



UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO
RECINTO DE RIO PIEDRAS
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD



Cuaderno de Ejercicios

Para el Laboratorio de

CONT 3105

Preparado y actualizado por: *Prof. Elsa Gutiérrez Solana*

Agosto 2015

TABLA DE CONTENIDO

Ejercicios y problemas

Organizaciones, presunciones y principios	1, 2
Estados financieros	3, 4, 5, 6, 6A, 7, 8, 9, 10, 10A ,11
Análisis de transacciones y asientos	12, 13, 14 ,14A
Ajustes	15, 16
Asientos de cierre y repaso	17, 18, 19
Efectivo e inversiones	20, 21,22, 23
Cuentas por cobrar	24, 25, 26, 27
Inventario	28, 28A, 29, 30
Propiedad, planta y equipo	31, 32, 33, 34, 35
Deudas corrientes	36, 37, 38
Deudas a largo plazo	39, 40
Patrimonio de los accionistas	41, 42, 43, 44

Presunciones y principios básicos de contabilidad

EJERCICIO I

Objetivos:

- Discutir las implicaciones de las presunciones básicas.
- Describir las implicaciones de los principios básicos de contabilidad.

Requerido: Identifique la presunción o principio de contabilidad que aplica. Seleccione de la siguiente lista:

Negocio en marcha

Entidad económica

Periodicidad o periodo de tiempo

Unidad de medida

Valoración

Reconocimiento de ingresos

Reconocimiento de gastos

Divulgación financiera

1. La corporación ABC distribuye anualmente estados financieros a sus accionistas. Esto es un ejemplo de _____.
2. El contador de ABC registra el pago de la factura de electricidad personal del dueño de la empresa como una disminución de la participación del dueño en el negocio. Esto es un ejemplo de _____.
3. La corporación ABC reconoce las ventas solamente cuando los artículos son entregados al cliente aún en el caso que los clientes sólo hayan pagado el 50% del precio antes de la entrega. Esto es un ejemplo de _____.
4. El Sr. X es el único dueño de la corporación ABC. Este tomó prestado \$300,000 para la compra de una casa que será su residencia principal. Este evento no se presentó en los informes financieros de ABC. Esto es un ejemplo de _____.
5. La corporación ABC **no** ajusta las cantidades informadas en los estados financieros por el efecto de la inflación. Esto es un ejemplo de _____.
6. La corporación ABC registró la compra a crédito de una nueva computadora por su precio en efectivo. Esto es un ejemplo de _____.

7. La corporación ABC no reconoce en los libros de contabilidad los cambios en el poder adquisitivo del dólar. Esto es un ejemplo de _____.
8. La corporación ABC reconoce el gasto de comisión a los vendedores en el periodo que se realiza la venta aun cuando esta se paga en el próximo periodo. Esto es un ejemplo de _____.
9. Las actividades económicas de la Corporación ABC se dividen en periodos de doce meses para propósitos del informe anual. Esto es un ejemplo de _____.
10. La corporación ABC pagó \$200,000 por un terreno en una zona residencial. Después de dos años ARPE reclasificó la zona como comercial. De acuerdo a las comparables actualmente el terreno tiene un valor de \$400,000. ABC continúa informando el terreno por \$200,000. Esto es un ejemplo de _____.
11. La corporación ABC presenta en los informes financieros el valor de su inventario en dólares en lugar de las unidades disponibles para vender. Esto es un ejemplo de _____.
12. La corporación ABC **no** informa el equipo de oficina por su valor de liquidación. Esto es un ejemplo de _____. (No utilice costo histórico).
13. La corporación ABC **NO** informó como ingreso el depósito que hizo un cliente para asegurar la entrega de una mercancía que no está disponible al momento. Esto es un ejemplo de _____.
14. La corporación ABC distribuye a sus accionistas sus estados financieros acompañado por notas. Esto es un ejemplo de _____.

Nombre _____ Sec. ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Organizaciones y certificaciones profesionales

EJERCICIO 2

Objetivo: Reconocer las siglas de organizaciones, certificaciones y otras siglas relacionadas a la contabilidad y su ambiente. (IFRS, FASB, GAAP, Auditors, SEC)

	Functions
a.	Group that has been given power by Congress to enforce the proper application of financial reporting rules for companies whose securities are publicly traded.
b.	Independent, private-sector group that is primarily responsible for setting financial reporting standards in the United States.
c.	Independent intermediaries that help to ensure that management appropriately applies financial reporting rules in preparing the company's financial statements.
d.	Body that is attempting to develop a single set of high-quality, understandable global accounting standards.
e.	Formal standars, rules of financial accounting

Revisado 20 agosto 2019 por
W. Mattei

Nombre _____ Sec ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Estado de situación financiera

EJERCICIO 3

Objetivos: Definir e identificar los elementos del estado de situación financiera.

Datos: La corporación ABC se dedica a la compra venta de computadora. A continuación se presenta la descripción de varios elementos que se incluyen en su estado de situación financiera.

