</p> <p>CAJA \$244.610</p> <p>BANCOS 360.120</p> <p>CUENTAS POR COBRAR 271.910</p> <p>INVENTARIO DE MERCANCIAS 463.132</p> <p><i>FIJO</i></p> <p>MUEBLES Y ENSERES \$78.000</p> <p><i>Menos: Depreciación(650)</i> 77.350</p> <p>EQUIPO OFICINA 146.000</p> <p><i>Menos: Depreciación 1.217</i> 144.783</p> <p>TOTAL ACTIVOS <u>\$1.561.905</u></p>	<p>CORRIENTE</p> <p>CUENTAS POR PAGAR \$107.120</p> <p>PATRIMONIO</p> <p>Oficina principal 1.352.140</p> <p>Utilidades del ejercicio (antes de su cancelación) 102.645</p> <p>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO <u>1.561.905</u></p>

5.2 DE LA PRINCIPAL

Los Estados Financieros de la Principal los presentaremos en el siguiente capítulo, pues el objetivo es presentarlos en forma global, o sea con sus Sucursales. La razón es que un Estado Financiero con los datos de la Principal sin sus Sucursales, presentaría una situación incompleta, teniendo en cuenta la *teoría* estudiada anteriormente.

Según ella las Sucursales y Agencias no son entidades diferentes, sino dependientes de su misma Empresa Principal.

ACTIVIDAD

Como práctica de las Contabilizaciones de Operaciones con Sucursales, desarrolle el ejercicio planteado a continuación. Corresponde a los mismos datos del ejemplo, pero con un sistema permanente de Inventarios.

Para su desarrollo orientese por el numeral F en el cual se da la teoría de las Contabilizaciones por Sistema Permanente.

Inicie con el Balance de prueba planteado en la presente actividad y a continuación elabore cada uno de los puntos desarrollados en el ejemplo de la Compañía Bibliográfica Ltda. Las transacciones son las mismas que se utilizaron en el Sistema Periódico. Tenga en cuenta que el Costo de Ventas tanto de la Principal como de la Sucursal, equivale al 60% del valor de la venta; para su contabilización.

El Balance de prueba del cual usted debe partir es el siguiente:

COMPAÑIA BIBLIOGRAFICA LTDA.
BALANCE DE PRUEBA
Al 30 de Noviembre de 1985

CUENTAS	DEBE	HABER
Caja	685.000	
Bancos	1.136.814	
Cuentas por Cobrar	815.610	
Inventario de Mercancías	1.350.000	
Inversiones	1.500.000	
Gastos Pagados por Anticipado	168.000	
Muebles y Enseres	834.000	
Depreciación Acum. Muebles y En.		159.850
Equipo de Oficina	1.512.000	
Depreciación Acum. Equipo Of.		289.800
Cuentas por Pagar		557.374
Provisión Prestaciones Soc.		172.500
Acreedores Varios		134.700
Documentos por Pagar		44.000
Capital		6.000.000
Reserva Legal		70.000
Costo de Ventas	1.315.000	
Gastos Generales	405.800	
Ventas		2.207.000
Descuentos en Ventas	58.000	
OTROS INGRESOS		145.000
SUMAS IGUALES	\$9.780.224	9.780.224

Para verificar si su actividad ha sido bien desarrollada, compare los resultados con los del ejemplo explicado en esta unidad. Deben ser iguales, salvo las variaciones respectivas por ser Sistema Permanente. Cualquier inconveniente consúltelo a un Tutor o Profesor.

AUTOCONTROL N° 2

Señale la respuesta correcta a las siguientes preguntas:

1. Una Sucursal se crea para:
 - A. Facilitar el trabajo a los empleados
 - B. Incrementar las Ventas de la Principal
 - C. Para los dos casos anteriores
 - D. Para el caso B únicamente.

2. Son restricciones a los administradores de las Sucursales:
 - A. Los Créditos son estudiados y Concedidos por la Sucursal
 - B. Únicamente ciertos gastos los puede pagar la Sucursal
 - C. Las mercancías las suministrar únicamente la Principal
 - D. Todas las anteriores.

3. Son características del Sistema actualizado de la contabilidad de Sucursales, las siguientes:
 - A. La Principal registra todas las transacciones
 - B. Creación de un Fondo de Administración en la Principal
 - C. La característica A únicamente
 - D. Las características A y B

4. Son características de un Sistema de Contabilidad Descentralizado las siguientes:
- A. La Sucursal lleva el Sistema completo de Libros de Contabilidad
 - B. La Principal contabiliza las compras y ventas
 - C. Los planes contables son establecidos por la Principal
 - D. Los enunciados A y C.
5. El método que permite conocer rápidamente errores y fraudes en el envío de mercancías a las Sucursales, así como también que el administrador desconozca la utilidad de la Sucursal es el del:
- A. Costo
 - B. Precio de Venta
 - C. Precio diferente al costo
 - D. Costo más porcentaje para cubrir gastos.

