

## Contabilidad de Sucursales

### **Ejemplo 1. MÉTODO DEL COSTO**

La empresa PRINCIPAL Ltda, con Nit 900.325.147-9 de Cali estableció una sucursal en Palmira el 1º de diciembre de 2009, teniendo durante el mes las siguientes transacciones:

1. La Principal envía \$10 millones a la Sucursal
2. Se envió a la Sucursal mercancía al costo por \$30 millones.
3. La Sucursal realiza ventas a crédito por valor de \$38 millones.
4. La Sucursal recauda \$28 millones.
5. La Sucursal paga gastos por valor de \$3 millones.
6. La Sucursal traslada \$18 millones a la Principal.
7. La Principal envía memorando que carga \$2 millones de gastos aplicables a la Sucursal.
8. La Sucursal envía memorando que abona a la cuenta de la Principal los resultados del ejercicio.

### **Datos Adicionales**

- a) El inventario final de la Sucursal ascendió a \$6 millones.
- b) La empresa maneja el sistema de inventario periódico.
- c) La Principal envía sus mercancías a la Sucursal al costo

### **Los saldos del periodo de la Oficina Principal son:**

- d) Compras \$93 millones
- e) Inventario Inicial \$18 millones
- f) Inventario Final \$10 millones
- g) Gastos \$11 millones
- h) Ventas \$100 millones
- i) Capital \$50 millones
- j) Caja \$49 millones
- k) Cuenta por cobrar – clientes \$19 millones
- l) Cuenta por Pagar \$20 millones
- m) Sucursal por cobrar \$33 millones
- n) Utilidades de ejercicios anteriores \$14 millones
- o) Utilidad del Ejercicio \$27 millones

**Solución CONTABILIDAD DE LA SUCURSAL:**

<b>CUENTAS "T" DE LA SUCURSAL</b>											
<b>11 CAJA-BANCOS</b>				<b>14 MERCANCIAS</b>				<b>130505 CLIENTES NAL</b>			
1	10	3	5	6		3	38			28	4
4	28	18	6								
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
38		21		6		-		38		28	
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
17				6				10			
<b>62 MERCANCIAS</b>				<b>2310 CXP PPAL</b>				<b>413536 VENTAS</b>			
2	30	24	*cv	18	10	1	38	38	3		
		6	B)		30	2					
					2	7					
					9	D)					
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
30		30		18		51		38		38	
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
						33					
<b>5135 GASTOS</b>				<b>6135 COSTO VTA</b>				<b>590505 G Y P</b>			
5	3	5	C) *cv	24	24	B)	24	38	A)		
7	2							5	C)		
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
5		5		24		24		29		38	
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
								9		9	

**Nótese:**

- 1) Las barras azules corresponden al cierre de las cuentas de Ingresos, Costos y Gastos.
- 2) Las barras rojas corresponden al cierre de la cuenta puente de cierre. Mediante este registro se transfiere al patrimonio de la empresa los resultados del ejercicio; A la cuenta 3605 Utilidad del ejercicio o 3610 Pérdida del ejercicio, pero en este caso, tratándose de una sucursal, ésta no tiene cuenta patrimonial, por tanto traslada sus utilidades a la cuenta del PASIVO CUENTA POR PAGAR A LA PRINCIPAL.
- 3) Los valores pintados color rosa corresponden a los saldos de las cuentas de balance.

A continuación se esquematiza el cálculo del costo de venta, el cierre de las cuentas de resultado y el traslado de los resultados a la cuenta patrimonial. También se confecciona un estado de resultados y un balance simplificados de la Sucursal.

