



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL PROCESO CONTABLE ENTRE MATRIZ Y SUCURSAL COMO BASE  
PRINCIPAL PARA EL CONTROL DE LOS RECURSOS DE LA  
ORGANIZACIÓN.

RUEDA RODRIGUEZ MISHEL ROSALIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL PROCESO CONTABLE ENTRE MATRIZ Y SUCURSAL COMO  
BASE PRINCIPAL PARA EL CONTROL DE LOS RECURSOS DE LA  
ORGANIZACIÓN.

RUEDA RODRIGUEZ MISHEL ROSALIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EL PROCESO CONTABLE ENTRE MATRIZ Y SUCURSAL COMO BASE PRINCIPAL  
PARA EL CONTROL DE LOS RECURSOS DE LA ORGANIZACIÓN.

RUEDA RODRIGUEZ MISHEL ROSALIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2022

MACHALA  
26 de agosto de 2022

# EXAMEN COMPLEXIVO RUEDA MISHEL

*por* Mishel Rueda Rodriguez

---

**Fecha de entrega:** 15-ago-2022 02:56p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1882910726

**Nombre del archivo:** RUEDA\_RODRIGUEZ\_MISHEL\_ROSALIA\_PT-280322\_EC.docx (351.17K)

**Total de palabras:** 7029

**Total de caracteres:** 37620

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

La que suscribe, RUEDA RODRIGUEZ MISHEL ROSALIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EL PROCESO CONTABLE ENTRE MATRIZ Y SUCURSAL COMO BASE PRINCIPAL PARA EL CONTROL DE LOS RECURSOS DE LA ORGANIZACIÓN., 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, 26 de agosto de 2022



RUEDA RODRIGUEZ MISHEL ROSALIA  
0706985348

# **EL PROCESO CONTABLE ENTRE MATRIZ Y SUCURSAL COMO BASE PRINCIPAL PARA EL CONTROL DE LOS RECURSOS DE LA ORGANIZACIÓN.**

**Mishel Rosalía Rueda Rodríguez**  
**Mrueda2@utmachala.edu.ec**

## **RESUMEN**

La presente investigación tiene como finalidad caracterizar la contabilidad de sucursales con base a lo establecido en la técnica contable vigente, con el fin de una correcta aplicación en los procesos contables del campo profesional, para alcanzar dicho objetivo se efectuó una metodología de tipo descriptiva, con el soporte del método analítico y se aplicará técnicas de investigación como lo es la revisión de fuentes bibliográficas de carácter fidedigno, es decir, los artículos científicos extraídos de revistas indexadas y las normativas contables vigentes, además de la descripción y resolución de un caso práctico el mismo que contiene transacciones con los diferentes métodos de control de inventarios que se dan dentro de la contabilidad de sucursales, mayorización, y la elaboración de la hoja de trabajo para la posterior consolidación de los estados combinados. Se concluyó que la importancia que tienen los inventarios dentro de este tipo de empresas, para el control correcto de los inventarios la casa matriz debe establecer políticas que vayan encaminadas al tipo de método de inventario que deciden establecer dentro de la entidad. Dentro de este tipo de contabilidad se utilizan tres tipos de métodos para el control de inventarios: Al costo; costo más servicios y al precio de venta.

**Palabras claves:** Empresas comerciales, contabilidad de sucursales, inventario, métodos de control de inventarios.

## **ABSTRACT**

The purpose of this research is to characterize the branch accounting based on what is established in the current accounting technique, with the purpose of a correct application in the accounting processes of the professional field, to achieve this objective a descriptive methodology was carried out, with the support of the analytical method and research techniques such as the review of reliable bibliographic sources will be applied, that is to say, the scientific articles extracted from indexed magazines and the accounting regulations in force, in addition to the description and resolution of a practical case which contains transactions with the different methods of inventory control that occur within the accounting of branches, majorization, and the elaboration of the worksheet for the subsequent consolidation of the combined statements. It was concluded that the importance of inventories within this type of companies, for the correct control of inventories the parent company must establish policies that are aimed at the type of inventory method they decide to establish within the entity. Within this type of accounting, three types of inventory control methods are used: At cost; cost plus services and at selling price.

**Keywords:** Commercial companies, branch accounting, inventory, inventory control methods.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>RESUMEN</b>	<b>1</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>2</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>4</b>
<b>DESARROLLO</b>	<b>5</b>
Empresas comerciales	5
Sucursales	6
Características de las sucursales	7
Contabilidad de sucursales	8
Inventario	10
Métodos de control de inventarios	11
Método de mercadería al costo	12
Método al costo de mercadería más servicios	12
Método al precio de venta	13
<b>CASO PRÁCTICO</b>	<b>13</b>
Solución del caso práctico	16
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>29</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>32</b>
Anexo 1. Libro Diario de la Matriz	32
Anexo 2. Libro Diario de la Sucursal	33
Anexo 3. Mayorización de la Matriz	35
Anexo 4. Mayorización de la Sucursal	37
Anexo 5. Balance de comprobación de la matriz y sucursal	39

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 1:</b> Sucursal cuenta corriente	<b>10</b>
<b>TABLA 2:</b> Matriz cuenta corriente	<b>10</b>
<b>TABLA 3:</b> Estado de situación financiera de la Matriz Roru S.A	<b>15</b>
<b>TABLA 4:</b> Estado de situación financiera final de la Matriz Roru S.A	<b>18</b>
<b>TABLA 5:</b> Estado de resultado final de la Matriz Roru S.A	<b>18</b>
<b>TABLA 6:</b> Estado de situación financiera final de la sucursal.	<b>19</b>
<b>TABLA 7:</b> Estado de resultado final de la Sucursal	<b>19</b>
<b>TABLA 8:</b> Estado de situación financiera combinado	<b>20</b>
<b>TABLA 9:</b> Estado de resultados combinado	<b>21</b>
<b>TABLA 10:</b> Traslado de mercadería y recursos mediante método del costo Matriz-sucursal	<b>21</b>
<b>TABLA 11:</b> Traslado de mercadería y recursos mediante método del costo Matriz-sucursal	<b>22</b>
<b>TABLA 12:</b> Mercadería recibida desde la sucursal	<b>22</b>
<b>TABLA 13:</b> Traslado de mercadería de sucursal a matriz	<b>23</b>
<b>TABLA 14:</b> Venta mediante el método del costo	<b>23</b>
<b>TABLA 15:</b> Libro diario de la casa matriz aplicación método de precio de venta	<b>24</b>
<b>TABLA 16:</b> Traslado de mercadería mediante método de precio de venta	<b>25</b>
<b>TABLA 17:</b> Venta realizada por la sucursal método precio de venta	<b>25</b>
<b>TABLA 19:</b> Libro diario de la casa matriz aplicación método de costo más servicios	<b>27</b>
<b>TABLA 20 :</b> Libro diario de la sucursal aplicación método de costo más servicios	<b>27</b>



## **INTRODUCCIÓN**

Dentro del contexto de la globalización, la contabilidad se constituye como una herramienta para las entidades, gracias a ella es posible que el recurso monetario se distribuya y controle; de tal manera que genere mayores beneficios económicos. Entre uno de los objetivos que mantiene la contabilidad es proveer información real, a sus propietarios, inversionistas y entes reguladores, a través de la presentación de los estados financieros.

En el marco competitivo y globalizado las empresas requieren de estrategias de expansión a fin de crecer y ser reconocidas en todo un territorio de influencia, cuando las entidades desean incrementar el volumen de sus ventas se pueden establecer sucursales a fin de obtener mayor presencia en el mercado. Por tal razón, este tipo de empresas tienden a generar un alto riesgo en el proceso de control del inventario, lo que vuelve complejo la presentación de estados financieros consolidados.

En virtud de ello, el registro contable de las operaciones que se den dentro de cada sucursal implica que las empresas principales o denominadas matriz establezcan procesos contables adecuados y uniformes, a fin de lograr una consolidación de sus movimientos y presentar un solo informe financiero. Por ello se plantea, caracterizar la contabilidad de sucursales con base a lo establecido en la técnica contable vigente, con el fin de una correcta aplicación en los procesos contables del campo profesional.

A fin de alcanzar dicho objetivo se pretende utilizar una metodología de tipo descriptiva, con el soporte del método analítico y se aplicará técnicas de investigación como lo es la revisión de fuentes bibliográficas de carácter fidedigno, es decir, los artículos científicos extraídos de revistas indexadas y las normativas contables vigentes. Así mismo, se pretende a través de la descripción y resolución de un caso práctico para cumplir dicho objetivo propuesto.

La investigación está estructurada en primera instancia por un resumen que abarca una síntesis de la temática de estudio abordada y por una introducción y desarrollo del marco teórico-práctico, a su vez con la finalización de la conclusión en la que se puede expresar los resultados obtenidos dentro de esta investigación que fundamentan la importancia del tema dentro de las entidades y en el campo contable.

## DESARROLLO

### **Empresas comerciales**

Las entidades surgen de una sociedad cambiante producto de la globalización; así pues, desarrolla sus actividades a partir de un recurso financiero, compuesta por un activo tangible e intangible, un pasivo y un patrimonio producto de aportaciones de socios o ganancias acumuladas; que dan por efecto una productividad alta y que conlleva a que se mejore la calidad de vida de los propietarios y colaboradores.

En el ámbito económico, Hurtado(2018), generaliza e identifica dos tipos de empresas: las unipersonales y las sociedades comerciales. Las entidades unipersonales son aquellas que se conforman por una sola persona, la misma que hace el papel de propietario o representante legal, mientras que las sociedades comerciales son agentes económicos constituidos por un grupo de personas, las mismas que aportan un cierto porcentaje de recurso económico con la finalidad de adquirir beneficios de carácter lucrativo.

De esta manera, Baque et al., (2020), deja entrever que una empresa es un conjunto de operaciones que de forma organizada e interrelacionadas emplean un capital humano y material con el propósito de brindar bienes o servicios que son demandados por los clientes. Tienen como finalidad obtener beneficios a futuro, además de cumplir con responsabilidades frente al estado, consumidores y clientes potenciales.

