



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MÉTODO DEL PRECIO DE VENTA PARA EL CONTROL DE
INVENTARIO EN LA CONTABILIDAD DE SUCURSALES

CANGO SARANGO KETTY ANDREA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MÉTODO DEL PRECIO DE VENTA PARA EL CONTROL DE
INVENTARIO EN LA CONTABILIDAD DE SUCURSALES

CANGO SARANGO KETTY ANDREA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

MÉTODO DEL PRECIO DE VENTA PARA EL CONTROL DE INVENTARIO EN LA
CONTABILIDAD DE SUCURSALES

CANGO SARANGO KETTY ANDREA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

MACHALA, 18 DE AGOSTO DE 2017

MACHALA
18 de agosto de 2017

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado MÉTODO DEL PRECIO DE VENTA PARA EL CONTROL DE INVENTARIO EN LA CONTABILIDAD DE SUCURSALES, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



RAMÓN GUANÚCHE RONALD EUGENIO

0702921784

TUTOR - ESPECIALISTA 1



BALDEÓN VALENCIA BLANCA ALEXANDRA

0914541008

ESPECIALISTA 2



CHUQUIRIMA/ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN

0701106502

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 18 de agosto de 2017 - 08:25

Urkund Analysis Result

Analysed Document: KETTY CANGO.pdf (D29660873)
Submitted: 2017-07-17 01:30:00
Submitted By: kcango_est@utmachala.edu.ec
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CANGO SARANGO KETTY ANDREA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado MÉTODO DEL PRECIO DE VENTA PARA EL CONTROL DE INVENTARIO EN LA CONTABILIDAD DE SUCURSALES, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

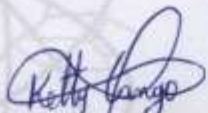
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 18 de agosto de 2017


CANGO SARANGO KETTY ANDREA
0705932622

MÉTODO DEL PRECIO DE VENTA PARA EL CONTROL DE INVENTARIO EN LA CONTABILIDAD DE SUCURSALES

Ketty Andrea Cango Sarango.
kcango_est@utmachala.edu.ec

RESUMEN

El presente trabajo investigativo tiene como finalidad preparar los registros contables mediante el método al precio de venta en la mercadería, con el fin de mostrar la adecuada contabilización del envío de mercadería a las sucursales, para conocer los beneficios que otorga la implementación de este método en el control de inventario de las sucursales, para esto se realiza el registro de las transacciones que con frecuencia se dan en este tipo de negocio, la elaboración del balance de comprobación en la sucursal y las conciliaciones pertinentes para conocer la utilidad. En su contabilidad utilizan cuentas recíprocas de saldo contrario, el método al precio de venta provee beneficios para los entes económicos que es el de mantener de forma reservada la utilidad a los administradores de las sucursales, sin embargo las desventajas son mayores como al momento de querer conocer el costo real de mercadería y la utilidad de la sucursal.

Palabras claves: Empresas comerciales y sus sucursales, contabilidad de sucursales, inventario, gestión de inventario, métodos de control de inventario en sucursales.

ABSTRACT

The purpose of this research is to prepare the accounting records by means of the method to the sale price in the merchandise, in order to show the proper accounting of the merchandise shipment to the branches, to know the benefits granted by the implementation of this method in The inventory control of the branches, for this is done the registration of the transactions that frequently occur in this type of business, the preparation of the balance of verification in the branch and the reconciliations pertinent to know the utility. In their accounts they use reciprocal accounts of counter balance, the method at the sale price provides benefits for the economic entities that is to keep the utility to the managers of the branches, however the disadvantages are greater as at the moment of wanting Know the actual cost of merchandise and the utility of the branch.

Keywords: Commercial companies and their branches, branch accounting, inventory, inventory management, inventory control methods in branches.

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN.....	III
ABSTRACT.....	IV
INTRODUCCIÓN.....	5
DESARROLLO TEÓRICO.....	7
Empresas Comerciales y sus Sucursales.....	7
Contabilidad General.....	7
Contabilidad de sucursales.....	8
Inventario.....	8
Gestión de Inventario.....	9
Métodos de control de inventario en sucursales.....	9
Envío de mercadería al costo.....	10
Envío de mercadería al costo más servicios.....	10
Envío de mercadería al precio de venta.....	10
CONCLUSIONES.....	17
BIBLIOGRAFÍA.....	XVIII

