

Contabilidad de Sucursales

Ejemplo 3. MÉTODO DEL COSTO. 2 Sucursales, operaciones en las 3 empresas

Estimad@s coleguitas,

En este taller usted inicia desde cero las tres empresas: La Principal y sus dos sucursales. Las sucursales no compran a proveedores, sólo reciben mercancías de la Principal. Las sucursales interactúan entre ellas. Sólo la Principal posee activos fijos; considere una depreciación de \$500.000 por el primer mes. Se adjunta un mentefacto para el flujo de mercancías, útil para calcular el costo de ventas y los inventarios finales de las tres compañías. Use sistema de inventario permanente (las compras de la Principal y los despachos de la Principal se registran al débito de la cuenta 1435; al realizar cada venta, debe calcularse el 70% que corresponde al costo de la mercancía vendida, realizando un registro debito a la cuenta 6135 y acreditando la 1435 por el 30% calculado). Recuerde, la transferencia de mercancía de la Principal a sus sucursales es al costo. Usted debe registrar todas las operaciones en cuentas T, realizar los cierres contables, elaborar el estado de resultados y el balance de cada compañía y los estados financieros consolidados (combinados). Adelanten todo lo que puedan en esta Semana Santa y el restico lo terminan en la próxima tutoría. Además, recen un poco y saquen un tiempcito para ver monumentos.

La empresa PRINCIPAL S.A. inicia operaciones el 1º de diciembre de 2018 con un capital de mil millones de pesos aportados en su totalidad. La empresa apertura dos sucursales, A y B; maneja sistema de inventario permanente; su margen de contribución es del 30%. Para efecto práctico, no considere impuestos en ningún caso. Durante el mes de diciembre se realizan las siguientes operaciones:

1. La Principal adquiere una edificación cuyo lote se avalúa en \$50 millones y su edificio en \$100, para un total de \$150 millones.
2. La Principal compra mercancía de contado por valor de \$300 millones
3. La Principal despacha mercancía a la sucursal A por \$50. Millones.

4. La Principal despacha mercancía a la sucursal B por \$50. Millones
5. La Principal vende mercancía de contado por valor de \$220 millones.
6. La Principal compra mercancía por \$400 millones a crédito.
7. La Principal transfiere en efectivo \$30 millones a la sucursal A y \$40 a la sucursal B.
8. La Sucursal A realiza ventas de contado por valor de \$40 millones y transfiere \$30 millones de pesos a la Principal.
9. La Sucursal B realiza ventas por valor de \$36 millones, 50% de contado y transfiere \$15 millones de pesos a la Principal
10. La Principal realiza gastos comunes por valor de \$18 millones de pesos y los aplica así: 15% a cargo de la sucursal A y 25% a cargo de la sucursal B.
11. La Principal despacha mercancía a cada sucursal por valor de \$40. Millones
12. La Sucursal A le presta a la sucursal B \$12 millones de pesos.
13. La Sucursal B le presta \$3 millones de pesos en mercancía a la sucursal A.
14. La Sucursal A realiza gastos de contado por \$6 millones de pesos, de los cuales \$3 millones son a cargo de la Principal y \$1 millón a cargo de la sucursal B.
15. La Principal compra mercancía de contado por valor de \$400 millones de pesos, de las cuales despacha a cada sucursal \$95 millones.
16. La Principal realiza ventas por valor de \$180 millones; 50% a crédito.
17. La sucursal A realiza ventas por valor de \$60 millones de pesos al contado.
18. La sucursal B realiza ventas por valor de \$52 millones de pesos, 50% a crédito.
19. La sucursal A le transfiere \$40 millones de pesos a la Principal.
20. La sucursal B le transfiere \$15 millones de pesos a la Principal.
21. La Principal paga gastos de administración por valor de \$52 millones y como gastos de venta el 5% del valor de las ventas; esta comisión también es aplicado en las sucursales.
22. Los gastos de administración de la sucursal A ascendieron a \$8 millones y los de la sucursal B a \$7 millones.
23. La Sucursal A transfiere \$10 millones de pesos a la Principal.
24. La Sucursal B transfiere \$10 millones de pesos a la Principal

----- *Hasta aquí las operaciones*

FLUJO DE MERCANCÍAS EN LA PRINCIPAL Y SUS DOS SUCURSALES