Requerido: Identifique el elemento del estado de situación financiera que se describe a continuación. Deberá mencionar específicamente el activo, deuda o elemento de patrimonio.

- | | |
|-------|--|
| _____ | 1.Cantidad adeudada a los proveedores del negocio. |
| _____ | 2.Camión para la entrega de mercancía a los clientes. |
| _____ | 3.Saldo positivo de la cuenta de cheques. |
| _____ | 4.Representa la aportación hecha por los accionistas. |
| _____ | 5.Factura no pagada a la AEE. |
| _____ | 6.Computadoras adquiridas para la venta. |
| _____ | 7.Resultado de las operaciones del negocio acumulado desde su comienzo y no distribuido a sus accionistas. |
| _____ | 8.Computadora que se utiliza para el manejo de la información financiera y no financiera del negocio. |
| _____ | 9.Reclamo de efectivo a los clientes del negocio. |
| _____ | 10.Efectivo recibido por servicios aún no prestados por el negocio. |

Nombre _____ Sec ____ # de
estudiante _____ Fecha _____

Ecuación básica de contabilidad

EJERCICIO 4

Objetivo: Establecer la relación entre activos, deudas y patrimonio.

Datos: El 31 de agosto de 20XI la corporación ABC informa activos por un monto de \$100,000. A la misma fecha la participación de los dueños en los activos del negocio totaliza \$60,000.

Requerido: ¿Cuánto adeuda ABC a sus Acreedores al 31 de agosto de 20XI?

\$ _____

Estado de ingresos y gastos

EJERCICIO 5

OBJETIVO: Identificar los elementos del estado de ingresos y gastos

Datos: A continuación se presenta la descripción de varios elementos que se incluyen en el estado de ingresos y gastos.

Requerido: Identifique el elemento descrito como ingreso, gasto, ingreso neto o pérdida neta.

- _____ 1. Costo de los servicios prestados por los empleados.
- _____ 2. Materiales de oficina usados.
- _____ 3. Ventas de mercancía a crédito.
- _____ 4. Costo incurrido por tomar dinero prestado.
- _____ 5. Intereses cobrados en la cuenta de ahorros.
- _____ 6. El exceso de los ingresos sobre los gastos.
- _____ 7. Costo de las computadoras vendidas.
- _____ 8. Costo por el uso de un local alquilado.

Nombre _____ Sec ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Elementos de los estados financieros

EJERCICIO 6

Objetivos:

- Identificar los elementos de los estados financieros: ingresos, gastos, activos y patrimonio de los accionistas.
- Interrelacionar los elementos de los estados financieros.

Datos: La Corporación ABC comenzó operaciones el 1 de septiembre del 20XI. Las transacciones efectuadas en el primer mes de operaciones fueron:

Sept. 01	Los accionistas aportaron \$6,000 a la corporación.
05	Se compró inventario por \$1,600 a crédito.
10	Se compró terreno por \$3,000 al contado.
30	Se vendió todo el inventario por \$4,200 al contado.

Requerido: Contestar las próximas preguntas.

- a. ¿Cuánto fue el total de **ingresos** (“*Revenues*”) devengado para el mes de septiembre?
\$ _____
- b. ¿Cuál fue el total de los **gastos** (“*Expenses*”) incurridos durante el mes de septiembre?
\$ _____
- c. Determine el patrimonio de los accionistas al 30 de septiembre:
\$ _____
- d. Enumere los **activos** que tiene el negocio al 30 de septiembre: _____
_____.
- e. Describa la **ecuación de contabilidad** de ABC al 30 de septiembre. (EXTRA)

Nombre _____ Sec ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Preparación de estados financieros

EJERCICIO 7

Objetivos:

- Resumir la información presentada en el estado de ingresos y gastos.
- Resumir la información presentada en el estado de situación financiera.
- Computar el saldo final de ganancias retenidas.
- Interrelacionar los estados financieros.

Datos: A continuación se presenta los elementos de los estados financieros de la corporación ABC al 31 de agosto de 20XI.

Cuentas por cobrar	\$10,000
Ventas	70,000
Gasto de salarios	20,000
Inventario	15,000
Dividendos	3,000
Cuentas a pagar	4,000
Acciones comunes	40,000
Préstamo a pagar	5,000
Gasto de alquiler	12,000
Costo de los artículos vendidos	25,000
Salarios por pagar	3,000
Ganancias retenidas - inicial	1,000
Efectivo	8,000
Equipo	30,000

Requerido: Prepare el estado de ingresos y gastos y el estado de situación financiera clasificado de ABC para el año que termina el 31 de agosto de 20XI.

Nombre: _____ Sec. ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Estado de situación financiera clasificado

EJERCICIO 6 A

Objetivos:

- Clasificar los elementos del estado de situación financiera

Datos: A continuación se presenta una lista de los elementos contenidos en el estado de situación financiera de la corporación ABC al 31 de agosto de 20XI.