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. Tratamiento de la mercadería al precio de venta.....	11
TABLA 2. Registro contable en Matriz Machala S.A.....	12
TABLA 3. Registro contable en la Sucursal Guayaquil	13
TABLA 4. Registro contable en la sucursal Guayaquil.....	14
TABLA 5. Balance de comprobación sucursal.....	15
TABLA 6. Conciliación de la utilidad en la sucursal.....	16
TABLA 7. Costo del inventario real.....	16

INTRODUCCIÓN

El Ecuador es un país que está embarcado en un tren de progresión e innovación manteniendo una economía en evolución, el cual proporciona a los empresarios un mercado competitivo y rentable, las empresas que funcionan dentro del país se las considera el motor principal para el crecimiento económico, su expansión beneficia tanto al estado como a la población generando renta y empleo, una de las estrategias utilizadas por las empresas para incrementar los ingresos es la creación de sucursales.

Las sucursales son establecimientos situados en diferentes puntos comerciales del mercado, actúan de forma dependiente a una oficina matriz, no tienen una personería jurídica, la toma de decisiones dependerá del nivel de autonomía que le es otorgada, dentro de las funciones comerciales pueden realizar compras de mercadería y ventas de las mismas, al final de un periodo establecido reportan las ganancias a la principal la cual se encarga de realizar los estados financieros.

Dentro de las sucursales a su contabilidad se la considera un juego de libros, debido a que las transacciones realizadas entre la oficina principal con la sucursal son iguales y a la vez de saldos contrarios, los entes económicos consideran al inventario la cuenta de mayor importancia por lo que represente el activo más valioso de las empresas.

Cabe señalar que en la administración de las sucursales se considera un riesgo para las empresas al control de inventario, debido a que existen productos con demasiado stop que no se venden y el agotamiento de los productos que si se venden, es de suma importancia mantener un nivel adecuado de inventario utilizando el método correcto en base a las políticas de la empresa, la aplicación del método al precio de venta en la contabilidad de sucursales permite proteger la información referente al margen de utilidad que genera la empresa.

El poder contar con un sistema adecuado de inventario permitirá a los administradores tener informes confiables con su respectiva documentación de soporte, es así como el control de inventario se convierte en una herramienta importante dentro de las organizaciones, llevar un buen manejo generará mayor crecimiento a la empresa.

La presente investigación tiene como finalidad preparar los registros contables mediante el método al precio de venta en la mercadería, para conocer los beneficios que otorga la implementación de este método en el control de inventario de las sucursales, para esto se realiza el registro de las transacciones que con frecuencia se dan en este tipo de negocio, la elaboración del balance de comprobación en la sucursal y las conciliaciones pertinentes para conocer la utilidad.

No obstante, en la elaboración de este trabajo se adopta un enfoque cualitativo y cuantitativo recopilando información bibliográfica, de artículos científicos y la ilustración de un caso práctico mostrando los movimientos contables que se dan en una empresa comercial con respecto a la mercadería dentro de las sucursales, es importante recalcar la utilidad que tiene el proceso contable del inventario porque está estrechamente relacionado con la administración, resultando ser una estrategia que logra beneficios económicos para las empresas.

DESARROLLO TEÓRICO

Empresas Comerciales y sus Sucursales

A las empresas comerciales se las considera un modelo de negocio, que mediante la comercialización de sus bienes o servicios crean un valor económico generando flujos suficientes para mantenerse en el mercado y apoyar al crecimiento de la matriz económica de un país.

Molina, López, y Contreras (2014) nos mencionan que para alcanzar el éxito y crecimiento las empresas requieren mantener un plan estratégico fortaleciendo sus competencias construyendo una visión y proyección a largo plazo logrando mantenerse en el tiempo.

Las sucursales cuentan con recursos dependientes de una oficina matriz los cuales son transferidos utilizando una cuenta denominada matriz cuenta corriente, los valores registrados en esta cuenta actúan en forma de la inversión que realiza la empresa en la sucursal, una de las características de las sucursales es que cuentan con un activo, pasivo y el patrimonio que es reemplazado por la cuenta antes mencionada.

Las funciones principales de las sucursales se basan en:

- Recibir efectivo y mercadería de la matriz
- Comprar mercadería y cancelación de las mismas
- Ventas, publicidad, otorgación de créditos.
- Contratación de personal.

Estas funciones se sujetan a las disposiciones y políticas de la matriz.

Contabilidad General

La contabilidad es la habilidad de medir y comunicar información financiera de un ente económico, se realiza una comparación entre los recursos monetarios obtenidos emitiendo un informe a los usuarios es lo que nos afirma Requena citado por Rincón (2016), y es así como se considera a la contabilidad la ciencia que permite el registro de las transacciones que realizan las empresas de una manera ordenada y secuenciada, con la

finalidad de realizar un informe de la situación económica que se convierte en una herramienta importante para la toma de decisiones.