En este sentido, se entiende como empresas comerciales, aquellas entidades de carácter privado ya sean estas unipersonales o sociedades, que a través de recursos monetarios y factores de producción comercializan bienes o servicios, nacen a partir de una idea de negocio, las mismas buscan generar una fuente de ingresos para su beneficio, además de producir plazas de empleo y dinamizar la economía de un país. Cabe recalcar que tienen como principal meta mantenerse en el mercado empresarial por encima de la competencia.

Sin lugar a dudas se constituyen como una importante fuente de ingresos para la economía de un país, que benefician ya sea de manera directa o indirecta a propietarios, accionistas o socios, clientes, estado y empleados; esto gracias al trabajo diario que realizan por el uso eficiente de los recursos financieros-económicos con el fin de

obtener una rentabilidad adecuada y potenciarse en el mercado empresarial.

### **Agencias**

Según Jensen y Meckling (1976, como se citó en Fonseca, 2020), deja entrever que una agencia es un acuerdo que surge entre dos partes; una empresa(principal) es quien solicita los servicios a otra que actúa como agente a fin de encargar el desarrollo de una o más actividades de forma independiente, es decir que especifican las funciones y actividades que desarrollará además de dejar por escrito los beneficios que obtendrán en el lapso de tiempo que dure el contrato.

Por consiguiente, una agencia es una entidad que actúa de manera independiente, de modo que se limitan a emitir informes económicos a la empresa contratante, por lo tanto, cuentan con la potestad de llevar sus propios registros. Para obtener beneficios, las agencias tienen como responsabilidad conseguir un cierto nivel de ventas, las mismas que son enviadas a la empresa principal para que tengan contacto directo con los clientes y se pueda hacer efectiva la venta.

### **Sucursales**

Para que una entidad alcance el éxito y se encuentre en constante crecimiento debe asumir riesgos y buscar estrategias empresariales con el fin de fortalecer sus niveles competitivos en el mercado, cabe resaltar que las empresas deben mantener políticas estratégicas que vayan de la mano con el crecimiento empresarial y permitan visionar a largo plazo una expansión dentro del mercado.

Definir estrategias encaminadas al crecimiento empresarial, constituyen la base esencial para el éxito en cualquier empresa. Romero et al., (2020), señalan que estas son guías que permiten dirigirse al logro de los objetivos que la entidad visiona, a través de estas estrategias permiten construir una ventaja competitiva frente a otras empresas, ganando así supremacía y dominio empresarial. La importancia de generar una ventaja competitiva radica en que se posibilita la generación de mayores ganancias a futuro, el crecimiento de las empresas es crucial ante el aumento de demandas de los productos o servicios que comercializa; es así que se instauran las sucursales con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes.

Moreno (2014), manifiesta que son entes económicos que forman parte de una entidad,

con el fin de fomentar y maximizar las ventas, cabe recalcar que este tipo de entidades ejercen sus actividades con el mismo nombre de la empresa principal. Este tipo de entidades actúan con recursos de la matriz, es decir, que mantienen activos, pasivos, como cualquier otra entidad; sin embargo, cuentan con un patrimonio que es dependiente de la oficina principal.

Las sucursales son entidades que no mantienen una independencia administrativa, económica, financiera que nacen a raíz de la búsqueda de estrategias de expansión de una entidad económica, es decir, son sedes de la principal en diferentes zonas del territorio. Los recursos económicos que utilizan para el uso de las actividades económicas son producto de una inversión por la matriz son transferidos a través de una cuenta contable denominada matriz cuenta corriente.

### **Características de las sucursales**

Las características principales de las sucursales son:

- Carecen de una identidad jurídica
- Recibe efectivo y un inventario de mercadería de la matriz
- Compra bienes para la venta a proveedores
- Vende mercadería a los clientes de manera directa
- Concede créditos a los clientes por los artículos vendidos
- Factura y realiza los respectivos cobros por concepto de los artículos vendidos
- Tiene la potestad de contratar personal
- Llevan una contabilidad vinculada con la casa matriz (Moreno, 2014).

### **Contabilidad de sucursales**

La contabilidad corresponde a una disciplina que permite registrar las operaciones económicas y financieras que surgen en la entidad, con la finalidad de obtener la información económica y elaborar estados financieros que servirán para la toma de decisiones. Permite medir y analizar cada transacción contable de manera sistemática y controlada que se dé dentro de las actividades diarias que realiza la empresa.

En efecto, Peña et al. (2021), define a la contabilidad como una técnica y herramienta encargada de registrar hechos económicos que están vinculadas con la actividad económica que ejerce la empresa, además de emitir e interpretar los estados financieros

que se generen, la misma que se convierte en un instrumento indispensable y necesario que utiliza la gerencia como fuente de información para una correcta toma de decisiones con las que puedan dar cumplimiento a los objetivos y metas propuestas.

Las sucursales emplean una contabilidad distinta a la financiera que usualmente mantienen las empresas comerciales. Moreno (2014), establece que este tipo de entidades, al no mantener una independencia económica, se sujetan a las políticas y disposiciones que emita la casa matriz. Desde esa perspectiva, al trabajar una misma contabilidad Matriz-Sucursal, la presentación de información financiera es una sola.

Se establece que para el manejo de este tipo de operaciones económicas, contablemente se manejan dos tipos de cuentas:

- Casa matriz - sucursal cuenta corriente: es de carácter deudor, representa la inversión realizada a la sucursal
- Sucursal-matriz cuenta corriente: es de carácter acreedor, representa los recursos que usa la sucursal para las actividades operativas

La casa matriz puede realizar los siguientes movimientos:

**TABLA 1:** Sucursal cuenta corriente

<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Envío de inventario, efectivo, muebles y equipos de oficina, enseres hacia la sucursal</li> <li>● Por pagos emitidos a terceros por la matriz por cuenta de la sucursal.</li> <li>● Por utilidad generada por la sucursal que será transferida hacia la matriz</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Envío de inventario, efectivo, muebles y equipos de oficina, enseres que remite la sucursal hacia la matriz</li> <li>● Por pagos emitidos a terceros que son generados a favor de la matriz</li> <li>● Por pérdida neta al finalizar el periodo de la sucursal</li> </ul>

**FUENTE:** Contabilidad Superior (Moreno, 2014)

Se debita o acredita la cuenta de sucursal cuenta corriente con el traspaso de los resultados hacia la casa matriz.

La sucursal puede realizar los siguientes movimientos:

**TABLA 2:** Matriz cuenta corriente

<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>● Inventario, efectivo, muebles y equipos de oficina, enseres que remite la sucursal hacia la matriz</li><li>● Por pagos emitidos a terceros que son generados a favor de la matriz</li><li>● Por pérdida neta al finalizar el periodo de la sucursal</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Envío de inventario, efectivo, muebles y equipos de oficina, enseres hacia la sucursal</li><li>● Por pagos emitidos a terceros por la matriz por cuenta de la sucursal.</li><li>● Por utilidad generada por la sucursal que será transferida hacia la matriz</li></ul>

**FUENTE:** Contabilidad Superior (Moreno, 2014)

Al finalizar el periodo económico, estos movimientos se transferirán a las cuentas de resultados de la sucursal con el fin de incorporar la información en los estados financieros de la casa matriz. Cabe resaltar que la oficina matriz es quien se encargará de combinar los resultados a fin de mostrar una sola información a los entes externos e internos, los movimientos de estas dos cuentas son recíprocas y el resultado de estas deben dar saldos iguales y opuesto en naturaleza.

### **Control interno**

Dentro de las empresas es fundamental contar con un control interno, debido a que le permitirá controlar de una manera eficiente los recursos con los que cuenta la entidad; Mendoza et al.(2018) conceptualizan que es una herramienta que contribuye a minimizar o evitar fraudes. Permitirá conseguir los objetivos deseados a través del control de las actividades y operaciones que se ejecuten dentro de la entidad.

Por otra parte, Pavón et al. (2019), lo define como un sistema de apoyo para las empresas, el mismo que contribuye a obtener una ventaja competitiva frente a otras entidades. Sin embargo, concuerda con que es una herramienta que permite conocer, evaluar, detectar y evitar riesgos producto de entes internos, cabe recalcar que si una entidad adopta un sistema de control interno le permitirá alcanzar sus objetivos y maximizar sus beneficios.

Por consiguiente, el control interno es esencial dentro de cualquier empresa porque mediante él se puede llegar a cumplir los objetivos organizacionales, también puede ser

definido como aquel instrumento que está diseñado para contribuir a obtener una seguridad razonable frente a las actividades y operaciones que se den internamente en la entidad, además de contribuir y garantizar minimización de errores y que se salvaguarden los activos de la entidad.

## **Inventario**

La administración del inventario dentro de las sucursales es un factor determinante para optimizar los recursos y el tiempo que se emplea en su control. Las posibilidades de obtener mayor captación de los consumidores está en establecer políticas de control de este recurso esencial como lo es el inventario, este es un activo que por lo general requiere mayor inversión, por ello es de importancia que se controlen las existencias dentro de las empresas.

En tal sentido, Carreño et al.(2019), definen al inventario como una parte del activo y esencial para las operaciones productivas y comerciales, puesto que constantemente las entidades realizan movimientos de tipo contable que son fundamentales para generar una utilidad, además de ser un instrumento mediante el que las entidades apoyan sus procesos productivos a fin de satisfacer las necesidades de la población.

De manera similar, Mamani (2020, como se citó en Rodríguez et al., 2021), concuerda que este activo desempeña un papel importante dentro de cualquier entidad, sobre todo para una entidad que compra y vende bienes debido a que representan un alto grado de inversión. Está conformado por todos aquellos bienes que se mantienen en almacén que aún no se han vendido o que aún no han sido ocupados para los procesos productivos. Es por ello que la importancia del control de inventarios radica en que el manejo adecuado de inventarios permitirá que la entidad adquiera beneficios favorables.