CÁLCULO DEL COSTO DE VENTA - SUCURSAL		
Inventario Inicial		0
+ COMPRAS		0
+ DESPACHOS DE PPAL		30
= DISPONIBLE		<u>30</u>
- Inventario Final		(6)
= COSTO DE VENTA		<u><u>24</u></u>
CIERRE DE ING, COSTOS Y GASTOS - SUCURSAL (DIC 31)		
A) CIERRE DE INGRESOS	DEBITO	CREDITO
4135	38	
590505		38
B) CIERRE DE COSTOS		
6135		24
590505	24	
62		6
1435	6	
C) CIERRE DE GASTOS		
5135		5
590505	5	
SALDO, CIERRE Y TRASLADO DEL RESULTADO A LA CUENTA PATRIMONIAL		
D)		
590505	9	
2310		9

ESTADO DE RESULTADOS DE LA SUCURSAL	
41 ventas	38
61 costo de ventas	(24)
= Utilidad bruta ventas	<u>14</u>
- Gastos	(5)
= Utilidad en Sucursal	<u><u>9</u></u>
<b>BALANCE DE LA SUCURSAL</b>	
ACTIVO	
11 caja	17
13 dientes	10
14 inventarios	6
TOTAL ACTIVOS	<u><u>33</u></u>
PASIVO Y PATRIMONIO	
23 ppal por pagar	33
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>33</u></u>

Estados de resultados de la Sucursal:

## ESTADO DE RESULTADOS

	SUCURSAL
Ventas brutas	38
Menos Devoluciones en ventas	0
= Ventas Netas	38
Menos Costo de venta	24
Inventario Inicial	0
Más Compras	0
Más despachos de la Principal	30
Menos despachos a Sucursal	0
= Mercancías Disponibles	30
Menos Inventario Final	6
= Costo Mercancía vendida	24
= Utilidad Bruta en ventas	14
Menos Gastos Administrativos	5
Menos Gastos de Venta	0
= Utilidad Operativa	9
Más Ingresos no operacionales	0
Menos Egresos no operacionales	0
= Utilidad antes de Impuesto	9
Más (Menos) Resultados en Sucursal	
= Utilidad Neta antes de Impuesto	9

Balance General de la Sucursal:

<b>BALANCE - SUCURSAL</b>		<b>SUC</b>
	<b>ACTIVOS</b>	
	<u>Activos Corrientes</u>	
1105	Caja	17
1305	Clientes	10
14	Inventarios	6
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>33</b>
	<u>Activos No Corrientes</u>	
12	Inversiones Permanentes	0
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>33</b>
	<b>PASIVO</b>	
	<u>Pasivos Corrientes</u>	
22	Proveedores	0
2310	Principal - Casa Matriz	33
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>33</b>
	<u>Pasivo no Corriente</u>	
21	Obligaciones Financieras	0
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>33</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	
31	Capital Social	0
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>33</b>

**Solución CONTABILIDAD DE LA PRINCIPAL:**

Para el caso de la principal, el ejercicio se plantea con los saldos finales de sus cuentas de resultado y de balance, por lo cual, se requiere únicamente: (1) liquidar el Costo de venta por juego de inventarios, (2) realizar el pyg y el balance individuales y (3) combinar tanto el pyg como el balance,

<b><u>COSTO DE VENTA</u></b>	
Inventario Inicial	18
+ COMPRAS	93
- DESPACHOS A SUCURSAL	(30)
= DISPONIBLE	81
- Inventario Final	(10)
= COSTO DE VENTA	71

  

<b><u>ESTADO DE RESULTADOS - PRINCIPAL</u></b>	
41 ventas	100
61 costo de ventas	(71)
= Utilidad bruta ventas	29
- Gastos	(11)
= Utilidad en ppal	18
+ Utilidad en Sucursal	9
= Utilidad Neta	27

  

<b><u>BALANCE - PRINCIPAL</u></b>	
<b>ACTIVO</b>	
11 caja	49
13 clientes	19
13 Suc X cobrar	33
14 inventarios	10
TOTAL ACTIVOS	111
<b>PASIVO</b>	
23 Cuentas por pagar	20
TOTAL PASIVO	20
<b>PATRIMONIO</b>	
31 Capital	50
36 Utilidad del Ejercicio	27
37 Utilidades acumuladas	14
TOTAL PATRIMONIO	91
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	111

El Estado de Resultados de la Principal será:

## ESTADO DE RESULTADOS

	<u>PRINCIPAL</u>
Ventas brutas	100
Menos Devoluciones en ventas	0
= Ventas Netas	100
Menos Costo de venta	71
Inventario Inicial	18
Más Compras	93
Más despachos de la Principal	0
Menos despachos a Sucursal	30
= Mercancías Disponibles	81
Menos Inventario Final	10
= Costo Mercancía vendida	71
= Utilidad Bruta en ventas	29
Menos Gastos Administrativos	11
Menos Gastos de Venta	0
= Utilidad Operativa	18
Más Ingresos no operacionales	0
Menos Egresos no operacionales	0
= Utilidad antes de Impuesto	18
Más (Menos) Resultados en Sucursal	9
= Utilidad Neta antes de Impuesto	27

Nótese que la Sucursal transfiere sus utilidades al cierre (\$9 millones) a la Principal,

El Balance General de la Principal será:

<b>BALANCE GENERAL - PRINCIPAL</b>		
	ACTIVOS	PPAL
	<u>Activos Corrientes</u>	
1105	Caja	49
1305	Clientes	19
132015	Sucursales	33
14	Inventarios	10
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>111</b>
	<u>Activos No Corrientes</u>	
12	Inversiones Permanentes	0
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>111</b>
	<b>PASIVO</b>	
	<u>Pasivos Corrientes</u>	
22	Proveedores	20
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>20</b>
	<u>Pasivo no Corriente</u>	
21	Obligaciones Financieras	0
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>20</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	
31	Capital Social	50
36	Resultados del Ejercicio	27
37	Resultados de Ejercicios Anteriores	14
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>91</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>111</b>



*Estados Financieros Combinados*

Al combinar los estados de resultados de la Principal y la Sucursal, se debe eliminar las cuentas recíprocas: (1) los despachos a la Sucursal y los despachos de la Principal. (2) La Utilidad del ejercicio en la Sucursal y las Utilidades en Sucursales declaradas por la principal.

	PRINCIPAL	SUCURSAL	ELIMINACIONES	COMBINADO
Ventas brutas	100	38		138
Menos Devoluciones en ventas	0	0		0
= Ventas Netas	100	38		138
Menos Costo de venta	71	24		95
Inventario Inicial	18	0		18
Más Compras	93	0		93
Más despachos de la Principal	0	30	30	
Menos despachos a Sucursal	30	0	(30)	
= Mercancías Disponibles	81	30		111
Menos Inventario Final	10	6		16
= Costo Mercancía vendida	71	24		95
= Utilidad Bruta en ventas	29	14		43
Menos Gastos Administrativos	11	5		16
Menos Gastos de Venta	0	0		0
= Utilidad Operativa	18	9		27
Más Ingresos no operacionales	0	0		0
Menos Egresos no operacionales	0	0		0
= Utilidad antes de Impuesto	18	9		27
Más (Menos) Resultados en Sucursal	9		(9)	0
= Utilidad Neta antes de Impuesto	27	9	9	27

## BALANCE COMBINADO

	ACTIVOS	PRINCIPAL	SUCURSAL	eliminaciones	COMBINADO
	<u>Activos Corrientes</u>				
1105	Caja	49	17		66
1305	Clientes	19	10		29
132015	Sucursales	33	0	33	0
14	Inventarios	10	6		16
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	111	33		111
	<u>Activos No Corrientes</u>				
12	Inversiones Permanentes	0	0		0
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0	0		0
	TOTAL ACTIVO	111	33		111
	<u>PASIVO</u>				
	<u>Pasivos Corrientes</u>				
22	Proveedores	20	0		20
2310	Principal - Casa Matriz	0	33	33	0
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	20	33		20
	<u>Pasivo no Corriente</u>				
21	Obligaciones Financieras	0	0		0
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0		0
	TOTAL PASIVO	20	33		20
	<u>PATRIMONIO</u>				
31	Capital Social	50	0		50
36	Resultados del Ejercicio	27	0		27
37	Resultados de Ejercicios Anteriores	14	0		14
	TOTAL PATRIMONIO	91	0		91
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	111	33	33	111