Requerido: Clasifique los elementos en:

Activos corrientes (AC)	Propiedad, planta y equipo (PPE)	Activos intangibles (AI)
Otros activos (OA)	Deudas corrientes (DC)	Deudas a largo plazo (DLP)
Patrimonio de los accionistas (PA)		
1. Inventario	_____	
2. Cuentas a pagar	_____	
3. Patentes	_____	
4. Ganancias retenidas	_____	
5. Cuentas por cobrar	_____	
6. Hipoteca por pagar	_____	
7. Equipo	_____	
8. Materiales de oficina	_____	
9. Ingreso no devengado	_____	
10. Acciones comunes	_____	
11. Terreno para uso futuro	_____	
12. Inversiones a corto plazo	_____	

Nombre _____ Sec. ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Identificación de estados financieros

EJERCICIO 8

Objetivo: Identificar los estados financieros de uso general.

Datos: El presidente de la corporación ABC solicita la siguiente información financiera de la empresa para el 20XI:

- ___ 1. El costo de los servicios prestados por los empleados.
- ___ 2. La compra al contado de equipo.
- ___ 3. El costo de la mercancía disponible para la venta.
- ___ 4. La cantidad cobrada a los clientes.
- ___ 5. Los dividendos declarados a los accionistas.
- ___ 6. El costo de la mercancía vendida.
- ___ 7. La cantidad adeudada a los acreedores.
- ___ 8. El saldo inicial de ganancias retenidas.

Requerido: utilice la siguiente clave para identificar el estado financiero en donde se encuentra la información que solicita el Presidente:

- A) Estado de ingresos y gastos
- B) Estado de patrimonio de los accionistas
- C) Estado situación financiera
- D) Estado de flujos de efectivo

Nombre _____ Sec. ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Clasificar actividades del estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 9

Objetivo: clasificar los elementos del estado de flujos de efectivo.

Datos: A continuación se presenta una serie de eventos que se llevaron a cabo en la corporación ABC durante el 20XI.

Requerido: Utilice la siguiente clave para clasificar los eventos en:

- A. Actividades operacionales
- B. Actividades de inversión
- C. Actividades de financiamiento

- | | |
|--|--|
| ___1. Emisión de acciones a cambio de efectivo. | ___2. Pago de salarios |
| ___3. Compra al contado de equipo de oficina. | ___4. Efectivo cobrado a los clientes. |
| ___5. Efectivo recibido de un préstamo con el banco. | ___6. Pago de dividendos. |
| ___7. Pago de servicios públicos. | ___8. Pago del principal del préstamo. |
| ___9. Efectivo recibido en la venta de un terreno. | ___10. Pago de intereses. |

EJERCICIO 10

Objetivos: Resumir la información presentada en el estado de flujos de efectivo.

Datos: La corporación ABC informó un saldo de \$2,000 en la cuenta de efectivo al 1 de enero de 20XI. El flujo neto de efectivo de las actividades operacionales, de inversión y de financiamiento durante el 20XI fue: \$20,000, (\$5,000) y (\$10,000) respectivamente.

Requerido: ¿Cuál es el saldo de efectivo que se presentó en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20XI?

\$ _____

Nombre _____ SECC. ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Articulación de los estados financieros

EJERCICIO 10 A

Objetivo: Establecer la relación entre los activos, deudas, ingresos, gastos, y patrimonio.

Requerido: Determine las cantidades omitidas de las relaciones de los elementos financieros para las empresas : "A", "B" y "C". (Presuma que los accionistas no hicieron aportaciones adicionales en esos periodos.)

	A	B	C
ACTIVOS-1/1/20XI	\$360	¿?	\$230
DEUDAS-1/1/20XI	\$280	\$480	¿?
PATRIMONIO-1/1/20XI	¿?	\$620	\$180
ACTIVOS-1/1/20XII	\$380	¿?	\$370
DEUDAS-1/1/20XII	¿?	\$520	\$90
PATRIMONIO-1/1/20XII	¿?	\$720	¿?
INGRESOS- 20XII	\$80	¿?	\$400
GASTOS-20XII	\$100	\$116	¿?

Nombre _____ SECC. ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Análisis de transacciones económicas

EJERCICIO 11

Objetivos:

- Determinar el efecto dual de las transacciones en la ecuación básica de contabilidad.
- Identificar los estados financieros afectados por transacciones económicas.

Datos: Fernando Rivera se graduó de escuela superior en mayo de 20XI. Con el propósito de obtener algún dinero extra, antes del comienzo de sus clases en la Universidad, decidió “montar” un negocio de lavar carros en su vecindario.

A continuación las transacciones que llevó a cabo en junio:

1. Fernando retiró \$200 de su cuenta de ahorro y abrió una cuenta corriente a nombre de: Bri-yo A-20.
2. Pagó \$30 a una imprenta por unas hojas sueltas de anuncio, “flyer”, que distribuyó en su vecindario.
3. Compró a crédito \$200 en productos de limpieza para autos. La factura vence en 30 días.
4. Cobró a sus clientes \$1,600 y le quedaron a deber \$100 por el servicio de lavado y brillo de autos.
5. Tomó un inventario físico de los productos de limpieza el cual reflejó la existencia de \$40 en productos.
6. Fernando retiró \$1,200 para su uso personal.