Por todo lo sostenido anteriormente, un inventario puede ser definido como un activo fundamental para las operaciones que se den dentro del giro habitual de la empresa, o para el consumo diario en los procesos productivos que mantenga la entidad. Generalmente, dentro de las empresas comerciales, un inventario es el conjunto de bienes y servicios que son destinados para la venta y del cual se generan los beneficios económicos que obtiene una entidad.

## **Métodos de control de inventarios**

El pilar fundamental en toda empresa comercial es su inventario, dado que el giro de la actividad que tiene cada entidad se fundamenta en la compra y venta de bienes o servicios, es así que se deriva la necesidad de mantener un control adecuado de la mercadería. Independientemente de las políticas de gestión que se manejen dentro de cualquier entidad, la precisión de mantener un control interno de los productos para la venta es un factor determinante para el éxito.

Las empresas actualmente están en constantes cambios con respecto a normativa contable, Maza et al., (2020), infiere que si bien es cierto la mayor parte han adoptado la normativa contable NIIF, muchas de estas siguen sin aplicar un tratamiento contable adecuado a la cuenta inventarios, es decir en lo que respecta a medición, rotación, siendo así un problema latente que puede desembocar en resultados financieros con inconsistencias que pueden llevar a muchas de estas entidades a fracasos económicos.

Para Pérez & Wong (2018), las entidades se encuentran en un ambiente competitivo y complejo, por ello su meta principal es sobresalir en el mercado y un punto clave para lograrlo es la gestión de inventarios, que es la encargada de administrar y controlar el inventario, que representa el recurso con mayor grado de capital invertido. Si no se mantiene un adecuado control, conlleva a una pérdida de clientes y una disminución en los beneficios monetarios.

El objetivo principal del control de inventarios es proporcionar un compendio de procedimientos, técnicas, métodos y políticas internas que den lugar a mantener un sistema de inventario sólido, que otorgue una seguridad razonable de su valor monetario, por su puesto que vaya enfocado a las metas empresariales. Si se mantiene un correcto control interno de la mercadería, se permitirá obtener información relevante y confiable que a su vez dará lugar a facilitar una correcta toma de decisiones (Jadán & López, 2021).

Por otra parte, Zambrano & Zambrano (2022), manifiestan que la gestión de inventarios es la clave fundamental dentro de cualquier entidad, dado que se convierte en una herramienta que proporciona datos confiables de este activo que permitan una adecuada toma de decisiones; además de que ayuda alcanzar las metas propuestas por la entidad



como satisfacer las necesidades y demandas del cliente y se pueda optimizar el tiempo y los recursos.

El control de inventarios es fundamental dentro de las empresas comerciales, sobre todo dentro de las entidades que cuentan con sucursales, dado que les proporciona información sobre la cantidad óptima para satisfacer la demanda del mercado. Un método adecuado dentro de este tipo de empresa dará lugar a que se eviten hurtos, pérdidas, daños o deterioros de la mercadería.

La casa matriz a diario envía productos para la venta hacia las sucursales, por lo que este tipo de movimiento es una transacción interna, por lo que se debe registrar como un hecho económico. Dentro de este tipo de entidades comerciales que trabajan de manera conjunta con sus respectivas sucursales existen tres tipos de métodos para el control de mercadería que son: método de mercadería al costo; método al costo de mercadería más servicios; método al precio de venta.

- **Método de mercadería al costo**

Este método es el más usual y por consiguiente consiste en transferir al costo el valor de la mercancía, siendo el mismo valor el registrado por la oficina matriz. Este tipo de método hace más simple la elaboración de los estados financieros debido a que al ser valuado el inventario al costo, sus valores se sumarán y combinarán con los que mantenga la casa matriz. Cabe recalcar que en este método la transferencia no se considera como una venta sino como un traspaso de mercadería (Moreno, 2014).

- **Método al costo de mercadería más servicios**

La transferencia de la mercadería supone la inclusión de servicios que por lo general son los de transporte y envío que son adicionados al valor de la transferencia. Por ello, la casa matriz se encarga de promediar el valor de los servicios y cargar un porcentaje al costo del inventario y de tal manera se traslada este valor hacia las sucursales. Su procedimiento puede ser aplicado cuando los valores por concepto de estos servicios sean relevantes para determinar el costo de la mercadería (Moreno, 2014).

- **Método al precio de venta**

Este método es el menos utilizado dentro de este tipo de empresas, dado que su aplicación solo se da en los casos de que por alguna razón es necesario que los encargados de la administración, empleados no conozcan el valor de la utilidad que se genera. Su procedimiento es el envío de la mercadería por parte de la matriz hacia la sucursal al precio que se estima obtener en la venta del producto.

Entre las ventajas y desventajas de este método tenemos las siguientes:

### **Ventajas**

- Simplicidad en el control de inventarios dado que el valor de la venta es igual que el costo del producto.
- Discreción y seguridad sobre la información con respecto a la utilidad que generan las ventas

### **Desventajas**

- Complejidad al revaluar el inventario, es decir al cambio de precios
- Se debe utilizar la hoja de trabajo, a fin de obtener una utilidad real
- No se pueden tomar decisiones de comercialización adecuadas (Moreno, 2014)

## **CASO PRÁCTICO**

Roru S.A. empresa ubicada en la ciudad de Machala con una actividad dedicada a la compra y venta de electrodomésticos para el hogar, decide con el fin de extender su cobertura en la atención al cliente, apertura una sucursal en la ciudad de Guayaquil con fecha 01 de febrero del 2022, designando a la Srta. Rosario del Monte como gerente de sucursal. La casa matriz S.A. presenta un estado de situación financiera hasta la presente fecha del mes de febrero

**TABLA 3:** Estado de situación financiera de la Matriz Roru S.A

<b>RORU S.A</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>AL 01 DE FEBRERO DEL 2022</b>		
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>		
<b>Activo</b>		<b>\$ 290.000,00</b>
<b>Activo Corriente</b>		<b>\$281.000,00</b>
Caja	\$6.000,00	
Bancos	\$120.000,00	
Cuentas Por Cobrar	\$5.000,00	
Inventario De Mercaderías	<u>\$150.000,00</u>	
<b>Activo no Corriente</b>		<b>\$ 9.000,00</b>
Muebles Y Enseres	\$10.000,00	
Equipos De Computo	\$3.000,00	
Depreciación Acumulada	<u>\$-4.000,00</u>	
<b>Pasivo</b>		<b>\$ 157.500,00</b>
<b>Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 157.500,00</b>
Documentos Por Pagar	\$ 25.000,00	
Obligaciones con Instituciones financieras	<u>\$132.500,00</u>	
<b>Patrimonio</b>		<b>\$ 265.000,00</b>
Capital Social	\$265.000,00	
<b>PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 290.000,00</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**04-02-2022** Por la cantidad de \$70.000,00. la matriz gira un cheque el mismo que se transfiere por el concepto de aperturar la cuenta corriente a fin de manejar la sucursal.

**06-02-2022** Para iniciar las operaciones en la sucursal, la matriz envía mercaderías hacia la sucursal para la venta con un costo de \$16.000,00, además de ello se envía escritorios, sillas para atender al público por un concepto de \$2.000,00 y dos equipos de computación por \$900,00. Cabe mencionar que la política de precios que mantiene la principal es de obtener un margen bruto de utilidad del 40%.

**09-02-2022** La casa principal realiza ventas a la Sra Romina Picazo la cantidad de \$23.320,00, nos cancela el 50% en efectivo y por la diferencia se otorga a crédito sin firma de documento a 15 días plazo.

**09-02-2022** La casa matriz adquiere mercadería a Omega S.A la cantidad de \$6.000,00 con una forma de pago a crédito se firma un documento pagaré No. 413043 a 30 días plazo.

**10-02-2022** De lo recaudado del día 09 de febrero la matriz deposita a la cuenta corriente No.224567 del banco Guayaquil

**14-02-2022** Se realizan ventas por parte de la sucursal a la empresa Bartolo S.A por el valor de \$22.100,00, los mismos nos cancelan el 40% con cheque No.320103 del Banco del Pacífico y por la diferencia se otorga un pagaré a 30 días plazo.

**16-02-2022** La sucursal adquiere a Omega S.A mercadería para la venta, con un costo de venta de \$12.000,00 a crédito personal.

**20-02-2022** La sucursal ubicada en Guayaquil envía mercadería a la casa matriz por el valor de \$6.500,00.

**22-02-2022** De la venta realizada por la sucursal el día 14 de febrero el cliente cancela el documento por cobrar. Se realiza el depósito a la cuenta No.32034033 del Banco Pichincha

**23-02-2022** Mediante cancelación directa en la sucursal, la cliente Sra Romina Picazo que realizó una compra en la casa matriz con fecha 09 de febrero canceló lo adeudado en su totalidad, el pago lo realiza con cheque No. 42104210 del banco Pichincha.

**24-02-2022** La sucursal transfiere por depósito a la cuenta corriente No.32034032 del Banco Pichincha de la casa matriz lo recibido por cancelación de deuda.

**25-02-2022** La casa matriz realiza un contrato a la empresa Seguros Pixceles un seguro contra robo para la sucursal el mismo tiene una duración de 1 año por un valor de \$3000,00, Se cancela con cheque No. 210212034.

**28-02-2022** La casa matriz cancela al Abogado Ronald Quinteros por concepto de servicios profesionales, el mismo que realizó trámites pertenecientes con la sucursal, por un valor de \$1.000,00 la cancelación se realiza con cheque No. 210212035 y se informa la gerencia de sucursal.

**28-02-2022** Por concepto del valor cancelado al Abogado Quinteros la sucursal transfiere a la cuenta corriente No.32034032 del Banco Pichincha de la casa matriz, el valor cancelado por el servicio profesional.