Contabilidad de sucursales

Cuando inicia las actividades una sucursal, la oficina principal apertura en su libros una cuenta denominada "Sucursal cuenta corriente", todas las transferencia que se realicen ya sea de mercadería o efectivo se carga a esta cuenta, la cual representa la inversión a largo plazo que realiza la empresa, de igual forma en la sucursal se creará en sus libros la cuenta "Matriz cuenta corriente" la cual se acredita con los valores que reciba de la oficina matriz (Moreno, 2014).

Dentro de la contabilidad se debita "Sucursal cuenta corriente" cuando se acredita "Matriz cuenta corriente" o viceversa, es así como las dos mantienen el mismo valor de saldos pero de manera opuesta, las sucursales mantiene un inventario de mercadería adecuado para la satisfacción de los consumidores, además pueden realizar compras a proveedores con previa autorización de la matriz, incurrir en gastos y otorgar créditos a sus cliente, con respecto a la gestión de cobranza los cheques recibidos de los clientes se los debe depositar en una cuenta local de la sucursal para realizar el seguimiento de los pagos, para expedir cheques puede existir un monto límite ese valor va a depender de las políticas internas de cada empresa (Moreno, 2014).

Inventario

Toro y Bastidas (2011) nos detallan el proceso normal de venta el cual empieza cuando el cliente se encuentra en el almacén y los ejecutivos le ofrecen los productos o el cliente selección uno de su interés, si el producto se encuentra en el local se realiza la venta, y si el producto no está disponible en la matriz pero si en la sucursal se puede solicitar una transferencia o viceversa, por este motivo es necesario contar con una gestión de inventario óptima que se realice la revisión periódica y abastecimiento apropiado.

Además Durán (2012) considera al inventario un activo corriente de menor liquidez que se convierte en la parte fundamental de la productividad y rentabilidad de la empresa, es así como al inventario se lo define como el conjunto de mercadería que mantiene una empresa para comercializar en un período determinado, los beneficios de mantener un inventario es prever la escasez sin embargo si este producto no sale en un determinado tiempo se

convierte en un recurso financiero inmóvil que no genera rentabilidad a la empresa, además se lo considera un amortiguador entre los dos sistemas la oferta y demanda, y su nivel dependerá del comportamiento de estos sistemas.

Gestión de Inventario

Toda empresa requiere de abastecimiento de sus productos para llevar a cabo sus actividades, normalmente a los inventarios se los ha considerado un mal inevitable, los cuales permiten responder a la demanda y oferta, sin embargo el contar con demasiado stop de productos trae consigo el incremento de los costos de mantenimiento y el contar con un inventario bajo puede ocasionar el decrecimiento de las ventas, es así como Peña y Silva (2016) afirman que “La gestión de sistemas de inventario constituye una de las funciones empresariales medulares, ya que además de representar una importante inversión de capital, afecta directamente el servicio prestado al cliente” (pág. 203).

En otro contexto la principal preocupación de los empresarios está enfocada en la planificación del control de inventario, por lo que lo consideran un activo significativo dentro del balance, por ende buscan estrategias que los vuelvan rentables y productivos mediante su rotación minimizan el costo de mantenimiento que puede llegar a ser significativo sino se le da la importancia necesaria es lo que nos asegura Aguilar (2012).

Según Apunte y Rodríguez (2016) la gestión de inventarios se convierte en una herramienta importante para la empresa, proporcionando datos confiables y eficiencia en la gestión administrativa debido al buen control, obteniendo una información real que permitirá a los administradores tomar decisiones en el negocio, es así que se considera al inventario como la parte medular de la empresa.

Asimismo se atribuye a la gestión de inventario el proceso de asegurar los productos y proveer información necesaria a los administradores del negocio para la toma de decisiones estratégicas, manteniendo una estabilidad en la disponibilidad de la mercadería balanceando así el inventario de tal manera que garantice rentabilidad es lo que manifiesta Lopes y Gómez (2013).

Métodos de control de inventario en sucursales

Las empresas comerciales necesitan saber cuáles son las cantidades óptimas que deben tener de mercadería para comercializar, manteniendo el nivel adecuado les permite satisfacer la demanda evitando un desgaste en el inventario y minimizando los costos de su mantenimiento (Aguilar, 2012) de igual forma Bustos y Chacón (2012) nos dicen que los modelos para el control de inventario son operaciones matemáticas que brindan información a los directivos de las empresas para mantener un nivel adecuado de las existencias y sus niveles de mantenimiento bajos.