Compare sus respuestas con las que aparecen al final de la unidad.

III. CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE DE LA CASA PRINCIPAL Y SUCURSALES

A. CONCEPTO

La consolidación de los Estados Financieros entre la Principal y la Sucursal es la técnica que mediante la utilización de los llamados *BORRADORES DE CONSOLIDACION* u *HOJAS DE TRABAJO PARA CONSOLIDACION*, toma los informes de la Sucursal y los adiciona a los de la Principal. Se produce así un nuevo Estado Financiero Combinado que muestra el resultado de la gestión de toda la empresa.

B. OBJETIVOS

Si tenemos en cuenta que tanto las Agencias como las Sucursales no son entes jurídicos apartes de la Principal y que ésta los controlan económica, financiera y administrativamente; cualquier transacción realizada por éstas repercute directamente en la Casa Central. Es como si dicha operación hubiere sido efectuada por la Principal. Por tanto es necesario presentar tanto los resultados del ejercicio como la situación financiera en forma consolidada, o sea, sumados los datos de la Principal y las Sucursales.

Podemos agrupar los objetivos fundamentales en los siguientes:

1. Producir una información contable completa, discriminando la inversión que la Principal tiene en sus Sucursales.
2. Como las Sucursales no son Empresas totalmente independientes, las obligaciones legales y tributarias siguen estando en cabeza de la Principal. Por lo tanto, a ella le interesa conocer los resultados globales, para proceder a cumplir estos requerimientos.
3. Dar a conocer más exactamente a los accionistas, posibles inversionistas, acreedores y entidades del gobierno, sobre la discriminación de la inversión en las Sucursales.
4. La necesidad de los Revisores Fiscales y Contadores Públicos de conocer la situación general de la Empresa, en el momento de autorizar los Estados Financieros. De lo contrario sus informes, dictámenes y certificaciones estarían dadas sobre una situación parcial únicamente y no sobre el conjunto de la Empresa.

C. BORRADORES

Para condensar los informes de las Sucursales con los de la Principal se utilizan unos *BORRADORES* u *HOJAS DE TRABAJO* de consolidación, muy similares a las Hojas de Trabajo que usted aprendió en una unidad anterior a éste módulo.

La consolidación se hace tomando los Balances de Prueba Ajustados, tanto de la Principal como de las Sucursales.

NOMBRE DE LA EMPRESA
BORRADOR DE CONSOLIDACION
 FECHA: _____

No	Código	Cuentas	Balance de prueba Ajustado Principal		Balance de prueba Ajustado Sucursal (es)		Eliminación		Estado combinado	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1	2	3	4	5	6	7				
N° de orden	Código según plan de cuentas	Nombre de cada una de las cuentas, de acuerdo con el ordenamiento del código. Deben colocarse todas las cuentas incluyendo tanto las utilizadas por la Principal como la Sucursal.	Aquí se deben anotar los saldos de las cuentas después de ajustes tomados de los libros de la Principal.	Escriba aquí los saldos de las cuentas después de ajustes, tomados de los informes de las Sucursales. Si existen varias Sucursales se harán ese mismo número de columnas.	Cancelése las cuentas recíprocas de la Principal y de las Sucursales, escribiendo su saldo al lado contrario de donde estaban.	Sume contablemente los saldos ajustados de la Principal y de las Sucursales, teniendo en cuenta de no escribir las cuentas recíprocas. Estas fueron eliminadas en la columna anterior.				
		SUMAS IGUALES								

D. PROCEDIMIENTO DE CONSOLIDACION

Para la consolidación, con el fin de que usted haga un seguimiento total del tratamiento de las contabilizaciones con sucursales vamos a retomar el ejercicio planteado en el capítulo inmediatamente anterior. Partimos entonces de los Balances de Prueba Ajustados tanto de la principal como de la sucursal.

Para la consolidación de la información financiera se procede de la siguiente manera:

1. Tomamos una hoja de análisis de contabilidad con las respectivas columnas de acuerdo con el BORRADOR DE CONSOLIDACION. Una vez demarcadas sus partes procedemos a registrar los BALANCES DE PRUEBA AJUSTADOS. En primera instancia, el de la principal y a continuación los de la sucursal o sucursales que se van a consolidar.

No se olvide; para mayor facilidad, escriba todas las cuentas en orden de acuerdo con el plan de cuentas.

2. Posteriormente al llegar a la columna de ELIMINACIONES determine las cuentas recíprocas, así:

SUCURSAL	PRINCIPAL
RECIPROCA	CON:
- Remisiones de la principal - Oficina principal	- Remisiones a la sucursal - Sucursales

Tenga en cuenta que las empresas utilizan diferentes nombres para designar las cuentas recíprocas. En el desarrollo del ejercicio se han utilizado los más adecuados a nuestro medio colombiano, como son los analizados anteriormente.