**28-02-2022** Por concepto de pago de sueldos a empleados, la sucursal cancela el valor de \$2.000,00, cabe mencionar que el 20% pertenecen al área de administración y

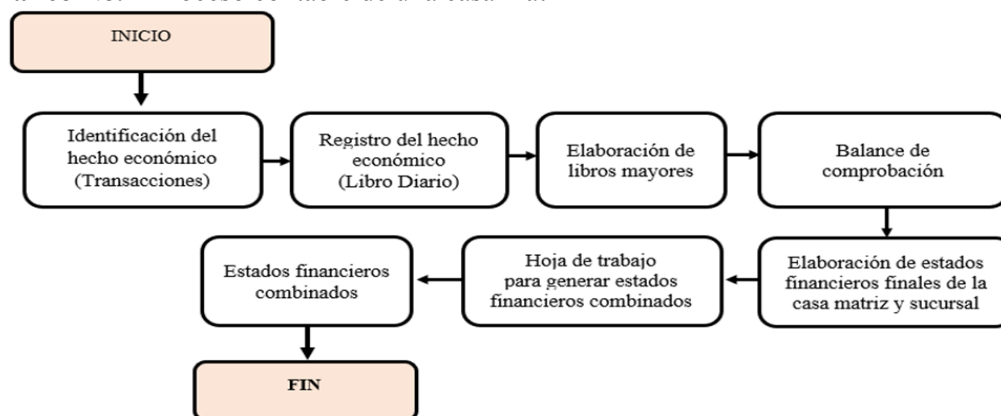
el otro 80% al departamento de ventas el pago se lo realiza con cheque No. 431034220.

**28-02-2022** Por concepto de pago de sueldos a empleados, la matriz cancela el valor de \$4.000,00, cabe mencionar que el 35% pertenecen al área de administración y el otro 65% al departamento de ventas el pago se lo realiza con cheque No. 431034231.

### Solución del caso práctico

El ejercicio práctico planteado genera un proceso contable el mismo que consta en los Anexos de la investigación.

**Gráfico No. 1** Proceso contable de una casa matriz



**Autor:** Elaboración propia

Para la demostración de la contabilidad de sucursales se partirá desde los estados financieros finales de la matriz y la sucursal.

**TABLA 4:** Estado de situación financiera final de la Matriz Roru S.A

<b>RORU S.A</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2022</b>		
<b>ACTIVO</b>		<b>\$301.328,00</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$209.828,00</b>
Caja	\$6.000,00	
Bancos	\$66.320,00	
Cuentas por cobrar	\$5.000,00	
Inventario disponible para la venta	<u>\$132.508,00</u>	
Sucursal Cuenta Corriente		<b>\$85.400,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$6.100,00</b>
Muebles y enseres	\$8.000,00	
Equipo de computación	\$2.100,00	

Depreciación acumulada de PP&E	<u>\$-4.000,00</u>		
<b>PASIVO</b>			<b>\$163.500,00</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$163.500,00</b>	
Cuentas por pagar	\$6.000,00		
Documentos por pagar	\$25.000,00		
Obligaciones con instituciones financieras	<u>\$132.500,00</u>		
<b>PATRIMONIO</b>			<b>\$137.828,00</b>
<b>CAPITAL</b>			
Capital Social	\$132.500,00		
Ganancia neta del patrimonio	<u>\$5.328,00</u>		
<b>PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<b>\$301.328,00</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**TABLA 5:** Estado de resultado final de la Matriz Roru S.A

<b>RORU S.A</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2022</b>		
<b>Ventas</b>		\$23.320,00
<b>Costo de ventas</b>		<u>\$13.992,00</u>
<b>Utilidad bruta</b>		<b>\$9.328,00</b>
<b>Gastos Ordinarios</b>		<b>\$4.000,00</b>
Gastos administrativos	\$1.400,00	
Gastos de ventas	<u>\$2.600,00</u>	
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<b>\$5.328,00</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**TABLA 6:** Estado de situación financiera final de la sucursal.

<b>SUCURSAL RORU S.A</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2022</b>		
<b>ACTIVO</b>		<b>\$103.240,00</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$100.340,00</b>
Caja	\$8.840,00	
Bancos	\$80.260,00	
Inventario disponible para la venta	\$8.240,00	
Seguros pagados por anticipado	<u>\$3.000,00</u>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$2.900,00</b>
Muebles y enseres	\$2.000,00	
Equipo de cómputo	<u>\$900,00</u>	
<b>PASIVO</b>		<b>\$97.400,00</b>

<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$12.000,00</b>	
Documentos por pagar	<u>\$12.000,00</u>		
<b>Matriz cuenta corriente</b>		<b>\$85.400,00</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			<b>\$5.840,00</b>
Ganancia neta del patrimonio	<u>\$5.840,00</u>		
<b>PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<b>\$103.240,00</b>

FUENTE: Elaboración Propia

**TABLA 7:** Estado de resultado final de la Sucursal

<b>SUCURSAL RORU S.A</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
<b>DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2022</b>			
<b>Ventas</b>			<b>\$22.100,00</b>
<b>Costo de ventas</b>			<b><u>\$13.260,00</u></b>
<b>Utilidad bruta</b>			<b><u>\$8.840,00</u></b>
Gastos Ordinarios			<b>\$3.000,00</b>
Gastos administrativos		\$1.400,00	
Gastos de ventas		<u>\$1.600,00</u>	
Utilidad del ejercicio			<b>\$5.840,00</b>
	Rosario del monte		Damian Armijos
	<b>Representante legal</b>		<b>Contador</b>

FUENTE: Elaboración Propia

Luego de obtener los resultados financieros el siguiente paso es diseñar una hoja de para combinar los estados financieros antes mencionados con la finalidad de consolidar y generar un solo estado financiero final que pertenece a la casa matriz

**Gráfico No.2.** Hoja de trabajo para estados financieros combinados

<b>MATRIZ RORU S.A</b>								
<b>HOJA DE TRABAJO PARA ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS</b>								
PARTIDAS CONTABLES	MATRIZ		SUCURSAL		AJUSTES		SALDOS COMBINADOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Caja	\$ 6.000,00		\$ 8.840,00				\$ 14.840,00	
Bancos	\$ 66.320,00		\$ 80.260,00				\$ 146.580,00	
Cuentas por cobrar	\$ 5.000,00						\$ 5.000,00	
Inventario de mercaderías	\$ 132.508,00		\$ 8.240,00				\$ 140.748,00	
Sucursal cuenta corriente	\$ 85.400,00					\$ 85.400,00	\$ -	
Seguros pagados por anticipado			\$ 3.000,00				\$ 3.000,00	
Muebles y enseres	\$ 8.000,00		\$ 2.000,00				\$ 10.000,00	
Equipo de computación	\$ 2.100,00		\$ 900,00				\$ 3.000,00	
Depreciación acumulada de PP&E	\$ -4.000,00						\$ -4.000,00	
Cuentas por pagar		\$ 6.000,00						\$ 6.000,00
Documentos por pagar		\$ 25.000,00		\$ 12.000,00				\$ 37.000,00
Obligaciones con instituciones financieras		\$ 132.500,00						\$ 132.500,00
Matriz cuenta corriente				\$ 85.400,00	\$ 85.400,00			\$ -
Capital Social		\$ 132.500,00						\$ 132.500,00
Ganancia neta del patrimonio		\$ 5.328,00		\$ 5.840,00				\$ 11.168,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 301.328,00</b>	<b>\$ 301.328,00</b>	<b>\$ 103.240,00</b>	<b>\$ 103.240,00</b>	<b>\$ 85.400,00</b>	<b>\$ 85.400,00</b>	<b>\$ 319.168,00</b>	<b>\$ 319.168,00</b>

**Autor:** Elaboración Propia

Como se evidencia en la hoja de trabajo las partidas recíprocas como son Matriz cuenta corriente y Sucursal cuenta corriente son de saldos diferentes pero con valores monetarios iguales lo cual permite realizar una eliminación para proceder a la elaboración de un estado financiero combinado.

**TABLA 8:** Estado de situación financiera combinado

<b>MATRIZ RORU S.A</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMBINADO</b>		
<b>MATRIZ-SUCURSAL</b>		
<b>DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2022</b>		
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$310.168,00</b>
Caja	\$14.840,00	
Bancos	\$146.580,00	
Cuentas por cobrar	\$5.000,00	
Inventario disponible para la venta	\$140.748,00	
Seguros pagados por anticipado	<u>\$3.000,00</u>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$9.000,00</b>
Muebles y enseres	\$10.000,00	
Equipo de computación	\$3.000,00	
Depreciación acumulada de PP&E	<u>\$-4.000,00</u>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$319.168,00</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$175.500,00</b>
Cuentas por pagar	\$6.000,00	
Documentos por pagar	\$37.000,00	
Obligaciones con instituciones financieras	<u>\$132.500,00</u>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$175.500,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
		<b>\$143.668,00</b>
Capital Social	\$132.500,00	
Ganancia neta del patrimonio	<u>\$11.168,00</u>	
<b>Total pasivo más patrimonio</b>		<b>\$319.168,00</b>
Vicente Romero Suarez	Rosario Martinez Rios	
<b>Representante legal</b>	<b>Contador</b>	

**Fuente:** Elaboración Propia

**TABLA 9:** Estado de resultados combinado

<b>MATRIZ RORU S.A</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>MATRIZ -SUCURSAL</b>	
<b>DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2022</b>	
<b>Ventas</b>	\$45.420,00
<b>Costo de ventas</b>	<u>\$27.252,00</u>
<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$18.168,00</b>
<b>Gastos Ordinarios</b>	<b>\$7.000,00</b>



Gastos administrativos	\$2.800,00	
Gastos de ventas	<u>\$4.200,00</u>	
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<b>\$11.168,00</b>
Vicente Romero Suarez		Rosario Martinez Rios
<b>Representante legal</b>		<b>Contador</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

A fin de ejemplificar las diferencias entre los registros contables de los 3 métodos de control de inventarios se procede a demostrar mediante las siguientes operaciones:

### **Ejemplo de aplicación del método de control de mercadería al costo**

El registro contable mediante la aplicación del método al costo de mercadería, al iniciar una sucursal dentro de la contabilidad de la matriz aparece la denominada cuenta recíproca “sucursal cuenta corriente” de carácter deudora”; se debitará cuando exista la transferencia de recursos, envío de mercadería, pago de gastos a favor de la sucursal y se acreditará al momento de aplicar el método al costo.