Requerido:

- Utilice la hoja de columnas que se acompaña para indicar el efecto de las transacciones en los estados financieros.
- Prepare los estados financieros de Bri-yo, A-20 para junio.

ANÁLISIS DE TRANSACCIONES

EVENTO	ACTIVOS			DEUDAS	CAPITAL	INGRESOS	GASTOS	OPERACIONAL	INVERSIÓN	FINANCIAMIENTO
	Efectivo	Materiales	Cuentas por cobrar	Cuentas por Pagar	Fernando					
1.										
Bal										
2.										
Bal										
3.										
Bal										
4.										
Bal										
5.										
Bal										
6.										
Bal										
TOTAL										

Nombre _____ Sec. # de estudiante _____ Fecha _____

Registro de transacciones en el diario general

EJERCICIO 12

Objetivos:

- Analizar transacciones de un negocio de compraventa.
- Asentar transacciones económicas en el diario general.
- Aplicar las reglas de débito y crédito.

Datos: La corporación ABC se organizó el 1 de agosto de 20XI. Se dedica a la venta de "Handsanitizer". A continuación las transacciones económicas que llevó a cabo en el mes de agosto. Presuma que ABC prepara estados financieros mensualmente. La empresa mantiene un sistema de inventario perpetuo.

Requerido: Anote las transacciones en el diario general.

- 1 Se emitieron acciones comunes por \$40,000.
- 1 Se pagó 10,000 por el alquiler de un espacio amueblado. El pago cubre diez meses de alquiler.
- 2 Se contrató un empleado por \$1,500 de paga quincenal.
- 5 Se compró mercancía a crédito: \$10,000.
- 6 Se pagó \$200 en la compra de materiales de oficina.
- 15 Las ventas a crédito para la primera quincena ascienden a \$14,000. El costo de la mercancía vendida fue \$4,000.
- 16 Se pagó \$1,500 al empleado.
- 18 Se pagó \$500 por la colocación de un anuncio en un periódico de circulación general.
- 20 Se cobró \$9,000 de las ventas realizadas a crédito.
- 25 Se pagó \$2,000 a los proveedores.
- 28 Se pagó la factura de electricidad: \$350.
- 29 Se pagó \$200 por la limpieza de la oficina.

- 30 Las ventas a crédito para la segunda quincena totalizan \$18,000. El costo de la mercancía vendida: \$5,000.
- 30 Se recibió la factura del teléfono y el agua: \$160 y \$30 respectivamente.
- 31 Se cobró \$12,000 a los clientes que se les vendió a crédito el 15 y 30 de agosto.
- 31 El pago de salario para la segunda quincena se efectuará el 2 de septiembre: \$16,000.

¡Extra, Extra, Extra!

Mencione que transacciones pueden haber ocurrido en ABC en agosto que no se hayan registrado al 31 de agosto.

DIARIO GENERAL

Página _____

Análisis

		REF	DR	CR

Ecuación			Efectivo		
A	D	P	O	I	F

DIARIO GENERAL

Página _____

Análisis

Fecha		REF.	DR	CR

Ecuación			Efectivo		
A	D	P	O	I	F

DIARIO GENERAL

Análisis

Fecha	REF.	DR	CR	Ecuación			Efectivo		
				A	D	P	O	I	F

Nombre _____ Sec. # de estudiante _____ Fecha _____

Saldo normal de cuentas

EJERCICIO 13

Objetivo: Identificar el saldo de las cuentas

Requeridos: Indique el lado por la que aumenta la cuenta. Utilice la siguiente clave:

A. Débito B. Crédito

___1. Inventario

___2. Salarios por pagar

___3. Gasto de interés

___4. Acciones comunes

___5. Ingreso no devengado

___6. Dividendos

___7. Costo de los artículos vendidos

___8. Ganancias retenidas

___9. Efectivo

___10. Cuentas por cobrar

Saldo de cuenta

EJERCICIO 14

Objetivo: Computar el saldo de una cuenta.

Datos: El saldo de cuentas por pagar al 1/1/20XI era \$5,000. Se acreditó por 6,000 y se debitó por \$8,000 durante el año.

Requerido: 1. Determine el saldo de Cuentas por pagar al finalizar el año.

\$ _____

2. Indique si el saldo es débito o de crédito

Análisis de transacciones y asientos en el diario general

Nombre _____ Sec. _ # de estudiante _____ Fecha _____

EJERCICIO 14A

Objetivos:

- Analizar transacciones de negocio de compraventa.
- Asentar transacciones económicas en el diario general.
- Aplicar las reglas de débito y crédito.

