CASO 2. AGENCIAS

Asiento de apertura al 1 de enero del 202X para la matriz

Caja	400.000,00	
Bancos	250.000,00	
Almacén	350.000,00	1000 unidades producto A
Muebles y equipos	60.000,00	
Depre. Acumulada	6.000,00	
Proveedores	54.000,00	
Capital Social	1'000.000,00	

1. La matriz envía a la agencia un cheque por \$15.000 como fondo de trabajo para gastos menores.
2. La matriz compra mercadería producto A por \$35.000 a crédito, precio unitario \$350.00 cada unidad
3. La matriz efectúa ventas a diversos clientes por 300 unidades a un precio de venta de \$ 400,00 cada unidad, de contado Producto A
4. La matriz paga a sus proveedores \$18.000,00
5. La matriz paga en efectivo diversos gastos
 1. Arriendo de almacén 600,00 más iva
 2. Materiales de Oficina 300,00 emiten una nota de venta
 3. Teléfono a CNT, 50.00 e internet 60.00 más impuestos
 4. Energía eléctrica 85.00
 5. Empleado A sueldo Básico Unificado Sectorial Vigente acumula de décimos y fondos de reserva
Empleado B sueldo de 800.00 mensualiza décimos y fondos
6. La agencia realiza pedidos por 200 unidades del producto A para ser vendidos de contado, precio de venta \$400,00 c/u los pedidos son enviados a la casa matriz para que ésta envíe la mercadería a los clientes, junto con las factura de venta
7. La agencia realiza pedidos por 100 unidades del producto A precio de venta 400,00 c/u para ser vendidos a crédito, los pedidos fueron remitidos a la casa matriz para que éste envíe la mercancía a los clientes, junto con las remisiones que amparan las ventas
8. Se cobra \$4.000 en efectivo a los clientes de la agencia
9. La agencia cobra el importe de sus comisiones contra el fondo de trabajo, correspondiente al 10% del total de sus pedidos.
10. La matriz recibe de la agencia los sustentos de los gastos pagados del fondo de trabajo documentación comprobatoria
11. La matriz envía a la agencia el cheque para reponer el fondo de trabajo
12. Liquidar los impuestos mediante débito bancario
13. Realizar los asientos de ajuste, regulación y cierre

Datos para la agencia

Asiento de apertura al 01 de enero del 202X para la agencia

Caja	30.000,00
Cientes	25.000,00

Almacén	40.000,00	100 unidades de producto B
Muebles y equipos	45.000,00	
Depreciación acumulada	4.500,00	
Proveedores	5.000,00	
Capital	130.500,00	

1. La agencia deposita en su cuenta el cheque recibido como fondo de trabajo
2. Vende 50 unidades de contado del producto B a \$450.00 cada unidad
3. Compra 250 unidades del producto B a un precio de \$400,00, más iva, el pago se lo realiza de contado 40.000 y la diferencia a 30 dp
4. Emite la factura correspondiente a la matriz y cobra las comisiones de sus ventas, el valor es cobrado del fondo de trabajo
5. Vende 100 unidades producto B a un precio de \$460,00 más iva de contado
6. Vende 200 unidades del producto B a un precio de 460, más iva con el 2% de descuento de contado
7. Se paga el saldo a los proveedores
8. La agencia realiza diversos gastos pagados del fondo de trabajo y envía a la matriz la documentación comprobatoria
 1. Arriendo de almacén de la agencia 500,00 incluido el iva
 2. Materiales de Oficina para la agencia 200,00 emiten una nota de venta
 3. A Metadatos por teléfono 50.00 e internet 60.00 más impuestos
 4. Energía eléctrica 90.00
9. La agencia realiza gastos por su cuenta de:
 1. Materiales de oficina por 150,00 más iva con factura,
 2. Agua potable por 85,00
 3. Empleado X Sueldo Básico Unificado Sectorial Vigente acumula de décimos y fondos de reserva
 4. Empleado Z sueldo Básico Unificado Sectorial Vigente de mensualiza décimos y fondos, préstamo al IESS 125,00
10. Liquidar los impuestos mediante débito Bancario

SE PIDE:

Los datos corresponden a un mes:

- Aplicar el iva en las ventas y compras, y las retenciones, de ser el caso
- Elaborar asientos Contables en los Libros de la Agencia
 - Libro diario y mayor
- Elaborar asientos Contables en los Libros de la Casa Matriz
 - Libro diario y mayor
- Estados financieros consolidados
 - Balance de resultados
 - Balance de situación financiera
 - Flujo del efectivo
- Liquidar impuestos
- Asientos de ajuste, regulación y cierre
- Contabilidad de las mercancías por el sistema de cuentas múltiples

- Contabilidad de las mercancías por el sistema de permanecía de inventarios, método de valoración promedio
- Rol de pagos