Otras denominaciones que se utilizan para designar éstas cuentas son:

SUCURSAL	PRINCIPAL
RECÍPROCA	CON:
<ul style="list-style-type: none"> - Embarques de la principal - Envíos de la principal - Remisión de la principal - Despachos de la principal 	<ul style="list-style-type: none"> - Embarques a la sucursal - Envíos a la sucursal - Remesas a la sucursal - Despachos a la sucursal
<ul style="list-style-type: none"> - Oficina principal por pagar - Casa Central -cta. cte. - Casa Matriz 	<ul style="list-style-type: none"> - Sucursal por cobrar - Sucursal -cta. cte. - Sucursal

Los saldos de las cuentas recíprocas son iguales. En caso contrario se debe proceder a conciliarlos o regularizarlos. Se anotan bajo la columna de eliminaciones en forma contraria, o sea, si venía con saldo débito se escribiría al crédito y viceversa.

Cuando los saldos de las cuentas recíprocas no son iguales se debe proceder a conciliarlos antes de hacer la convalidación. Entré algunos motivos por los cuales no coinciden se pueden anotar:

- Cuando se utiliza un método de envío de la mercancía diferente al costo.
- Envíos hechos por la principal a fin de mes y no tenidos en cuenta por la sucursal.
- Contabilización de la utilidad en la sucursal y no registrada en la principal.
- Devoluciones de la sucursal no tenidas en cuentas por la principal.
- Errores de la sucursal o de la principal, etc.

3. Por último se obtiene un **BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO COMBINADO**. Es decir, la suma contable de los Balances de prueba ajustados de la principal y de sus sucursales. Este balance combinado es la base para la obtención de los Estados Financieros globales de la compañía matriz. De aquí en adelante se procede exactamente igual a una empresa que no tenga sucursales.

Se presenta a continuación el ejemplo de consolidación partiendo, como se dijo antes, de los balances de prueba ajustados del capítulo anterior.

¡Analícelo y Compréndalo!

**CIA. BIBLIOGRAFICA LTDA. CONSOLIDACION
DE LA INFORMACION CONTABLE DE LA CASA
PRINCIPAL Y SUCURSALES**

Cuentas	PERIODO		PERIODO	
	1970	1971	1970	1971
1. Caja	112.000	112.000	112.000	112.000
2. Bancos	300.000	300.000	300.000	300.000
3. Cuentas por cobrar	112.000	112.000	112.000	112.000
4. Inventario de mercancías	112.000	112.000	112.000	112.000
5. Inversiones				
6. <u>PREMIOS A LA SUJERIA</u>	112.000	112.000	112.000	112.000
7. <u>SUCURSALES</u>				
8. Gastos pagados por anticipado	112.000	112.000	112.000	112.000
9. Muebles y equipo	112.000	112.000	112.000	112.000
10. Depreciación acumulada de muebles y equipo				
11. Depreciación acumulada de equipos de oficina				
12. Estado de Oficina				
13. Depreciación acumulada de equipo de oficina				
14. Cuentas por pagar	112.000	112.000	112.000	112.000
15. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
16. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
17. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
18. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
19. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
20. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
21. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
22. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
23. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
24. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
25. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
26. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
27. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
28. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
29. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
30. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
31. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
32. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
33. Provisión para impuestos	112.000	112.000	112.000	112.000
34. UTILIDAD DEL EJERCICIO	112.000	112.000	112.000	112.000
35. UTILIDAD DEL EJERCICIO	112.000	112.000	112.000	112.000
36. <u>SUMAS IGUALES</u>	112.000	112.000	112.000	112.000

SISTEMA PERIODICO			OFICINA PRINCIPAL		SUCURSAL	
No orden	Código	Cuentas	Balance Ajustado Al 31 de Dic/85		Balance Ajustado Al 31 de Dic.85	
			Debe	Haber	Debe	Haber
1		Caja	1'102.300		244.610	
2		Bancos	226.084		360.120	
3		Cuentas por cobrar	1'137.190		271.910	
4		Inventario de Mercancías	950.000			
5		Inversiones	1'500.000			
6		REMISIONES A LA SUCURSAL SUCURSALES	1'352.140	712.500		
9		Gastos pagados por anticipado	140.000			
10		Muebles y Enseres	834.000		78.000	
11		Depreciación Acumulada de muebles y Enseres		166.800		650
12		Equipo de Oficina	152.000		146.000	
13		Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina		302.400		1.217
14		Cuentas por pagar		791.374		107.120
15		Provisión Prestación Social		172.500		
16		Acreedores Varios		134.700		
17		Documentos por pagar		44.000		
19		OFICINA PRINCIPAL				1'352.140
21		Capital		6'000.000		
22		Reserva Legal		70.000		
23		REMISIONES DE LA PRINCIPAL			712.500	
24		Compras	1'949.000		423.960	
25		Gastos Generales	524.000		328.907	
26		Ventas		2'745.880		1.091.380
27		Descuento en Ventas	58.000			
28		Devoluciones en Ventas			12.500	
30		Devoluciones en Compras				26.000
31		Otros Ingresos		145.000		
34		UTILIDAD DEL EJERCICIO				
36		SUMAS IGUALES	\$11.285.154	11.285.154	2.578.507	2.578.507