**TABLA 10:** Traslado de mercadería y recursos mediante método del costo Matriz-sucursal

<b>LIBRO DIARIO DE MATRIZ</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>06-02-22</b>	<b>1</b>			
	Sucursal Cuenta Corriente		\$ 18.900,00	
	Inventario disponible para la venta			\$16.000,00
	Muebles y enseres			\$2.000,00
	Equipo de computo			\$900,00
	<i>V/reg. traslado de mercancías, además de muebles para atención al público y equipos de cómputo</i>			

**AUTOR:** Elaboración Propia

En la contabilidad que lleva la oficina sucursal aparece también una cuenta recíproca denominada “matriz cuenta corriente” de carácter acreedora; la misma que se acreditará al recibir mercadería o bienes para uso exclusivo de la empresa. Como se muestra en el libro diario de la sucursal las cuentas de inventarios y de propiedad planta y equipo se

debitan al ser recibidas por la matriz y la cuenta matriz cuenta corriente se está acreditando.

**TABLA 11:** Traslado de mercadería y recursos mediante método del costo Matriz-sucursal

<b>LIBRO DIARIO DE SUCURSAL</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>06-02-22</b>	<b>1</b>			
	Inventario disponible para la venta		\$16000,00	
	Muebles y enseres		\$2000,00	
	Equipo de computo		\$900,00	
	Matriz Cuenta Corriente			\$18.900,00
	<i>V/reg. traslado de mercancías, además de muebles para atención al público y equipos de cómputo</i>			

**AUTOR:** Elaboración Propia

Así mismo cuando la matriz recibe mercadería desde la sucursal esta se registra al valor del costo no a su precio de venta que para este caso es un valor de \$6.500,00 utilizando la cuenta inventario disponible para la venta.

**TABLA 12:** Mercadería recibida desde la sucursal

<b>LIBRO DIARIO DE MATRIZ</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
20-02-22	<b>8</b>			
	Inventario disponible para la venta		\$6.500,00	
	Sucursal Cuenta Corriente			\$6.500,00
	<i>V/reg Por mercadería recibida enviada desde la sucursal</i>			

**AUTOR:** Elaboración Propia

Lo mismo pasa en libro diario de la sucursal las transferencias de bienes como se evidencia en la transacción efectuada el 20 de febrero la cuenta matriz cuenta corriente

interviene como cuenta deudora al enviarse mercadería hacia la casa matriz.

**TABLA 13:** Traslado de mercadería de sucursal a matriz

<b>LIBRO DIARIO DE LA SUCURSAL</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>20-02-22</b>	<b>4</b>			
	Matriz Cta Corriente		\$6.500,00	
	Inventario disponible para la venta			\$6.500,00
	<i>V/reg. envío de mercadería a la matriz por un valor de \$6500,00.</i>			

**AUTOR:** Elaboración Propia

Al realizarse una venta por el método de mercaderías al costo se puede corroborar que en el momento en que se reconoce una venta, se registra el costo de venta como una cuenta deudora y el inventario de mercadería como acreedor. Cabe mencionar que en este método cada una reconoce su costo de venta para al finalizar el periodo contable ajustar estos valores y obtener un solo estado financiero combinado.

**TABLA 14:** Venta mediante el método del costo

<b>LIBRO DIARIO DE LA SUCURSAL</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>14-02-22</b>	<b>3</b>			
	Caja		\$8.840,00	
	Documentos por cobrar		\$13.260,00	
	Venta			\$22.100,00
	<i>V/reg ventas a por \$ 22.100,00 el 40% con cheque y por la diferencia se otorga un pagaré</i>			
<b>14-02-22</b>	<b>4</b>			
	Costo de venta		\$ 13.260,00	
	Inventario disponible para la venta			\$13.260,00

	<i>V/reg. Costo de venta por la venta realizada por \$ 13.260,00</i>			
--	--	--	--	--

**AUTOR:** Elaboración Propia

### Ejemplo de Aplicación del método al precio de venta

Dentro de este tipo de método de control de inventarios para el inicio de las actividades dentro de la sucursal la matriz en lo que concierne al inventario, se reconocerá al precio de venta es decir que dependiendo de la política que tenga la entidad la empresa reconocerá al precio de venta colocando así en la cuenta “Inventarios de mercaderías” con el valor del costo y la cuenta “Margen de utilidad” con el valor estimado de la ganancia.

**TABLA 15:** Libro diario de la casa matriz aplicación método de precio de venta

<b>LIBRO DIARIO DE LA MATRIZ</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>4/02/2022</b>	<b>1</b>		
	Sucursal Cuenta. Corriente	\$29.566,67	
	Muebles y enseres		\$ 2.000,00
	Equipo de computo		\$900,00
	Inventario disponible para la venta		\$16.000,00
	Margen de utilidad		\$10.666,67
	<i>V/reg. traslado de mercancías, además de muebles para atención al público y equipos de cómputo</i>		

**AUTOR:** Elaboración Propia

Al realizar el asiento de transferencia de mercadería dentro de la contabilidad de la sucursal reconoce al precio de venta en el caso de transferencia de mercadería es decir que engloba todo el total del valor de la mercadería sin detallar su costo de venta.

**TABLA 16:** Traslado de mercadería mediante método de precio de venta

<b>SUCURSAL RORU S.A LIBRO DIARIO</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>4/02/2022</b>	<b>1</b>		
	Inventario disponible para la venta	\$ 26.666,67	
	Muebles y enseres	\$2.000,00	
	Equipo de computo	\$ 900,00	
	Matriz Cta. Corriente		\$29.566,67
	<i>V/R traslado de mercadería, además de muebles para atención al público y equipos de cómputo desde la casa matriz con método al precio de venta,</i>		

**AUTOR:** Elaboración Propia

En el caso de una venta que haya realizado la sucursal está registra su venta al precio de venta no al costo porque la sucursal maneja un porcentaje del precio de venta.

**TABLA 17:** Venta realizada por la sucursal método precio de venta

<b>LIBRO DIARIO DE SUCURSAL</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>14/02/2022</b>	<b>3</b>			
	Caja		\$8.840,00	
	Documentos por cobrar		13.260,00	
	Venta			\$22.100,00
	<i>V/reg ventas, cancelan 40% con cheque y por la diferencia se otorga crédito con firma de pagaré</i>			
<b>14/02/2022</b>	<b>4</b>			
	Costo de venta		\$22.100,00	
	Inventario disponible para la venta			\$22.100,00

	<i>V/R costo de venta generada por la primera venta</i>			
--	---	--	--	--

**AUTOR:** Elaboración Propia

Cuando la sucursal hace una venta la matriz reconoce esa venta en su contabilidad, porque para la sucursal no existe una utilidad bruta, esto se debe a que el costo es igual al valor de la venta. Por esta razón es que se acredita al costo de venta, permitiendo así que con esta acreditación el costo de venta se regule. Cabe mencionar que si se coloca el mismo valor monetario del costo de ventas en la cuenta inventario disponible para la venta la utilidad que se genere será de cero. De esta manera podemos observar que el registro que se da en la matriz por una venta generada en la sucursal permitirá que el costo se regule.

**TABLA 18:** Libro diario de matriz registrando margen de utilidad

<b>LIBRO DIARIO DE LA MATRIZ</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>14/02/2022</b>	<b>4</b>			
	Margen de utilidad		\$8.840,00	
	Costo de venta			\$8.840,00
	<i>V/R margen de utilidad producto de primera venta generada por la sucursal</i>			

**AUTOR:** Elaboración Propia

### **Ejemplo de aplicación del método de control de mercadería al costo más servicios**

El trasladar mercadería mediante este método es similar al método de mercadería al costo con la diferencia que la matriz decide cargar a la sucursal un porcentaje o valor específico a inventario ya sea este por concepto de transporte, seguro entre otros gastos.

**TABLA 19:** Libro diario de la casa matriz aplicación método de costo más servicios

<b>LIBRO DIARIO</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>06-02-22</b>	<b>1</b>			
	Sucursal cuenta corriente		\$19.220,00	

	Inventario disponible para la ventas			\$16.320,00
	Transporte	\$320,00		
	Muebles y enseres			\$ 2.000,00
	Equipo de computo			\$ 900,00
	<i>V/reg. traslados de mercancías, muebles de oficina y equipos de cómputo la matriz carga a la mercadería por servicios el 2% del valor total</i>			

**AUTOR:** Elaboración Propia

Al igual que la matriz, la sucursal registra el valor del costo pero con el aumento de los servicios de transporte, cabe destacar que la aplicación del porcentaje que carga la matriz por concepto de servicios es política de la empresa. Su aplicación es designar un porcentaje o valor monetario del servicio se le suma al costo.

**TABLA 20 :** Libro diario de la sucursal aplicación método de costo más servicios

<b>LIBRO DIARIO</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>06-02-22</b>	<b>1</b>			
	Inventario disponible para la venta		\$16.320,00	
	Transporte	\$ 320,00		
	Muebles y enseres		\$2.000,00	
	Equipo de computo		\$ 900,00	
	Matriz Cta Corriente			\$19.220,00
	<i>V/reg. Desde la casa matriz envían mercancías, muebles de oficina y equipos de cómputo la matriz carga a la mercadería por servicios el 2% del valor total</i>			

**AUTOR:** Elaboración Propia

## **CONCLUSIÓN**

Las empresas comerciales son entidades que por medio de recursos monetarios desarrollan sus operaciones mercantiles, son un pilar fundamental dentro de la economía. Su finalidad es mantener estabilidad dentro del mercado, la estabilidad hace que las entidades puedan expandirse dentro de la población y generar mayores utilidades. Su expansión puede realizarse a través de la apertura de sucursales, las mismas que forman parte de la casa matriz y que por consiguiente tienen características como lo es su contabilidad, puesto que al ser una unidad económica dependiente mantienen una contabilidad interna ligada a la matriz.