Existen diversos métodos para el control de inventario que se acoplan a las actividades de las empresas, según Pérez, Cifuentes, Vásquez, y Ocampo (2013) se agrupan 2 categorías principales los cuales son de sistemas determinísticos o sistemas probabilísticos.

Sistemas determinístico: este modelo consta de muchas restricciones y se basa en EOQ (lote económico de compra) y en la demanda conocida (Pérez *t.l.*, 2013).

Sistemas probabilístico: este modelo considera las variaciones que existen en la demanda, y los factores externos que no podemos controlar, los puede clasificar según el tipo de demanda sea dependiente o independiente (Pérez *t.l.*, 2013). Sin embargo el envío de mercadería a las sucursales se las debe tratar como una transferencia interna los valores se deben registrar en el momento que se realice la operación, estos envíos pueden realizarse al costo, al costo más servicios y al precio de venta.

Envío de mercadería al costo

Cuando se realiza el envío de mercadería de la oficina principal a la matriz el valor será del costo de mercadería, muchos de los empresarios optan por este método porque no consideran al traslado una venta sino una transferencia.

Envío de mercadería al costo más servicios

Cuando se realiza los envíos de mercadería se suele incurrir en gastos los más comunes son los de transporte, las empresas cargan este gasto al costo de la mercadería como un cargo fijo.

Envío de mercadería al precio de venta

Al transferir mercadería hacia las sucursales se la realiza al precio estimado para su venta, al final del período se refleja una pérdida.

TABLA 1. Tratamiento de la mercadería al precio de venta

VENTAJAS	DESVENTAJAS
<ul style="list-style-type: none"> · Facilita el control de inventario · Información sobre las utilidades se mantiene reservada de los encargados de las sucursales. 	<ul style="list-style-type: none"> · Al cambiar los precios se debe reevaluar el inventario. · Se realiza una hoja de ajuste, para obtener la utilidad real de la sucursal. · Al mantener reservada la información financiera los gerentes de las sucursales no pueden tomar decisiones con respecto a la venta.

FUENTE: CONTABILIDAD SUPERIOR (Moreno, 2014)

En la actualidad la información financiera de las empresas se encuentra de manera pública en el portal de la superintendencia de compañías, sin embargo este método se lo realiza en casos especiales en los cuales es necesario que los administradores de las sucursales no conozcan la utilidad que genera la operación, porque este método resulta ser un poco dificultoso al momento de obtener la información financiera puesto que se debe realizar asientos de ajuste para conocer la utilidad.

Aplicación en un caso ilustrativo (ver anexo1)

TABLA 2. Registro contable en Matriz Machala S.A.

OFICINA MATRIZ			
MACHALA S.A.			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
03/05/2017	-1-		
	SUCURSAL CUENTA CORRIENTE	22000,00	
	BANCO MACHALA S.A.		22000,00
	P/R envió de \$22000 de la oficina matriz a la sucursal mediante transferencia bancaria.		
	-2-		
05/05/2017	SUCURSAL CUENTA CORRIENTE	84000,00	
	GASTOS DE TRANSPORTE		
		2000,00	
	BANCO MACHALA S.A.		2000,00
	INVENTARIO DE MERCADERÍA		60000,00
	MARGEN DE UTILIDAD DE MERCADERÍA		24000,00
	P/R envió de mercadería \$60000 con un margen de utilidad para su venta del 40%		
	-3		
17/05/2017	MARGEN DE UTILIDAD DE MERCADERÍA	12000,00	
	COSTOS DE VENTA		12000,00
	P/R costos de venta de compra de mercadería en la sucursal		
	-4		
23/05/2017	INVENTARIO DE MERCADERÍA	8000,00	

	SUCURSAL CUENTA CORRIENTE	8000,00	
	P/R Mercancía recibida de la sucursal adquirida localmente.		
	5		
30/05/2017	BANCO MACHALA S.A.	5000,00	
	SUCURSAL CUENTA CORRIENTE		5000,00
	P/R valor recibo por transferencia de sucursal.		
	6		
	SUCURSAL CUENTA CORRIENTE	2000,00	
30/05/2017	GASTOS DE TRANSPORTE		2000,00
	p/r valor de gasto a sucursal cancelado por la matriz		
TOTAL		123000,00	123000,00

FUENTE: ELABORADO POR KETTY CANGO

En la tabla 2. Muestra las transacciones q se realizan dentro de la matriz al iniciar el funcionamiento de una sucursal, los valores que se envían sean estos efectivo o mercadería se debita la cuenta “Sucursal cuenta corriente”, el método a utilizar en el control de inventario es al precio de venta por lo cual al transferir mercadería a la sucursal se debita esta cuenta con el valor del costo más el margen de utilidad y se acredita la cuenta “Margen de utilidad de mercadería” con el valor estimado de ganancia.