CONTABLE DE LA CASA PRINCIPAL Y SUCURSALES

BORRADORES DE CONSOLIDACION

Eliminaciones Al 31 de Dic/85		Estado Combinado Al 31 de Dic./85		Pérdidas y Ganancias Del 1 al 31 de Dic/85		Balance General Al 31 de Dic/85	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
		1.346.910				1.346.910	
		586.204				586.204	
		1.409.100				1.409.100	
		950.000		950.000	1'003.804	1.003.804	
		1'500.000				1'500.000	
12.500	1'352.140						
		140.000				140.000	
		912.000				912.000	
			167.450				167.450
		1'658.000				1'658.000	
			303.617				303.617
			898.494				898.494
			172.500				172.500
			134.700				134.700
			44.000				44.000
352.140							
			6'000.000				6'000.000
			70.000				70.000
	712.500	2'372.960		2'372.960			
		853.347		853.347			
			3'837.260		3'837.260		
		58.000		58.000			
		12.500		12.500			
			26.000		26.000		
			145.000		145.000		
				4.246.807	5.012.064		
				765.257			765.257
064.640	2.064.640	11.799.021	11.799.021	5.012.064	5.012.064	8.556.018	8.556.018

E. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Del borrador de Consolidación extractamos la información para los siguientes estados financieros:

CIA BIBLIOGRAFICA LTDA ESTADOS DE PERDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADO Del 1 Enero al 31 Dic/85

VENTAS		\$3.837.260
<i>Menos:</i> Devoluciones en Ventas		(12.500)
Descuentos en Ventas		(58.000)
VENTAS NETAS		<u>3.766.760</u>
COSTO MERCANCIA VENDIDA		
Inventario Inicial		<u>\$950.000</u>
<i>Más:</i> Compras	\$2.372.960	
<i>Menos:</i> Devoluciones en Compras	(26.000)	
COMPRAS NETAS		<u>2.346.960</u>
Mercancía Disponible		<u>3.296.960</u>
<i>Menos:</i> Inventario Final		(1.003.804)
COSTO DE MERCANCIA VENDIDA		<u>2.293.156</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>1.473.604</u>
<i>Menos:</i> Gastos Generales		853.347
<i>Más:</i> Otros Ingresos		145.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>765.257</u>
Provisión para Imporrenta (18%)		(137.146)
UTILIDAD LIQUIDA (o Después de Impuestos)		<u>\$628.111</u>

GERENTE

CONTADOR

CIA BIBLIOGRAFICA LTDA
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A131 Diciembre de 1985

ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
Caja	\$1.346.910	Cuentas por pagar	\$898.494
Bancos	586.204	Provisión Prestac. Social	172.500
Cuentas por cobrar	1.409.100	Acreedores varios	134.700
Inventario de Mercancías	1.003.804	Documentos por pagar	44.000
Inversiones	1.500.000	Provisión Imporrenta	<u>137.146</u>
FIJO		TOTAL PASIVO	\$1.386.840
Muebles y Enseres	\$912.000	PATRIMONIO	
Menos: Depreciación Acumulada	(167.450) 744.550	Capital	6.000.000
Equipo de Oficina	1.658.000	Reserva Legal	70.000
Menos: Depreciación Acumulada	(303.617) 1.354.383	Utilidad Líquida (1985)	628.111
DIFERIDO		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$8.084.951</u>
Gastos Pagados por anticipado	<u>140.000</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>\$8.084.951</u>		
GERENTE		CONTADOR	

Los anteriores Estados corresponden a la suma de los resultados de la Principal y la Sucursal. En algunos casos se consolidan en lugar de Balance de Prueba los Estados Financieros Parciales, tanto de la principal como de la sucursal. Esta mecánica, aunque produce los mismos resultados, no es correcta, si se tienen en cuenta que las sucursales no son sociedades diferentes Jurídica y Económicamente. Este procedimiento en cambio sí es correcto para las filiales y subsidiarias y vinculadas.

ACTIVIDAD

Como práctica a la consolidación, elabore en borradores, la consolidación de los informes producidos para la compañía Bibliográfica Ltda. en su actividad del capítulo II.

Para su comprobación, compare los resultados con los del ejemplo desarrollado en este capítulo. Ellos deben ser iguales, salvo las diferencias presentadas por ser un sistema permanente de manejo de inventarios.

Cualquier inconveniente consúltelo con su tutor o profesor. Inicie la consolidación, desarróllela en una hoja de análisis de contabilidad para mayor facilidad en las anotaciones. ¿Verdad que es inquietante este tema?