Dentro de esta investigación se logró caracterizar la contabilidad de sucursales con base a lo establecido en la técnica contable vigente, con el fin de una correcta aplicación en los procesos contables del campo profesional. Cabe señalar que se aplicaron ejemplos demostrativos de los métodos de control de inventarios a fin de diferenciar la contabilización en cada uno de ellos.

Aunado a lo anteriormente mencionado, la casa principal debe llevar en conjunto a la sucursal una contabilidad interna de manera que se obtenga un control contable adecuado, esto se puede realizar a través de las transacciones que suceden entre las dos, cabe mencionar además que la sucursal debe reportar sus operaciones al finalizar cada mes, con la finalidad de monitorear los recursos que la sucursal tiene en su poder.

Otro punto importante dentro de esta investigación es la importancia que tienen los inventarios dentro de este tipo de empresas, para el control correcto de los inventarios la casa matriz debe establecer políticas que vayan encaminadas al tipo de método de inventario que deciden establecer dentro de la entidad. Dentro de este tipo de contabilidad se utilizan tres tipos de métodos para el control de inventarios: Al costo; costo más servicios y al precio de venta.

Con la ejemplificación que se realizaron en el caso práctico se puede mostrar que el primer método tiene como característica principal su procedimiento debido a que incurre en que dentro de la sucursal no ocurre una venta y esta debe ser registrada basándose en el costo, lo que hace que para la casa matriz se le sea fácil determinar de una manera rápida la elaboración de los estados financieros. El segundo método tiene similitud con el mencionado anteriormente, solamente que su diferencia recae en que la



casa matriz establece un porcentaje que se carga a la sucursal por concepto de servicios incurridos.

Por último, el tercer método debe destacar que la característica de este es no reflejar dentro de la sucursal el margen de utilidad en los libros contables de esta, cabe recalcar que las transacciones correspondientes al costo de venta se manejan en los libros de la casa matriz. Para determinar el costo real de la mercadería se debe realizar conciliaciones tanto para conocer el costo como para determinar la utilidad, lo que hace que este tipo de método sea complejo para las empresas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Baque, L., Viteri, D., Alvarez, L., & Izquierdo, A. (2020). Plan de negocio para emprendimientos de los actores y organizaciones de economía popular y solidaria. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 120-125. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000400120](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400120)
- Carreño, D., Ruiz, E., Tiboche, J., & Amaya, L. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. *Industrial Data*, 22(1), 113-122. <http://dx.doi.org/10.15381/idata.v22i1.16530>
- Fonseca, J. (2020). Teoría de agencia y principios de gobierno corporativo: causas de ineficiencia en empresas propiedad del Estado venezolano. *Revista Academia & Negocios*, 6(1), 113-126. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=560863786005>
- Hurtado, V. (2018). La disyuntiva inicial del emprendedor: Emprender individualmente o emprender en sociedad. *Investigación y Negocios*, 11(18), 111-122. [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2521-27372018000200011](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2521-27372018000200011)
- Jadán, V., & López, C. (2021). Buenas prácticas de control y gestión de inventarios para la Asociación Productores Agropecuarios Llanitos Verdes. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(2), 248-278. DOI 10.35381/cm.v7i2.510
- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 473-502. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>

- Mendoza, W., Delgado, M., Garcia, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240.  
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad Superior, 4a.Ed.* Grupo Editorial Patria.
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Peña, M., Cadavid, J., & Florino, V. (2021). Representaciones sociales de la contabilidad en profesionales y estudiantes de contaduría pública. *Revista Colombiana de Ciencias Administrativas*, 3(2), 53-68.  
<https://doi.org/10.52948/rcca.v3i2.427>
- Pérez, M., & Wong, H. (2018). GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SOHO COLOR SALÓN & SPA EN TRUJILLO (PERÚ), EN 2018. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 14(27).  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409658132010>
- Rodríguez, D., Tóala, G., Vera, K., & Zambrano, C. (2021). El inventario: como herramienta de utilidad en el laboratorio clínico. *Dominio de las ciencias*, 7(5), 327-344.  
<https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2253>
- Romero, D., Sanchez, S., Rincón, Y., & Romero, M. (2020). Estrategia y ventaja competitiva: Binomio fundamental para el éxito de pequeñas y medianas empresas. *Revista de Ciencias Sociales*, 17(4), 465-475.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28065077034>

Zambrano, E., & Zambrano, J. (2022). Gestión de inventarios en empresas públicas fusionadas. *Dominio de las ciencias*, 8(2), 387-401.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383424>

# ANEXOS

## Anexo 1. Libro Diario de la Matriz

MATRIZ RORU SA				
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2022				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DEBITO	PARCIAL	DEBE	HABER
01-02-22	1			
	Caja		6.000,00	
	Bancos		120.000,00	
	Cuentas por cobrar		5.000,00	
	Inventario de mercaderías		150.000,00	
	Muebles y enseres		10.000,00	
	Equipo de computo		3.000,00	
	Depreciacion Acumulada		-4.000,00	
	Documentos por pagar			25.000,00
	Obligaciones con instituciones financieras			132.500,00
	Capital Social			132.500,00
	<i>V/reg. Balance Inicial al 01 de febrero por concepto de apertura de sucursal</i>			
02-02-22	2			
	Sucursal Cta Corriente		70.000,00	
	Bancos			70.000,00
	<i>V/reg. traslados de fondos para apertura de sucursal en Guayaquil</i>			
06-02-22	3			
	Sucursal Cta Corriente		18.900,00	
	Inventario de mercaderías			16.000,00
	Muebles y enseres			2.000,00
	Equipo de computo			900,00
	<i>V/reg. traslados de envian mercancias para su venta con un costo de \$ 16.000,00 la se envia mobiliario para la atención al publico, por \$ 2.000,00 y dos computadoras por un valor de \$ 900,00</i>			
09-02-22	4			
	Caja		11.660,00	
	Cuentas por cobrar		11.660,00	
	Venta			23.320,00
	<i>V/reg. venta de mercaderia ventas por \$ 23.320,00, nos cancelan el 50% en efectivo y por la diferencia se otorga crédito sin firma de documenta</i>			
09-02-22	5			
	Costo de venta		13.992,00	
	Inventario de mercaderías			13.992,00
	<i>V/reg. Costo de venta de mercaderia La casa matriz, realiza ventas a por \$ 23.320,00</i>			
09-02-22	6			
	Inventario de mercaderías		6.000,00	
	Cuentas por pagar			6.000,00
	<i>V/reg adquisicion de mercaderia con crédito personal</i>			
10-02-22	7			
	Bancos			11.660,00
	Caja			11.660,00
	<i>V/reg. Depósito en la cuenta No.224567 del banco Guayaquil por venta del 09 de febrero</i>			
20-02-22	8			
	Inventario de mercaderías			6.500,00
	Sucursal Cta Corriente			6.500,00
	<i>V/reg recibo de mercaderia por envio de mercaderia desde sucursal por el valor de \$6500</i>			
23-02-22	9			
	Sucursal Cta Corriente			11.660,00
	Cuentas por cobrar			11.660,00
	<i>V/reg. cuenta por cobrar por concepto de cuenta por cobrar de la fecha 09 de febrero le pago se efectuo en sucursal</i>			
23-02-22	10			
	Bancos			11.660,00
	Sucursal Cta Corriente			11.660,00
	<i>V/reg. registro de deposito que efectuo la sucursal</i>			
25-02-22	11			
	Sucursal Cta Corriente			3.000,00
	Bancos			3.000,00
	<i>V/reg. contrato de casa matriz; contrata para la sucursal un seguro contra robo por un año por un valor de \$ 3.000,00</i>			
28-02-22	12			
	Sucursal Cta Corriente			1.000,00
	Bancos			1.000,00
	<i>V/reg. cancela por servicios profesionales a Abogado que realizó trámites pertenecientes a la sucursal, por un valor de \$ 1.000,00 la cancelación se la realiza con cheque e informa la gerencia de sucursal.</i>			
28-02-22	13			
	Bancos			1.000,00
	Sucursal Cta Corriente			1.000,00
	<i>V/reg. Deposito desde la cuenta de sucursal por concepto de cancelacion de servicios profesionales</i>			
28-02-22	14			
	Gasto de administracion			1.400,00
	Gasto de ventas			2.600,00
	Bancos			4.000,00
	<i>V/reg. cancela sueldos por \$ 4.000,00 35% pertenecen a la administracion y el otro 65% al departamento de ventas, el pago se lo realiza con cheque.</i>			
	TOTAL			472.692,00
				472.692,00

## Anexo 2. Libro Diario de la Sucursal

SUCURSAL RORU S.A				
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2022				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02-02-22	1			
	Bancos		70.000,00	
	Matriz Cta Corriente			70.000,00
	<i>V/reg. traslado de fondos desde la casa matriz;</i>			
06-02-22	2			
	Inventario de Mercaderías		16.000,00	
	Muebles y enseres		2.000,00	
	Equipo de computo		900,00	
	Matriz Cta Corriente			18.900,00
	<i>V/reg. Mercancías enviadas por la casa matriz; con un costo de \$12.000,00 mobiliario por \$ 2.000,00 y dos computadoras por \$ 900,00</i>			
14-02-22	3			
	Caja		8.840,00	
	Documentos por cobrar		13.260,00	
	Venta			22.100,00
	<i>V/reg ventas a por \$ 22.100,00, cancelan el 40% con cheque y por la diferencia se otorga crédito con firma de pagaré</i>			
14-02-22	4			
	Costo de venta		13.260,00	
	Inventario de mercaderías			13.260,00
	<i>V/reg. Costo de venta por la venta realizada por \$ 13.260,00</i>			
16-02-22	5			
	Inventario de mercaderías		12.000,00	
	Documentos por pagar			12.000,00
	<i>V/reg adquisición de mercadería</i>			
20-02-22	6			
	Matriz Cta Corriente		6.500,00	
	Inventario de mercaderías			6.500,00
	<i>V/reg. envío de mercadería a la matriz por un valor de \$ 6.500,00.</i>			
22-02-22	7			
	Caja		13.260,00	
	Documentos por cobrar			13.260,00
	<i>V/reg. recaudación de la venta realizada el día 14 de febrero con documento por cobrar</i>			