TABLA 3. Registro contable en la Sucursal Guayaquil

SUCURSAL			
MACHALA S.A.			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
03/05/2017	-1-		
	BANCO GUAYAQUIL CTA. XXXX	22000,00	
	MATRIZ CUENTA CORRIENTE		22000,00
	P/R Se recibe de la oficina principal \$22000 mediante transferencia.		
05/05/2017	-2-		
	INVENTARIO DE MERCADERÍA	84000,00	
	MATRIZ CUENTA CORRIENTE		84000,00
	p/r Se recibe mercancía por un valor de \$84000 más gasto de transporte de mercadería por \$2000		
15/05/2017	-3-		
	CLIENTES	30000,00	
	VENTAS		30000,00
	COSTOS DE VENTA	30000,00	
	INVENTARIO DE MERCADERÍA		30000,00
	p/r las ventas a crédito		
17/05/2017	-4-		
	INVENTARIO DE MERCADERÍA COMPRAS LOCALES	16800,00	
	BANCO GUAYAQUIL CTA. XXXX		8400,00
	DOCUMENTOS POR PAGAR		3600,00
	MARGEN DE UTILIDAD DE MERCADERÍA		4800,00

p/r la adquisición de mercadería a un costo de 12000 con precio de venta de 16800 se margina una utilidad de 4800

20/05/2017	-5-		
	CAJA	15000,00	
	CLIENTES		15000,00
	p/r cobro de 15000 por ventas a crédito		
21/05/2017	-6-		
	BANCO GUAYAQUIL CTA. XXXX	15000,00	
	CAJA		15000,00
	p/r depósito de lo recaudado el día anterior		
SUMAN		212800,00	212800,00

FUENTE: ELABORADO POR KETTY CANGO

Como se puede observar en la tabla 3. Los valores que se cargan a la cuenta "Inventario de mercadería" corresponden a la mercadería recibida al precio de venta, el costo se encuentra registrado en la matriz, las sucursales pueden comprar mercadería de manera local y su registro debe ser el valor incluida la ganancia, el asiento del costo de la compra será registrado en los libros de la matriz utilizando la cuenta "margen de utilidad de mercadería" y en la sucursal se registra el valor de la utilidad en la cuenta con el mismo nombre, el porcentaje de ganancia dependerá de las políticas de la empresa para establecer los precios. Al momento de realizar una venta el valor del costo será igual que la venta.

TABLA 4. Registro contable en la sucursal Guayaquil

SUCURSAL			
MACHALA S.A.			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	PASAN	212800,00	212800,00
23/05/2017	-7-		
	MATRIZ CUENTA CORRIENTE	8000,00	
	INVENTARIO DE MERCADERÍA COMPRAS LOCALES		11200,00
	MARGEN DE UTILIDAD DE MERCADERÍA	3200,00	
	p/r mercancía enviada a la matriz por un valor de \$8000 más el margen de utilidad		
26/05/2017	-8-		
	GASTO DE VENTA	3000,00	
	BANCO GUAYAQUIL CTA. XXXX		3000,00
	p/r pago mediante cheque por publicidad un valor de \$3000		
28/05/2017	-9-		
	MATRIZ CUENTA CORRIENTE	5000,00	
	GASTOS FINANCIEROS	200,00	
	BANCO GUAYAQUIL CTA. XXXX		5200,00
	p/r envió de \$5000 a la oficina principal, transferencia \$2000		
30/05/2017	-10-		
	GASTOS DE VENTA	2000,00	
	MATRIZ CUENTA CORRIENTE		2000,00
	P/r gasto por \$2000 liquidado por la matriz.		
	TOTAL	234200,00	234200,00

FUENTE: ELABORADO POR KETTY CANGO

Cuando se transfiere mercadería de la sucursal hacia la matriz se debe realizar con el valor incluido el margen de utilidad es decir a su precio de venta como lo refleja el asiento 7. De la tabla 4.