RECAPITULACION

En la presente unidad se han tratado los siguientes temas:

- Matrices, filiales, subsidiarias y vinculados.
- Sucursales y Agencias.
- Contabilizaciones de operaciones con sucursales y agencias.
- Consolidación de informes de sucursales.
- Se determinó que una matriz, es una sociedad que controla económica, financiera o administrativamente a otra sociedad.
- Una filial es la sociedad que es controlada directa o indirectamente por una matriz.
- Una subsidiaria es la sociedad que está siendo controlada por la matriz a través de sus filiales, subsidiarias y vinculadas.
- La Sucursal es un establecimiento de comercio abierto por una casa principal con el objeto de incrementar sus ventas y colocar sus productos más cerca de los consumidores. Es dirigida por administradores con facultades para representar la casa principal. En la mayoría de los casos llevan su propia contabilidad, o sea, utilizan un sistema descentralizado.

- *Las agencias*, al igual que *las sucursales*, son establecimientos de Comercio Abiertos por la Principal con los mismos objetivos, pero con la diferencia que sus administradores no tienen facultad para representar la sociedad Principal y además no poseen inventarios de mercancías, ni llevan su propia contabilidad. Únicamente manejan fondos de operación.
- En la contabilización de operaciones con sucursales se debe tener en cuenta los métodos de facturación de las mercancías por parte de la principal, que pueden ser:
 - Al costo
 - A un precio de venta
 - A un precio diferente al costo y al de venta.
- Cuando se utiliza un sistema permanente de Inventario, las contabilizaciones son muy similares al registro de operaciones con otras empresas. Hay que tener en cuenta que la Sucursal y la Principal no giran el dinero inmediatamente, sino utilizan las Cuentas Corrientes.

OFICINA PRINCIPAL (En la Sucursal)
SUCURSALES (En la Principal)

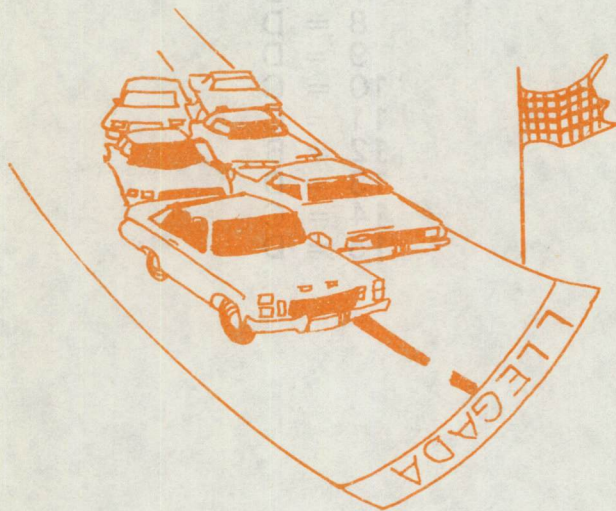
- En el caso de un sistema periódico se deben utilizar las cuentas:

ENVIOS DE LA PRINCIPAL (En la Sucursal)
ENVIOS A LA SUCURSAL (En la Principal)

- La Consolidación es la suma contable de los resultados e informes de la Principal con los de las sucursales.

Para la Consolidación se debe partir de Balances de Pruebas Ajustados. A estos, después del uso de Borradores de Consolidación, se les eliminan las respectivas *Cuentas Recíprocas* enunciadas anteriormente. Así se obtienen los balances combinados que originan los Estados Financieros Consolidados.

PRUEBA FINAL



TERMINO LA ULTIMA UNIDAD. EVALUE LO APRENDIDO
DESARROLLANDO LA PRUEBA
QUE ENCONTRO AL INICIAR

RESPUESTAS A LA AUTOPRUEBA DE AVANCE Y EVALUACION FINAL

I. PARTE TEORICA

- 1 = D
- 2 = C
- 3 = C
- 4 = A
- 5 = D
- 6 = A
- 7 = D
- 8 = D
- 9 = D
- 10 = C
- 11 = C
- 12 = B
- 13 = D
- 14 = C
- 15 = D

II. PARTE-PRACTICA

En los siguientes asientos de diario vamos a omitir las razones de los asientos pues ya son de su conocimiento:

FECHA 1986	CUENTA Y RAZON	DEBE	HABER
Marzo	Caja (1) Oficina Principal	800.000.00	800.000.00
	Bancos (2) Caja	800.000.00	800.000.00
	Gastos Generales (3) Bancos	2.500.00	2.500.00
	Muebles y Enseres (4) Oficina Principal	130.000.00	130.000.00
	Vehículos (5) Oficina Principal	380.000.00	114.000.00
	Cuentas por Pagar (6)		266.000.00
	Envíos de la Principal (7) Oficina Principal	342.500.00	342.500.00
	Equipo de Oficina (8) Documentos por Pagar	150.000.00	120.000.00
	Bancos (8)		30.000.00
	Gastos Generales (9) Oficina Principal	28.000.00	28.000.00
	Compras (10) Bancos	178.300.00	89.150.00
Cuentas por Pagar (10)		89.150.00	
Caja (11) Cuentas por Pagar	215.300.00		
Ventas (11)	192.000.00	407.300.00	
Cuentas por Pagar (11) Devoluciones en Compras	14.000.00	14.000.00	