Datos: ABC es una tienda de efectos escolares que abrió sus puertas el 1 de enero de 20XII. La empresa mantiene un sistema de inventario perpetuo. A continuación su manual de cuentas:

- | | |
|--------------------------|-------------------------------------|
| 1. Efectivo | 10. Documentos por pagar |
| 2. Cuentas por cobrar | 11. Acciones comunes |
| 3. Inventario | 12. Ganancias retenidas |
| 4. Materiales de oficina | 13. Ventas |
| 5. Terreno | 14. Costo de los artículos vendidos |
| 6. Edificio | 15. Gasto de salarios |
| 7. Equipo de oficina | 16. Gasto de servicios públicos |
| 8. Cuentas por pagar | 17. Gasto de materiales de oficina |
| 9. Salarios por pagar | 18. Gasto de intereses |

REQUERIDO: Utilice el número asignado a las cuentas en el Manual para indicar la(s) cuenta(s) que se debita(n) y se acredita(n) al anotar en el diario general algunas de las transacciones que ocurrieron en el primer mes de operaciones y que se presenta a continuación. (Presuma sistema de inventario perpetuo)

Transacción	Débito	Crédito
EJ. Emitió acciones comunes a cambio de \$20,000.	1	10
1. Compró una computadora al contado: \$1,200.		
2. Tomó prestado \$15,000 al 10% pagadero en cinco años principal e intereses.		
3. Compró mercancía a crédito para la venta: \$6,000.		
4. Vendió la mitad de la mercancía comprada por \$8,000 a crédito.		
5. Pagó \$2,000 al proveedor.		
6. Compró un terreno por \$80,000. Entregó un pronto de \$5,000 y firmó un pagaré por el balance. Los intereses al 10% se pagan anualmente.		
7. Cobró \$3,000 de los clientes.		
8. Compró materiales de oficina al contado: \$400.		
9. Pagó la factura de la luz: \$300.		
10. Pagó los salarios del mes: \$5,000.		

La base de acumulación de contabilidad y los asientos de ajustes

EJERCICIO 15

Objetivo: Aplicar los principios de reconocimiento de ingreso y el principio de pareo de ingresos y gastos.

Datos: La corporación ABC prepara estados financieros anuales. El periodo de contabilidad de la empresa termina el 31 de diciembre. A continuación se presenta una serie de transacciones que se llevaron a cabo durante el 20XI.

Requerido: a) Indique el ingreso o gasto que se informará en el estado de ingresos y gastos del **20XI** como resultado de la transacción presentada.

Transacción:	Ingreso	Gasto
1. Ej. El saldo de Seguro prepagado contra fuego era \$600 al 1 ^{RO} de enero de 20XI. Esta póliza tiene vigencia hasta el 30/6/20XI.		\$600
2. El 10 de enero se compró a crédito una computadora. Costó \$1,500, vida útil 3 años y cero valor residual.		\$500
3. El 31 de marzo se recibió \$18,000 por el alquiler de un espacio en la oficina. El pago cubre 12 meses.		
4. El 1 ^{RO} de mayo, se pagó una póliza de seguro de automóvil: \$2,400. Cubierta de un año.		
5. El 1 ^{RO} de julio ABC firmó un pagaré por \$12,000 al 6% pagadero en tres años principal e intereses.		
6. El saldo de materiales de oficina al 1 ^{RO} de enero de 20XI era \$500. ABC compró materiales por un monto de \$2,000. Al 31 de diciembre los materiales en existencia ascienden a \$600.		
7. El 31 de agosto ABC abrió un certificado de ahorro por \$20,000 al 3% que vence el 1 ^{RO} de enero de 20XII.		
8. ABC paga a sus empleados semanalmente todos los viernes. La nómina es por un monto de \$10,000 por 5 días de trabajo. El 31 de diciembre de 20XI fue miércoles.		
9. El saldo de Ingreso no devengado al 1/01/20XI era \$5,000. ABC prestó los servicios a todos los clientes que dieron un adelanto de efectivo en el 20X0.		
10. Se recibió la factura de los celulares para el mes de diciembre: \$140. La factura vence el 15 de enero del 20XII. ABC paga las facturas en la fecha de vencimiento.		

b) Prepare los asientos de ajustes relacionadas a las transacciones mencionadas anteriormente para el 31 de diciembre e indique su efecto en los estados financieros. Presuma que ABC tiene como política registrar los pagos por adelantados en una cuenta de activo y el efectivo cobrado por adelantado en una cuenta de deuda.

c) Indique el efecto en la ecuación básica de contabilidad. Conteste en las columnas adyacentes al diario.

Nombre: _____ Sec. ____ Núm. Estudiante: _____ Fecha _____

Efecto de los ajustes en los estados financieros

Ejercicio 16

Objetivo: Explicar la necesidad de los asientos de ajustes.

Datos: Las siguientes transacciones se omitieron al preparar los estados financieros de ABC para el 20XI:

- Los materiales de oficina usados: \$600.
- Las ventas a crédito efectuadas pero no registradas al 31 de diciembre: \$6,000.
- Los intereses incurridos pero no pagados: \$600.
- El gasto de depreciación de Equipo: \$800.
- El alquiler incurrido y pagado con anterioridad: \$6,000.
- El ingreso no devengado que se realizó: \$1,000.