TABLA 5. Balance de comprobación sucursal

BALANCE DE COMPROBACIÓN SUCURSAL GUAYAQUIL		
	DEBE	HABER
BANCO GUAYAQUIL CTA. XXXX	20400,00	
CLIENTES	15000,00	
INVENTARIO DE MERCADERÍA	54000,00	
INVENTARIO DE MERCADERÍA COMPRAS LOCALES	5600,00	
MARGEN DE UTILIDAD DE MERCADERÍA		1600,00
DOCUMENTOS POR PAGAR		3600,00
MATRIZ CUENTA CORRIENTE		95000,00
	95000,00	100200,00
VENTAS		30000,00
COSTOS DE VENTA	30000,00	
GASTOS DE VENTA	5000,00	
GASTOS FINANCIEROS	200,00	
	130200,00	130200,00
FUENTE: ELABORADO POR KETTY CANGO		

La cuenta "Matriz cuenta corriente" tiene un saldo de \$95000,00 igual que la cuenta "Sucursal cuenta corriente" estas cuentas al momento que se realicen los estados financieros se eliminan.

Como se puede observar en la tabla 5. Aparentemente existe una pérdida de \$5200,00 (gasto de venta + g. financieros), sin embargo esto es incorrecto debido que el costo de venta está incluido el margen de utilidad que se espera obtener.

En la siguiente tabla se conciliara la utilidad de la sucursal:

TABLA 6. Conciliación de la utilidad en la sucursal

<u>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD</u>	
PÉRDIDA SEGÚN BALANCE DE COMPROBACIÓN	(5.200,00)
COSTO DE VENTA (MATRIZ)	12000,00
UTILIDAD DE LA SUCURSAL	6800,00
FUENTE: ELABORADO POR KETTY CANGO	

El costo real de la venta realizada en la sucursal se encuentre en los libros de la matriz (ver anexo 2.) en este caso es de \$12000, en la tabla 6. se detalla la pérdida obtenida del balance de comprobación menos el costo nos da como resultado una ganancia de \$6800,00.

TABLA 7. Costo del inventario real

<u>VALOR DEL INVENTARIO</u>	
IMPORTE NETO SEGÚN BALANCE (54000+5600-1600)	58000,00
MARGEN DE UTILIDAD DE MERCADERÍA (MATRIZ)	(12.000,00)
COSTO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA	46.000,00
FUENTE: ELABORADO POR KETTY CANGO	

Y finalmente se puede conocer el costo del inventario que se mantiene en la sucursal realizando ajustes, para esto es necesario conocer el importe neto de mercadería en la sucursal y se lo obtiene con la siguiente fórmula;

Importe neto = Inv. Mercadería + Inv. Mercadería compras locales – Margen de utilidad de mercadería

Los valores se reflejan en la tabla 6, una vez conocido este valor para conocer el costo real se realiza la fórmula siguiente:

Costo real = Importe neto – Margen de utilidad de mercadería (libros de matriz)

Es así como en la tabla 7. Se demuestra que el costo de mercadería almacenada en la sucursal tiene un valor de \$46000,00.

CONCLUSIONES

Las empresas comerciales resultan ser entes económicos que generan progreso en un país, cuando se les proporcionan estabilidad logran su expansión mediante la creación de sucursales, lo interesante de este tipo de negocios es que llevan una contabilidad ligada a la matriz la cual al finalizar un período elabora los estados financieros unificados.

En esta investigación se describió la importancia de la gestión de los inventarios dentro de la contabilidad de las sucursales, para esto la matriz debe establecer políticas internas para su funcionamiento, cabe señalar que se utilizan cuentas recíprocas de saldo contrario y manteniendo un buen control se disminuye el gasto de mantenimiento y por ende aumenta la rentabilidad de la empresa.

Por otra parte debe destacarse el método al precio de venta dentro del control de inventarios, que consiste en no reflejar el margen de utilidad en los libros de la sucursal, los asientos de costos de la mercadería se registran en los libros de la matriz, este método provee beneficios para las empresas que es el de mantener de forma reservada la utilidad a los administradores de las sucursales, sin embargo las desventajas son mayores como al momento de conocer el costo real de mercadería que mantiene una sucursal, debido a que se debe realizar conciliaciones tanto para conocer el saldo de la mercadería como el valor de la utilidad de un período establecido.