FECHA 1986	CUENTAS Y RAZON	DEBE	HABER
	Devoluciones en Ventas (12)	8.500.00	
	Cuentas por Cobrar		8.500.00
	Gastos Generales (13)	32.600.00	
	Bancos		32.600.00
	Bancos (14)	215.300.00	
	Caja		215.300.00
	Envíos de la Principal (15)	398.000.00	
	Oficina Principal		398.000.00
	Oficina Principal (16)	150.000.00	
	Bancos		150.000.00
	Oficina Principal (17)	25.000.00	
	Envíos de la Principal		25.000.00
	Gastos Generales (18)	42.150.00	
	Oficina Principal	36.200.00	
	Bancos		78.350.00
	Caja (19)	274.000.00	
	Cuentas por Cobrar	196.320.00	
	Ventas		470.320.00
	Caja (20)	108.00.00	
	Descuento en Ventas	12.000.00	
	Cuentas por Cobrar		120.000.00

PRECIA

CALA

(17) 80,000.00
(18) 100,000.00
(19) 150,000.00
(20) 200,000.00
(21) 250,000.00
(22) 300,000.00
(23) 350,000.00
(24) 400,000.00
(25) 450,000.00
(26) 500,000.00

150,000.00
250,000.00
350,000.00

500,000.00
250,000.00

(17) 800,000.00
(18) 1,200,000.00
(19) 1,600,000.00
(20) 2,000,000.00
(21) 2,400,000.00
(22) 2,800,000.00
(23) 3,200,000.00
(24) 3,600,000.00
(25) 4,000,000.00
(26) 4,400,000.00

2 - 3,200,000.00

2 - 1,000,000.00

CASA DE GENERAL

BALANCE

2. MAYORIZACION EN CUENTAS T.

100,000.00
150,000.00
200,000.00
250,000.00
300,000.00
350,000.00
400,000.00
450,000.00
500,000.00

30,000.00
80,000.00
130,000.00
180,000.00
230,000.00
280,000.00
330,000.00
380,000.00
430,000.00
480,000.00

(17) 2,100,000.00
(18) 2,600,000.00
(19) 3,100,000.00
(20) 3,600,000.00
(21) 4,100,000.00
(22) 4,600,000.00
(23) 5,100,000.00
(24) 5,600,000.00
(25) 6,100,000.00
(26) 6,600,000.00

2 - 6,300,000.00

2 - 1,000,000.00

CUENTAS POR PAGAR

EQUIPO DE OFICINA

100,000.00
200,000.00
300,000.00
400,000.00
500,000.00
600,000.00
700,000.00
800,000.00
900,000.00
1,000,000.00

1,100,000.00

1,000,000.00

2 - 3,100,000.00

2. MAYORIZA

CAJA

(1) 800.000.00	800.000.00 (2)
(10) 215.300.00	215.000.00 (14)
(19) 274.000.00	
(20) 108.000.00	
S = 382.000.00	

OFICINA

(16) 150.000.00	800.000.00 (1)
(17) 25.000.00	130.000.00 (4)
(18) 36.200.00	114.000.00 (5)
	342.500.00 (6)
	28.000.00 (8)
	398.000.00 (15)
S = 1'601.300.00	

BANCOS

(2) 800.000.00	2.500.00 (3)
(14) 215.300.00	30.000.00 (7)
	89.150.00 (9)
	32.600.00 (13)
	150.000.00 (16)
	78.350.00 (18)
S = 632.700.00	

GASTOS GENERALES

(3) 2.500.00	
(8) 28.000.00	
(13) 32.600.00	
(18) 42.150.00	
S = 105.250.00	

EQUIPO DE OFICINA

(7) 150.000.00

CUENTAS POR PAGAR

(11) 14.000.00	266.000.00 (5)
	89.150.00 (9)
S = 341.150.00	

CUENTAS T.

DOCUMENTOS POR PAGAR

120.000.00	(7)
------------	-----

REMISIONES DE LA PRINCIPAL

(6) 342.500.00	25.000.00 (17)
(15) 398.000.00	

S = 715.500.00

MUEBLES Y ENSERES

(4) 130.000.00

COMPRAS

(9) 178.000.00

VENTAS

407.300.00 (10)
470.320.00 (19)

S = 877.620.00

CUENTAS POR COBRAR

(10) 192.000.00	8.500.00 (12)
(19) 196.320.00	120.000.00 (20)

S = 259.820.00

VEHICULOS

(5) 380.000.00

DEVOLUCIONES EN COMPRAS

14.000.00 (11)