Requerido: Utilice la información anterior para corregir los estados financieros de ABC para el 20XI. (Se recomienda primeramente hacer los asientos de ajustes)

ABC

Estado de ingresos y Gastos

Para el año que finaliza el 31 de diciembre de 20XI

Ventas			\$100,000	_____
Otros ingresos				_____
Menos gastos:				
Costo de los artículos vendidos	\$40,000	_____		
Gasto de materiales		_____		
Gasto de interés		_____		
Gasto de depreciación		_____		
Gasto de alquiler		_____		
Gasto de servicios públicos	9,000	_____		
Gasto de salarios	<u>18,000</u>	_____	<u>67,000</u>	_____
Ingreso neto			<u>\$33,000</u>	_____

ABC

Estado de situación financiera

31 de diciembre de 20XI

Activos

Efectivo	\$41,000	41,000
Cuentas por cobrar	1,000	_____
Materiales de oficina	2,000	_____
Alquiler pagado por adelantado	12,000	_____
Equipo (Neto de \$2,400 de Depreciación acumulada)	<u>6,400</u>	_____
Total de activos	<u>\$62,400</u>	=====

Deudas y patrimonio de los accionistas

Cuentas por pagar	\$1,000	_____
Interés por pagar		_____
Ingreso no devengado	1,400	_____
Documento por pagar	10,000	_____
Acciones comunes	10,000	_____
Ganancias retenidas	<u>40,000</u>	_____
Total de deudas y patrimonio de los accionistas	<u>\$62,400</u>	=====

Asientos de cierre

Ejercicio 17

Objetivos:

- Clasificar en permanentes y temporales las cuentas.
- Computar el saldo final de ganancias retenidas
- Explicar los efectos del cierre en los estados financieros.

Datos: A continuación se presentan las cuentas incluidas en el mayor general de la Corporación ABC antes del cierre de los libros de contabilidad.

Requerido: Indique el saldo de las cuentas después del cierre.

Cuenta	Antes del cierre	Después del cierre
Ingreso de servicios	\$100,000	_____
Equipo de oficina	90,000	_____
Efectivo	3,000	_____
Cuentas a pagar	6,000	_____
Inventario	15,000	_____
Gasto de seguro	3,000	_____
Ventas	15,000	_____
Depreciación acumulada	10,000	_____
Costo de los artículos vendidos	76,000	_____
Acciones comunes	60,000	_____
Salarios por pagar	6,000	_____
Ganancias retenidas-Inicial	10,000	_____
Gasto de salarios	12,000	_____
Dividendos	3,000	_____
Gasto de depreciación	5,000	_____

Repaso del ciclo de contabilidad

Ejercicio 18

Objetivo: Enumerará los pasos a seguir en el ciclo de contabilidad

Datos: A continuación se presenta una serie de procedimientos de contabilidad que se repiten en el mismo orden a través de cada periodo de contabilidad.

Requerido: Enumere los procedimientos en el orden en que se llevan a cabo.

- ___ Preparar balance de comprobación.
- ___ Anotar los ajustes en el diario, trasladarlo al mayor general y preparar un balance de comprobación ajustado.
- ___ Preparar estados financieros.
- ___ Analizar las transacciones y registrarla en el diario general.
- ___ Anotar los asientos de cierre y trasladarlo al mayor general.
- ___ Trasladar los asientos de diario al mayor general.
- ___ Preparar un balance de comprobación post-cierre.

Saldo de Ganancias retenidas

Ejercicio 19

Objetivo: Calcular el saldo final de ganancias retenidas

Datos: Utilice la información que se presenta más adelante para computar el saldo final de Ganancias retenidas

Gastos	\$20,000
Dividendos	5,000
Ingresos	40,000
Ganancias retenidas- inicial	10,000
Saldo final: \$	_____

EXTRA, EXTRA, EXTRA: Cierto o falso

- _____ 1. Los asientos de cierre siempre aumentan las Ganancias retenidas.
- _____ 2. Las Ganancias retenidas representan el efectivo disponible de una corporación.

Nombre _____ Sec. ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Efectivo

EJERCICIO 20

Objetivo: Definir efectivo

Requerido: Identifique con una marca de cotejo cuál de las siguientes partidas se considera efectivo.

1. ___ Saldo de una cuenta de ahorro
2. ___ Cheque de gerente
3. ___ Certificado de ahorro (vence en 9 meses)
4. ___ Sobregiro en la cuenta de cheque
5. ___ IOU
6. ___ Cheques recibidos pero no depositados
7. ___ Fondo de caja chica
8. ___ Recibos de tarjetas bancarias
9. ___ Cheque con fecha futura
10. ___ Giro bancario

Partidas reconciliadoras

Ejercicio 21

Objetivo: Identificar el tratamiento de las partidas que afectan la preparación de una reconciliación bancaria.

Datos: A continuación se presenta una serie de partidas que se consideran al preparar una reconciliación bancaria.

Requerido: Utilice la siguiente clave para indicar su tratamiento al preparar la reconciliación:

- A. Se suma al saldo de efectivo del banco
- B. Se resta del saldo de efectivo del banco
- c. Se suma al saldo de efectivo del depositante
- d. Se resta del saldo de efectivo del depositante.
- e. No se considera.