22-02-22	8			
	Bancos		13.260,00	
	Caja			13.260,00
	<i>V/reg Depósito por concepto de recaudación de la venta realizada el día 14 de febrero</i>			
23-02-22	9			
	Caja		11.660,00	
	Matriz Cta Corriente			11.660,00
	<i>V/reg. cancelación de cliente que realizó compra en la casa matriz, con fecha 9 de febrero canceló en su totalidad, con cheque del banco de Pichincha</i>			
23-02-22	10			
	Matriz Cta Corriente		11.660,00	
	Caja			11.660,00
	<i>V/reg. depósito en cuenta de la casa matriz; lo receiptado por cancelación de cuenta de cliente.</i>			
28-02-22	11			
	Seguros pagados por anticipado		3.000,00	
	Matriz Cta Corriente			3.000,00
	<i>V/reg. recibo de La casa matriz, contrata para la sucursal un seguro contra robo por un año por un valor de \$ 3.000,00</i>			
28-02-22	12			
	Honorarios		1.000,00	
	Matriz Cta Corriente			1.000,00
	<i>V/reg. servicios profesionales a Abogado que realizó trámites pertenecientes a la sucursal, por un valor de \$ 1.000,00</i>			
28-02-22	13			
	Matriz Cta Corriente		1.000,00	
	Bancos			1.000,00
	<i>V/reg. depósito en cuenta de la casa matriz; lo prestado para la cancelación de servicios profesionales</i>			
28-02-22	14			
	Gasto de administración		400,00	
	Gasto de ventas		1.600,00	
	Bancos			2.000,00
	<i>V/reg. Pago de sueldos por \$ 2.000,00 20% pertenecen a la administración y el otro 80% al departamento de ventas el pago se lo realiza con cheque.</i>			
	TOTAL		199.600,00	199.600,00

### Anexo 3. Mayorización de la Matriz

CUENTA		Caja			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
1/2/2022	1	V/reg. Balance Inicial al 01 de febrero por concepto de apertura de sucursal	6.000,00		6.000,00
9/2/2022	4	V/reg. venta de mercadería ventas nos cancelan el 50% en efectivo y por la diferencia se otorga crédito sin firma de documento.	11.660,00		17.660,00
10/2/2022	7	V/reg. Depósito en la cuenta No.224567 del banco Guavaquil por venta del 09 de febrero		11.660,00	6.000,00
<b>TOTALES</b>			<b>17.660,00</b>	<b>11.660,00</b>	<b>6.000,00</b>

CUENTA		Cuentas por cobrar			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
1/2/2022	1	V/reg. Balance Inicial al 01 de febrero por concepto de apertura de sucursal	5.000,00		5.000,00
9/2/2022	4	V/reg. venta de mercadería ventas nos cancelan el 50% en efectivo y por la diferencia se otorga crédito	11.660,00		16.660,00
23/2/2022	9	V/reg. cuenta por cobrar por concepto de cuenta por cobrar de la fecha 09 de febrero le pago se efectuó en sucursal		11.660,00	5.000,00
<b>TOTALES</b>			<b>16.660,00</b>	<b>11.660,00</b>	<b>5.000,00</b>

CUENTA		Inventario de mercaderías			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
1/2/2022	1	V/reg. Balance Inicial al 01 de febrero por concepto de apertura de sucursal	150.000,00		150.000,00
6/2/2022	3	V/reg. traslados de envían mercancías para su venta, muebles de oficina y equipos de computo		16.000,00	134.000,00
9/2/2022	5	V/reg. Costo de venta de mercadería La casa matriz realiza ventas a por \$ 23.320,00		13.992,00	120.008,00
9/2/2022	6	V/reg adquisición de mercadería con crédito personal	6.000,00		126.008,00
20/2/2022	8	V/reg recibo de mercadería por envío de mercadería desde sucursal por el	6.500,00		132.508,00
<b>TOTALES</b>			<b>162.500,00</b>	<b>29.992,00</b>	<b>132.508,00</b>

CUENTA		Bancos			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
1/2/2022	1	V/reg. Balance Inicial al 01 de febrero por concepto de apertura de sucursal	120.000,00		120.000,00
2/2/2022	2	V/reg. traslados de fondos para apertura de sucursal en Guavaquil		70.000,00	50.000,00
10/2/2022	7	V/reg. Depósito en la cuenta No.224567 del banco Guavaquil por venta del 09 de febrero	11.660,00		61.660,00
23/2/2022	10	V/reg. registro de depósito que efectuó la sucursal	11.660,00		73.320,00
25/2/2022	11	V/reg. contrato de casa matriz contrata para la sucursal un seguro contra robo		3.000,00	58.660,00
28/2/2022	12	V/reg. cancela por servicios profesionales a Abogado		1.000,00	57.660,00
28/2/2022	13	V/reg. Deposito desde la cuenta de sucursal por concepto de cancelación de servicios profesionales	1.000,00		58.660,00
28/2/2022	14	V/reg. Rol de pagos del mes de febrero		4.000,00	54.660,00
<b>TOTALES</b>			<b>144.320,00</b>	<b>78.000,00</b>	<b>66.320,00</b>

CUENTA		Muebles y enseres			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
1/2/2022	1	V/reg. Balance Inicial al 01 de febrero por concepto de apertura de sucursal	10.000,00		10.000,00
6/2/2022	3	V/reg. traslados de envían mercancías para su venta, muebles de oficina y equipos de computo		2.000,00	8.000,00
<b>TOTALES</b>			<b>10.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>8.000,00</b>

CUENTA		Equipo de computo			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
1/2/2022	1	V/reg. Balance Inicial al 01 de febrero por concepto de apertura de sucursal	3.000,00		3.000,00
6/2/2022	3	V/reg. traslados de envían mercancías para su venta, muebles de oficina y equipos de computo		900	2.100,00
<b>TOTALES</b>			<b>3.000,00</b>	<b>900</b>	<b>2.100,00</b>

Depreciacion Acumulada					
CUENTA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
1/2/2022	1	V/reg. Balance Inicial al 01 de febrero por concepto de apertura de sucursal	-4.000,00		-4.000,00
<b>TOTALES</b>			<b>-4.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-4.000,00</b>

Documentos por pagar					
CUENTA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
1/2/2022	1	V/reg. Balance Inicial al 01 de febrero por concepto de apertura de sucursal		25.000,00	25.000,00
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>25.000,00</b>	<b>-25.000,00</b>

Obligaciones con instituciones financieras					
CUENTA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
1/2/2022	1	V/reg. Balance Inicial al 01 de febrero por concepto de apertura de sucursal		132.500,00	132.500,00
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>132.500,00</b>	<b>132.500,00</b>

Costo de venta					
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
9/2/2022	5	V/reg. Costo de venta de mercaderia La casa matriz realiza ventas a por \$ 23.320,00	13.992,00	-	13.992,00
<b>TOTALES</b>			<b>13.992,00</b>	<b>-</b>	<b>13.992,00</b>

Cuentas por pagar					
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
9/2/2022	6	V/reg adquisicion de mercaderia con crédito personal		6.000,00	6.000,00
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>

Gasto de administracion					
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
28/2/2022	14	V/reg. Pago de rol de pagos a administraci3n y ventas	1.400,00	-	1.400,00
<b>TOTALES</b>			<b>1.400,00</b>	<b>-</b>	<b>1.400,00</b>

Gasto de ventas					
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
28/2/2022	14	V/reg. Pago de rol de pagos a administraci3n y ventas	2.600,00	-	2.600,00
<b>TOTALES</b>			<b>2.600,00</b>	<b>-</b>	<b>2.600,00</b>

Capital Social					
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
1/2/2022	1	V/reg. Balance Inicial al 01 de febrero por concepto de apertura de sucursal		132.500,00	132.500,00
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>132.500,00</b>	<b>132.500,00</b>

Sucursal Cta Corriente					
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
2/2/2022	2	V/reg. traslados de fondos para apertura de sucursal en Guayaquil	70.000,00	-	70.000,00
6/2/2022	3	V/reg. envian mercancias para su venta, muebles de oficina y equipos de computo	18.900,00		88.900,00
20/2/2022	8	V/reg recibo de mercaderia por envio de mercaderia desde sucursal por el valor de \$6500		6.500,00	82.400,00
23/2/2022	9	V/reg. cuenta por cobrar por concepto de cuenta por cobrar de la fecha 09 de febrero le pago se efecto en sucursal	11.660,00		94.060,00
23/2/2022	10	V/reg. registro de deposito que efecto la sucursal		11.660,00	82.400,00
25/2/2022	11	V/reg. contrato de casa matriz contrata para la sucursal un seguro contra robo	3.000,00		85.400,00
28/2/2022	12	V/reg. cancela por servicios profesionales a Abogado	1.000,00		86.400,00
28/2/2022	13	V/reg. Deposito desde la cuenta de sucursal por concepto de cancelaci3n de servicios profesionales		1.000,00	85.400,00
<b>TOTALES</b>			<b>104.560,00</b>	<b>19.160,00</b>	<b>85.400,00</b>