DEVOLUCIONES EN VENTAS

(12) 8.500.00

DESCUENTOS EN VENTAS

(20) 12.000.00

EMPAQUES LTDA.-SUCURSAL
3 Y 4 BALANCE DE PRUEBA DE SALDOS, AJUSTES Y BALANCE
AJUSTADO

Al 31 Marzo/86
(Sistema Periódico de Inventarios)

No	Código	Cuentas	Balance de Prueba de Saldos		Ajustes Del 1 al 31 de Marzo/86		Balance Prueba Ajustado Al 31 Marzo/86	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1		Caja	382.000				382.000	
2		Bancos	632.700				632.700	
3		Cuentas por cobrar	259.820				259.820	
4		Inventario de mercancías						
6		Vehículos	380.000			6.333	380.000	6.333
7		Depreciación Acum. Vehic.						
8		Muebles y Enseres	130.000			1.083	130.000	1.083
9		Depreciac. Acum. M y E.						
10		Equipo de Oficina	150.000			1.250	150.000	1.250
11		Deprec. Acum. Equipo Of.						
13		Cuentas por pagar						341.150
14		Documentos por pagar						120.000
15		Oficina principal			341.150			1'601.300
17		Ventas						877.620
18		Devoluciones en compras			120.000			14.000
19		Compras			1'601.300			
20		Devoluciones en ventas	178.300				178.300	
21		Remisiones de la PPAL	8.500				8.500	
22		Descuentos en ventas	715.500				715.500	
23		Gastos Generales	12.000			8.666	12.000	
			105.250				113.916	
30		SUMAS IGUALES	2'954.070	2'954.070	8.666	8.666	2'962.736	2'962.736

5. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Y BALANCE GENERAL

EMPAQUES LTDA - SUCURSAL

Estado de Pérdidas y Ganancias
Del 1 al 31 de marzo 1986

VENTAS		\$ 877.620.00
<i>Menos:</i> Devoluciones en Ventas		(8.500.00)
Descuentos en Ventas		(12.000.00)
Ventas netas		<u>857.120.00</u>
COSTO MERCANCIA VENDIDA		
Inventario Inicial		
Compras	\$ 178.300.00	
<i>Menos:</i> Devoluciones en Compras	14.000	
Compras Netas	<u>164.300.00</u>	
<i>Más:</i> Envíos de la Principal	<u>715.500.00</u>	
MERCANCIA DISPONIBLE		879.800.00
<i>Menos:</i> Inventario Final		(365.700.00)
Costo Mercancía Vendida		<u>(514.100.00)</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		343.020.00
<i>Menos:</i> GASTOS GENERALES		<u>113.916.00</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>\$ 229.104.00</u></u>

EMPAQUES LTDA - SUCURSAL

Balance General

Al 31 de marzo de 1986

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
<i>CORRIENTE</i>		<i>CORRIENTE</i>	
CAJA	\$ 382.000.00	CUENTAS POR PAGAR	\$ 341.150.00
BANCOS	632.700.00	DOCUMENTOS POR PAGAR	120.000.00
CUENTAS POR COBRAR	259.820.00		
INVENTARIO MERCANCIAS	365.700.00		
<i>FIJO</i>			
VEHICULOS	380.000 373.667.00	PATRIMONIO	
<i>Menos: Deprec. Ac.</i>	(6.333)	OFICINA PRINCIPAL	\$1.601.300.00
MUEBLES Y ENSERES	130.000	UTILIDAD DEL EJERCICIO	229.104.00
<i>Menos: Deprec. Ac.</i>	128.917.00		
(1.083)			
EQUIPO DE OFICINA	150.000		
<i>Menos: Deprec. Ac.</i>			
(1.250)	<u>148.750.00</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>\$2.291.554.00</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$2.291.554.00</u>

6. CONTABILIZACION DE LA PRINCIPAL

1986 FECHA	CUENTA Y RAZON	DEBE	HABER
MARZO	SUCURSALES - NEIVA (1)	800.000.00	
	BANCOS (4)		800.000.00
	SUCURSALES - NIEVA (5)	130.000.00	130.000.00
	BANCOS (6)	114.000.00	114.000.00
	SUCURSALES - NEIVA (8)	342.500.00	342.500.00
	REMISIONES A LA SUCURSAL (15)	28.000.00	28.000.00
	SUCURSALES - NEIVA (16)	398.000.00	398.000.00
	REMISIONES A LA SUCURSAL (17)	150.000.00	150.000.00
	CAJA SUCURSALES - NEIVA (18)	25.000.00	25.000.00
	REMISIONES A LA SUCURSAL SUCURSALES - NEIVA (18)	36.200.00	36.200.00
	GASTOS GENERALES SUCURSALES - NEIVA		36.200.00