___ 1. Cheques en circulación

___ 2. Cargos bancarios

___ 3. Pago directo del celular

___ 4. Cheque girado por \$45 pero anotado en los libros del depositante por \$54.

___ 5. Depósitos en tránsito.

___ 6. Intereses devengados en la cuenta del banco.

___ 7. Pagos hechos con la tarjeta de debito no anotados en los libros del depositante.

___ 8. Devolución de un cheque depositado por falta de fondo (NSF).

___ 9. Retiro de la ATH contabilizado dos veces por el banco.

___ 10. Depósito de \$10 anotado en los libros por \$100.

Nombre _____ Sec. ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Reconciliación bancaria

EJERCICIO 22

Objetivo: Preparar una reconciliación bancaria

Datos: La corporación ABC recibió el estado de cuenta del Banco XYZ para el mes que termina el 31 de octubre. Los datos recopilados para la preparación de la reconciliación bancaria se detallan a continuación:

Saldo de efectivo del depositante	\$9,094
Depósitos en tránsito	\$2,000
Cheque girado por \$58 pero anotado por \$84	
Cargos bancarios	\$20
Saldo de efectivo del banco	\$8,000
Cheques en circulación	\$3,000
Pago directo de hipoteca	\$2,000
Retiro de la ATH no anotado	\$100

Requerido: Determine el saldo correcto o ajustado de efectivo en los libros del depositante.
(Prepare reconciliación bancaria.)

Inversiones

EJERCICIO 23

Objetivos:

1. Diferenciar las inversiones negociables, las disponibles para la venta y las de retener hasta el vencimiento.
2. Describir la presentación de las inversiones en los estados financieros.

Datos: La corporación ABC llevó a cabo las siguientes inversiones durante el 20XI:

1. Compró bonos con fecha de vencimiento en el 20XX. ABC no tiene la intención ni la necesidad económica de venderlos.
2. Compró el 35% de las acciones con derecho al voto de la corporación XYZ (XYZ es el proveedor de la mercancía de ABC) con la intención de influir en las políticas operacionales de esta empresa. ABC no tiene la intención de vender estas acciones.
3. Compró bonos y acciones para mantener una cartera de valores con propósitos puramente especulativos. La composición de este portafolio de valores se mantiene en constante cambios.
4. Compró el 10% de las acciones de IPR y bonos de un valor nominal de \$30,000 con la intención de venderlos dentro de algunos años.

Requerido:

1. Clasifique las inversiones adquiridas por ABC en: Valores negociables, Valores para retener hasta el vencimiento, Valores disponibles para la venta y Ninguna de las anteriores.
2. Describa como se informan en el estado de situación financiera: Clasificación y valor.

Respuesta:	Clasificación	Valor
EJ. 1.	Valores para retener hasta el vencimiento	Costo (amortizado)
2.	_____	_____
3.	_____	_____
4.	_____	_____

Nombre _____ SEC. _____ # de estudiante _____ Fecha _____

Saldo de Cuentas por cobrar y Provisión para cuentas incobrables

EJERCICIO 24

Objetivos:

1. Identificar las transacciones que afectan Cuentas por cobrar
2. Identificar las transacciones que afectan Provisión para cuentas incobrables

Requerido: Utilice la siguiente información para determinar el saldo de cuentas por cobrar y el de Provisión para cuentas incobrables al 31/12/20XI:

Ventas a crédito	\$60,000
Cuentas por cobrar- 1/1/20XI	5,000
Provisión para cuentas incobrables-1/1/20XI	500
Cuentas eliminadas	400
Gasto de cuentas incobrables	600
Cobro de cuentas por cobrar	31,000

Respuesta:

Cuentas por cobrar: \$ _____

Provisión para cuentas incobrables: \$ _____

Valor neto realizable de las cuentas por cobrar \$ _____

Nombre _____ SEC. _____ # de estudiante _____ Fecha _____

Gasto de cuentas incobrables

EJERCICIO 25

Objetivos:

1. Explicar el efecto en los estados financieros de la eliminación de una cuenta incobrable.
2. Identificar las transacciones que afectan el saldo de Provisión para cuentas Incobrables.
3. Registrar el gasto de cuentas incobrables.

Datos:

ABC informó al 31/12/ 20XI:

Cuentas por cobrar	\$ 100,000
Provisión para cuentas incobrables	(<u>10,000</u>)
Valor neto realizable	\$ 90,000

Requerido: Determine el efecto de las siguientes transacciones en el valor neto realizable de las cuentas por cobrar. Trate las situaciones de forma independiente.

- a. Registro del gasto de cuentas incobrables por \$5,000.
- b. Eliminación de una cuenta incobrable: \$1,000.
- c. Cobro de \$1,000 de una cuenta por cobrar previamente eliminada por incobrable.