Y finalmente la investigación en su caso práctico muestra los asientos contables que corresponden tanto en la matriz como en la sucursal, las cuentas únicas que se aperturan y el proceso de conciliación de los saldos, de esta manera se deja plasmado en este trabajo el registro adecuado en la apertura de una sucursal de manera práctica.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, P. A. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. *Redalyc*, 142-164. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=64623932007
- Apunte García, R. M., & Rodríguez Piña, R. A. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Redalyc*, 1-14. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006
- Bustos, F. C., & Chacón Parra, G. B. (2012). Modelos determinísticos de inventarios para demanda independiente. Un estudio en Venezuela. *Redalyc*, 239-258. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39523153011>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Redalyc*, 55-78. Obtenido de www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf
- Lopes Martínez, I., & Gómez Acosta, M. I. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. *Scielo*, Vol.34. Obtenido de scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362013000100011
- Molina, S. R., López Salazar, A., & Contreras Soto, A. (2014). El emprendimiento y crecimiento de las Pymes. *Redalyc*, 59-72. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=41648308006>
- Moreno, F. J. (2014). *Contabilidad Superior*. México: Grupo Editorial Patria, S.A de C.V.
- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venzolanas. *Redalyc*, 187-207. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003>
- Pérez Vergara, I., Cifuentes Laguna, A. M., Vásquez García, C., & Ocampo, D. (2013). Un modelo de gestión de inventarios para una empresa de productos alimenticios. *Scielo*. Obtenido de scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362013000200011
- Requema, J. (1986). Homogenización de magnitudes.
- Ricón, C. A. (2016). La contabilidad como un juego de lenguaje. *Redalyc*, 33-46. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=225047031004
- Toro Benítez, L. A., & Bastidas Gúzman, V. E. (2011). Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos. *Redalyc*, 85-91. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84922625015>

ANEXO 1. Contexto o situación del problema.

Las Sucursales forman parte de un ente económico, se encargan de fomentar los negocios y actúan en nombre del ente económico del que forman parte. Machala S.A. establece el 01 de Mayo del 2017 la apertura de una sucursal en la ciudad de Guayaquil, generando las siguientes transacciones.

Mayo 03 desde la oficina matriz envía dinero a la sucursal por la cantidad de \$ 22.000,00, se realiza transferencia bancaria.

Mayo 05 se envían mercancías para su venta con un costo de \$ 60.000,00 la política de precios de venta es obtener un margen de utilidad bruta del 40%. Por traslado la empresa paga \$ 2.000,00

Mayo 15 las ventas a crédito de la sucursal fueron de \$ 30.000,00.

Mayo 17 la sucursal adquirió mercancías para su venta con un costo de \$ 12.000,00. Cancela con 70% cheque y la diferencia con firma de pagaré.

Mayo 20 se cobraron a los clientes \$ 15.000,00 de las ventas a crédito, el cobro se lo realiza con cheque certificado.

Mayo 21 se realiza el depósito en cuenta de lo recaudado el día anterior.

Mayo 23 se enviaron a la oficina matriz mercancías de las adquiridas localmente con un costo de \$ 8.000,00

Mayo 26 la sucursal tuvo gastos de publicidad por \$ 3.000,00 pagados con cheques

Mayo 28 la sucursal envió \$ 5.000,00 vía transferencia bancario a matriz, costo de transferencia \$ 200,00

Mayo 30 la sucursal recibió una nota de cargo de la oficina matriz por \$ 2.000,00 de gastos de la sucursal que liquidó por su cuenta.

Pregunta a Resolver

¿Realice un análisis del caso, prepare los respectivos registros contables de la empresa Machala S.A. mediante el método al precio de venta para la mercadería, describa el porqué de los registros?

ANEXO 2. Mayorización en la oficina matriz y sucursal**MATRIZ****CUENTA:SUCURSAL CUENTA CORRIENTE**

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
03/05/2017	P/R envió de \$22000 de la oficina matriz a la sucursal mediante transferencia bancaria.	1	22000,00		22000,00
05/05/2017	P/R envió de mercadería \$60000 con un margen de utilidad para su venta del 40%	2	84000,00		106000,00
23/05/2017	P/R Mercancía recibida de la sucursal adquirida localmente.	4		8000,00	98000,00
30/05/2017	P/R valor recibo por transferencia de sucursal.	5		5000,00	93000,00
30/05/2017	p/r valor de gasto a sucursal cancelado por la matriz	6	2000,00		95000,00

CUENTA: BANCO MACHALA S.A.