**III PARTE
EMPAQUES LTDA.
CONSOLIDACION INFORMACION DE LA PRINCIPAL
Y LA SUCURSAL**

No.	Código	Cuentas	OFICINA PRINCIPAL		SUCURSAL	
			Balance de Prueba Ajustado		Balance de Prueba Ajustado	
			Debe	Haber	Debe	Haber
1		Caja	423.180		382.000	
2		Bancos	1.312.170		632.700	
3		Cuentas por cobrar	638.910		259.820	
4		Inventario de m/cías	750.000			
5		Remisiones a la sucursal		715.500		
6		Inversiones	1.000.000			
7		Sucursales	1.601.300			
8		Gastos pagados por anticipado	185.000			
9		Depreciación Acum. Vehi.				6.333
10		Devolución en Vtas.			8.500	
11		Muebles y Enseres	1.350.000		130.000	
12		Depreciación Acum. M y E		540.000		1.083
13		Equipo de Oficina	1.846.000		150.000	
14		Depreciación Acum. e. de ofi.		738.400		1.250
15		Edificios	4.200.000			
16		Depreciación Acum. Edifi.		1.200.000		
17		Documentos por pagar		220.000		120.000
18		Cuentas por pagar		750.000		341.150
19		Provisión prestaciones sociales		215.830		
20		Acreedores varios		64.318		
21		Cesantías consolidadas		372.145		
22		Oficina Principal				1.601.300
23		Obligaciones Financieras LP.		3.500.000		
24		Ingresos recibidos por Anticip.		45.000		
26		Capital		5.000.000		
27		Reserva Legal		79.415		
28		Reservas Estatutarias		47.322		
29		Remisiones de la Principal			715.500	
30		Compras	2.530.000		178.300	
31		Descuentos en ventas	37.458		12.000	
32		Gastos Generales	1.834.792		113.916	
33		Otros Egresos	52.100			
34		Ventas		4.066.250		877.620
35		Devoluciones en Compras		72.460		14.000
36		Vehículos			380.000	
37		Otros Ingresos		134.270		
38		UTILIDAD DEL EJERCICIO				
39		SUMAS IGUALES				
			17.760.910	17.760.910	2.962.736	2.962.736

Eliminaciones		Estado Combinado Balance de Prueba Ajustado		Consolidado Pérdidas y Ganancias		Consolidado Balance General	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
		805.180				805.180	
		1.944.870				1.944.870	
		898.730				898.730	
15.500		750.000		750.000	938.000	938.000	
	1.601.300	1.000.000				1.000.000	
		185.000				185.000	
		8.500	6.333	8.500			6.333
		1.480.000				1.480.000	
			541.083				541.083
		1.996.000				1.996.000	
			739.650				739.650
		4.200.000				4.200.000	
			1.200.000				1.200.000
			340.000				340.000
			1.091.150				1.091.150
			215.830				215.830
			64.318				64.318
01.300			372.145				372.145
			3.500.000				3.500.000
			45.000				45.000
			5.000.000				5.000.000
			79.415				79.415
	715.500		47.322				47.322
		2.708.300		2.708.300			
		49.458		49.458			
		1.948.708		1.948.708			
		52.100		52.100			
			4.943.870		4.943.870		
			86.460		86.460		
		380.000			134.270	380.000	
			134.270				
				5.517.066	6.102.600		
				585.534			585.534
6.800	2.316.800	18.406.846	18.406.846	6.102.600	6.102.600	13.827.780	13.827.780

RESPUESTAS

AUTOCONTROL N° 1

1 = B

2 = D

3 = C

4 = D

5 = C

AUTOCONTROL N° 2

1 = D

2 = D

3 = D

4 = D

5 = B

BIBLIOGRAFIA

- FINNY y MILLER, Harry y Herbert, *Curso de Contabilidad Superior Tomo I, Capítulo XVI*, Editorial UTEHA - 1975.
- GOMEZ, B. Oscar, *Contabilidad Financiera*, Editorial Copiyes, Medellín, 1976.
- HARGADON, Bernard; MUNERA, C. Armando. *Principios de Contabilidad*, Norma, Bogotá, 1984 - Cap. 28.
- KESTER, B. Roy, *Contabilidad Teoría y Práctica, Tomo II, Capítulo XXVIII*, Editorial Labor S. A. - 1982.
- MEIGS, Walter y otros. *Contabilidad Base para las decisiones Comerciales, Tomo II, Capítulo 10*. Editorial Mc. Graw Hill- 1979.
- PATON, W. A. *Manual del Contador, Tomo II, Capítulo XXIII*, Editorial UTEHA 1975.

Nombre y apellidos: _____

Número de matrícula: _____

Dirección: _____

Municipio: _____

Departamento: _____

Fecha de envío: _____

Nombre de la cartilla: _____

CARTILLAS DEL BLOQUE MODULAR ESTADO FINANCIERO

1. Las Sociedades por acciones y su capital
2. Contabilización de acciones
3. Preparación de ajustes
4. Elaboración de Hoja de Trabajo
5. El Cierre.
6. Apropriación de reservas y distribución de utilidades
7. Contabilización de operaciones con sucursales y consolidación