#### Anexo 4. Mayorización de la Sucursal

CUENTA		Bancos			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
02-02-22	1	V/reg. traslado de fondos desde la casa matriz	70.000,00		70.000,00
22-02-22	8	V/reg. Deposito por concepto de recaudacion de la venta realizada el día 14 de febrero	13.260,00		83.260,00
28-02-22	13	V/reg. deposito en cuenta de la casa matriz lo prestado para la cancelacion de servicios profesionales		1.000,00	82.260,00
28-02-22	14	V/reg. Pago de sueldos, a departamento de ventas y administración		2.000,00	80.260,00
<b>TOTALES</b>			<b>83.260,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>80.260,00</b>

CUENTA		Inventario de Mercaderias			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
06-02-22	2	V/reg. Mercancias enviadas por la casa matriz muebles y equipos de computo	16.000,00		16.000,00
14-02-22	4	V/reg. Costo de venta por la venta realizada por \$ 13.260,00	-	13.260,00	2.740,00
16-02-22	5	V/reg. adquisicion de mercaderia	12.000,00		14.740,00
20-02-22	6	V/reg. envio de mercaderia a la matriz por un valor de \$ 6500,00.		6.500,00	8.240,00
<b>TOTALES</b>			<b>28.000,00</b>	<b>19.760,00</b>	<b>8.240,00</b>

CUENTA		Venta			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
14-02-22	3	V/reg. ventas cancelan el 40% con cheque y por la diferencia se otorga pagaré	-	22.100,00	22.100,00
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>22.100,00</b>	<b>22.100,00</b>

CUENTA		Matriz Cta Corriente			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
02-02-22	1	V/reg. traslado de fondos desde la casa matriz		70.000,00	70.000,00
06-02-22	2	V/reg. Mercancias enviadas por la casa matriz muebles y equipos de computo	-	18.900,00	51.100,00
20-02-22	6	V/reg. envio de mercaderia a la matriz por un valor de \$ 6500,00.	6.500,00	-	57.600,00
23-02-22	9	V/reg. cancelación de cliente que realizó compra en la casa matriz con fecha 9 de febrero		11.660,00	45.940,00
23-02-22	10	V/reg. deposito en cuenta de la casa matriz lo receptado por cancelación de cuenta de cliente.	11.660,00		57.600,00
28-02-22	11	V/reg. recibo de La casa matriz contrata para la sucursal un seguro contra robo por un año por un valor de \$ 3.000,00		3.000,00	54.600,00
28-02-22	12	V/reg. servicios profesionales a Abogado que realizó trámites pertenecientes a la sucursal, por un valor de \$ 1.000,00		1.000,00	53.600,00
28-02-22	13	V/reg. deposito en cuenta de la casa matriz lo prestado para la cancelacion de servicios profesionales	1.000,00		54.600,00
<b>TOTALES</b>			<b>19.160,00</b>	<b>104.560,00</b>	<b>85.400,00</b>

CUENTA		Muebles y enseres			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
06-02-22	2	V/reg. Mercancias enviadas por la casa matriz muebles y equipos de computo	2.000,00		2.000,00
<b>TOTALES</b>			<b>2.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.000,00</b>

CUENTA		Equipo de computo			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
06-02-22	2	V/reg. Mercancias enviadas por la casa matriz muebles y equipos de computo	900,00		900,00
<b>TOTALES</b>			<b>900,00</b>	<b>-</b>	<b>900,00</b>

Cuenta		Caja			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
14-02-22	3	V/reg ventas cancelan el 40% con cheque y por la diferencia se otorga pagaré	8.840,00		8.840,00
22-02-22	7	V/reg recaudacion de la venta realizada el día 14 de febrero con documento por cobrar	13.260,00		22.100,00
22-02-22	8	V/reg Deposito por concepto de recaudacion de la venta realizada el día 14 de febrero		13.260,00	8.840,00
23-02-22	9	V/reg cancelación de cliente que realizó compra en la casa matriz con fecha 9 de febrero	11.660,00		20.500,00
23-02-22	10	V/reg deposito en cuenta de la casa matriz lo receiptado por cancelación de cuenta de cliente.		11.660,00	8.840,00
<b>TOTALES</b>			<b>33.760,00</b>	<b>24.920,00</b>	<b>8.840,00</b>

Cuenta		Documentos por cobrar			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
14-02-22	3	V/reg ventas cancelan el 40% con cheque y por la diferencia se otorga pagaré	13.260,00		13.260,00
22-02-22	7	V/reg Deposito por concepto de recaudacion de la venta realizada el día 14 de febrero	-	13.260,00	-
<b>TOTALES</b>			<b>13.260,00</b>	<b>13.260,00</b>	<b>-</b>

Cuenta		Caja			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
14-02-22	3	V/reg ventas cancelan el 40% con cheque y por la diferencia se otorga pagaré	8.840,00		8.840,00
22-02-22	7	V/reg recaudacion de la venta realizada el día 14 de febrero con documento por cobrar	13.260,00		22.100,00
22-02-22	8	V/reg Deposito por concepto de recaudacion de la venta realizada el día 14 de febrero		13.260,00	8.840,00
23-02-22	9	V/reg cancelación de cliente que realizó compra en la casa matriz con fecha 9 de febrero	11.660,00		20.500,00
23-02-22	10	V/reg deposito en cuenta de la casa matriz lo receiptado por cancelación de cuenta de cliente.		11.660,00	8.840,00
<b>TOTALES</b>			<b>33.760,00</b>	<b>24.920,00</b>	<b>8.840,00</b>

Cuenta		Documentos por cobrar			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
14-02-22	3	V/reg ventas cancelan el 40% con cheque y por la diferencia se otorga pagaré	13.260,00		13.260,00
22-02-22	7	V/reg Deposito por concepto de recaudacion de la venta realizada el día 14 de febrero	-	13.260,00	-
<b>TOTALES</b>			<b>13.260,00</b>	<b>13.260,00</b>	<b>-</b>

Cuenta		Costo de venta			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
14-02-22	4	V/reg Costo de venta por la venta realizada por \$ 13.260,00	13.260,00	-	13.260,00
<b>TOTALES</b>			<b>13.260,00</b>	<b>-</b>	<b>13.260,00</b>

Cuenta		Documentos por pagar			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
16-02-22	5	V/reg adquisicion de mercaderia	-	12.000,00	12.000,00
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>12.000,00</b>	<b>-12.000,00</b>

Cuenta		Seguros pagados por anticipado			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
28-02-22	11	V/reg. recibo de La casa matriz contrata para la sucursal un seguro contra robo por un año por un valor de \$ 3.000,00	3.000,00	-	3.000,00
<b>TOTALES</b>			<b>3.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.000,00</b>

Cuenta		Honorarios			
FECHA	No.	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
28-02-22	12	V/reg. servicios profesionales a Abogado que realizó trámites pertenecientes a la sucursal, por un valor de \$ 1.000,00	1.000,00	-	1.000,00
<b>TOTALES</b>			<b>1.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>

**Anexo 5. Balance de comprobación de la matriz y sucursal**

<b>MATRIZ</b>				
<b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>				
<b>DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2022</b>				
Cuentas	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Caja	\$ 17.660,00	\$ 11.660,00	\$ 6.000,00	
Bancos	\$144.320,00	\$ 78.000,00	\$ 66.320,00	
Cuentas por cobrar	\$ 16.660,00	\$ 11.660,00	\$ 5.000,00	
Inventario de mercaderías	\$162.500,00	\$ 29.992,00	\$ 132.508,00	
Muebles y enseres	\$ 10.000,00	\$ 2.000,00	\$ 8.000,00	
Equipo de computo	\$ 3.000,00	\$ 900,00	\$ 2.100,00	
Depreciación Acumulada	\$ -4.000,00	\$ -	\$ -4.000,00	
Documentos por pagar	\$ -	\$ 25.000,00		\$ 25.000,00
Obligaciones con instituciones financieras		\$ 132.500,00		\$ 132.500,00
Capital Social	\$ -	\$ 132.500,00		\$ 132.500,00
Sucursal Cta Corriente	104.560,00	19.160,00	\$ 85.400,00	
Venta	-	23.320,00		\$ 23.320,00
Costo de venta	13.992,00	-	\$ 13.992,00	\$ -
Cuentas por pagar	-	6.000,00		\$ 6.000,00
Gasto de administración	\$ 1.400,00		\$ 1.400,00	
Gasto de ventas	\$ 2.600,00		\$ 2.600,00	
<b>TOTALES</b>	<b>\$472.692,00</b>	<b>\$ 472.692,00</b>	<b>\$ 319.320,00</b>	<b>\$ 319.320,00</b>

<b>SUCURSAL</b>				
<b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>				
<b>DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2022</b>				
Cuentas	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	\$ 83.260,00	\$ 3.000,00	\$ 80.260,00	
Matriz Cta Corriente	\$ 19.160,00	\$ 104.560,00	\$ -	\$ 85.400,00
Inventario de Mercaderías	\$ 28.000,00	\$ 19.760,00	\$ 8.240,00	
Muebles y enseres	\$ 2.000,00	\$ -	\$ 2.000,00	
Equipo de computo	\$ 900,00	\$ -	\$ 900,00	
Caja	\$ 33.760,00	\$ 24.920,00	\$ 8.840,00	
Documentos por cobrar	\$ 13.260,00	\$ 13.260,00	\$ -	
Venta	\$ -	\$ 22.100,00		\$ 22.100,00
Costo de venta	\$ 13.260,00	\$ -	\$ 13.260,00	\$ -
Documentos por pagar	-	12.000,00		\$ 12.000,00
Seguros pagados por anticipado	3.000,00	-	\$ 3.000,00	\$ -
Honorarios	1.000,00	-	\$ 1.000,00	\$ -
Gasto de administración	400,00	-	\$ 400,00	\$ -
Gasto de ventas	\$ 1.600,00		\$ 1.600,00	
<b>TOTALES</b>	<b>\$199.600,00</b>	<b>\$ 199.600,00</b>	<b>\$ 119.500,00</b>	<b>\$ 119.500,00</b>