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
03/05/2017	P/R envió de \$22000 de la oficina matriz a la sucursal mediante transferencia bancaria.	1		22000,00	(22.000,00)
05/05/2017	P/R pago de transporte \$2000	2		2000,00	(24.000,00)
30/05/2017	P/R valor recibo por transferencia de sucursal.	5	5000,00		(19.000,00)

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍA

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
05/05/2017	P/R envió de mercadería \$60000 con un margen de utilidad para su venta del 40%	2		60000,00	(60.000,00)
23/05/2017	P/R Mercancía recibida de la sucursal adquirida localmente.	4	8000,00		(52.000,00)

CUENTA: COSTO DE VENTA

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
17/05/2017	P/R costos de venta de compra de mercadería en la sucursal	3		12000,00	(12.000,00)

CUENTA: MARGEN DE UTILIDAD DE MERCADERÍA

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
05/05/2017	P/R envió de mercadería \$60000 con un margen de utilidad para su venta del 40%	2		24000,00	(24.000,00)
17/05/2017	P/R costos de venta de compra de mercadería en la sucursal	4	12000,00		(12.000,00)

CUENTA: GASTOS DE TRANSPORTE

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
05/05/2017	P/R envió de mercadería \$60000 con un margen de utilidad para su venta del 40%	2	2000,00		2.000,00
30/05/2017	p/r valor de gasto a sucursal cancelado por la matriz	4		2000,00	-

SUCURSAL**CUENTA: MATRIZ CUENTA CORRIENTE**

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
03/05/2017	P/R Se recibe de la oficina principal \$22000 mediante transferencia.	1		22000,00	(22.000,00)
05/05/2017	p/r Se recibe mercancía por un valor de \$84000 más gasto de transporte de mercadería por \$2000	2		84000,00	(106.000,00)
23/05/2017	p/r mercancía enviada a la matriz por un valor de \$8000 más el margen de utilidad	7	8000,00		(98.000,00)
28/05/2017	p/r envió de \$5000 a la oficina principal, transferencia \$2000	9	5000,00		(93.000,00)
30/05/2017	P/r gasto por \$2000 liquidado por la matriz.	10		2000,00	(95.000,00)

CUENTA: BANCO GUAYAQUIL CTA. XXXX

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
03/05/2017	P/R Se recibe de la oficina principal \$22000 mediante transferencia.	1	22000,00		22.000,00

17/05/2017	p/r la adquisición de mercadería a un costo de 12000 con precio de venta de 16800 se margina una utilidad de 4800	4		8400,00	13.600,00
21/05/2017	p/r depósito de lo recaudado el día anterior	6	15000,00		28.600,00
26/05/2017	p/r pago mediante cheque por publicidad un valor de \$3000	8		3000,00	25.600,00
28/05/2017	p/r envió de \$5000 a la oficina principal, transferencia \$2000	9		5200,00	20.400,00

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍA COMPRAS LOCALES

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
17/05/2017	p/r la adquisición de mercadería a un costo de 12000 con precio de venta de 16800 se margina una utilidad de 4800	4	16800,00		16.800,00
23/05/2017	p/r mercancía enviada a la matriz por un valor de \$8000 más el margen de utilidad	7		11200,00	5.600,00

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍA

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
05/05/2017	p/r Se recibe mercancía por un valor de \$84000 más gasto de transporte de mercadería por \$2000	2	84000,00		84.000,00
15/05/2017	p/r las ventas a crédito	3		30000,00	54.000,00

CUENTA: MARGEN DE UTILIDAD DE MERCADERÍA

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
17/05/2017	p/r la adquisición de mercadería a un costo de 12000 con precio de venta de 16800 se margina una utilidad de 4800	4		4800,00	(4.800,00)
23/05/2017	p/r mercancía enviada a la matriz por un valor de \$8000 más el margen de utilidad	7	3200,00		(1.600,00)

CUENTA: CLIENTES

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
15/05/2017	p/r las ventas a crédito	3	30000,00		30.000,00
20/05/2017	p/r cobro de 15000 por ventas a crédito	6		15000,00	15.000,00

CUENTA: GASTOS DE VENTA

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
26/05/2017	p/r pago mediante cheque por publicidad un valor de \$3000	8	3000,00		3.000,00
30/05/2017	P/r gasto por \$2000 liquidado por la matriz.	10	2000,00		5.000,00

CUENTA: VENTAS

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
15/05/2017	p/r las ventas a crédito	3	30000,00		30.000,00

CUENTA: GASTOS FINANCIEROS

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
28/05/2017	p/r envió de \$5000 a la oficina principal, transferencia \$2000	9	200,00		200,00

CUENTA: COSTOS DE VENTAS

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
15/05/2017	p/r las ventas a crédito	3	30000,0 0		30.000,00

CUENTA: CAJA

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
20/05/2017	p/r cobro de 15000 por ventas a crédito	5	15000,0 0		15.000,00
21/05/2017	p/r depósito de lo recaudado el día anterior	6		15000,0 0	-

CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR

fecha	detalle	no .	debe	haber	saldo
17/05/2017	p/r la adquisición de mercadería a un costo de 12000 con precio de venta de 16800 se margina una utilidad de 4800	4		3600,00	3.600,00