Respuestas

a)	Cuentas por cobrar	\$ _____	
	Provisión para cuentas incobrables	_____	\$ _____
b)	Cuentas por Cobrar	\$ _____	
	Provisión para cuentas incobrables	_____	\$ _____
c)	Cuentas por cobrar	\$ _____	
	Provisión para cuentas incobrables	_____	\$ _____

Valor neto realizable de Cuentas por cobrar

EJERCICIO 26

Objetivos: Calcular el valor neto realizable de las Cuentas por cobrar

Datos: A continuación se presenta una parte de la sección de activos corrientes del estado de situación financiera de ABC al 31 de diciembre de 20XII y 20XI respectivamente:

	31/12/XII	31/12/XI
Cuentas por cobrar-neto de Provisión para cuentas incobrables de \$10,000 y \$8,000 respectivamente.	\$200,000	\$180,000

Requerido: Determine el saldo de Cuentas por cobrar al 31/12/20XII y 31/12/20XI

\$ _____	\$ _____
20XII	20XI

Gasto de cuentas incobrables

EJERCICIO 27

Objetivos: Identificar las transacciones que afectan el saldo de Provisión para cuentas Incobrables.

Datos: El 1 de enero de 20XI el saldo de Provisión para cuentas incobrables de la corporación ABC era de \$20,000. Durante el año se eliminaron cuentas incobrables por un monto de \$18,000. El saldo de Provisión para cuentas incobrables después de los ajuste al 31 de diciembre de 20XI es \$24,000.

Requerido: Determine el Gasto de cuentas incobrables registrado en el 20XI

\$ _____

Nombre _____ Sec. ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Métodos de flujos de costos para valorar el inventario

Ejercicio 28

Objetivos:

1. Calcular el inventario por los métodos de FIFO, LIFO y Promedio móvil.
2. Describir los efectos en los estados financieros de los métodos de flujos de costos.
3. Describir el efecto de las contribuciones en la selección de los métodos de flujos de costos.

Datos: ABC se organizó el 1 de enero de 20X1 con el propósito de vender bolsas “verdes” en lugares cercanos a los supermercados y centros comerciales. Abrió su primera tienda en el centro comercial El Verde. ABC utiliza sistema de inventario perpetuo. A continuación se presenta las transacciones relacionadas al inventario en la primera semana de operaciones:

Enero 5	Compró	100	@	\$0.90
6	Compró	50	@	\$1.00
7	Vendió	90	@	\$2.00
8	Compró	100	@	\$1.20
9	Vendió	30	@	\$2.00

Requerido: a) Determine el saldo de inventario al 9 de enero y la ganancia bruta para la primera semana de operaciones presumiendo que ABC utiliza:

FIFO

Fecha	Compras	Ventas	Saldo
1/5			
1/6			
1/7			
1/8			
1//9			

Ventas: _____ Costo de los artículos vendidos: _____

Inventario: _____ Ganancia bruta: _____

LIFO

Fecha	Compras	Ventas	Saldo
1/5			
1/6			
1/7			
1/8			
1/9			

Ventas: _____

Costo de los artículos vendidos: _____

Inventario: _____

Ganancia bruta: _____

Promedio movable (Moving average)

Fecha	Compras	Ventas	Saldo
1/5			
1/6			
1/7			
1/8			
1/9			

Ventas: _____

Costo de los artículos vendidos: _____

Inventario: _____

Ganancia bruta: _____

b) En un periodo de **precios ascendentes** como el que se presenta en la Corporación ABC indique el método de flujo de costos que causó el:

- Mayor saldo de Inventario _____
- Mayor saldo de Costo de los artículos vendidos _____
- Menor ingreso neto _____
- Menor pago de impuestos _____

c) Conclusiones generales:

El método de costo para valorar el inventario que más se acerca al costo de reemplazo del inventario en el estado de situación financiera es: _____

El método de costo para valorar el inventario que hace el mejor pareo de ingreso y gastos es: _

Nombre: _____ Sec: ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Métodos de flujos de costos para valorar el inventario

Ejercicio 28A

Objetivo: Calcular el inventario por los métodos de FIFO, LIFO y Promedio móvil.

Datos: ABC es una tienda que vende adornos de navidad. La empresa mantiene un sistema de inventario perpetuo. La actividad del artículo #103A en el mes de noviembre fue la siguiente:

Fecha	Transacción	Unidades	Costo por unidad
Nov. 1	Inventario inicial	20	\$10
10	Compra	5	\$11
20	Vende	10	

Requerido: Conteste las siguientes preguntas.

1. ¿Qué método de costo para valorar el inventario utiliza ABC si el **Costo de los Artículos Vendidos** el 20 de noviembre es \$100? Pruebe su contestación con cálculos.

Método

2. ¿Qué método de costo para valorar el **inventario** utiliza ABC si el saldo del inventario del modelo #103A al 20 de noviembre es \$150?

Método

3. Calcule el **saldo de inventario** al 20 de noviembre si ABC utiliza el método de promedio móvil.

\$_____

Inventario final

EJERCICIO 29

Objetivo: Identificar los costos y las unidades que forman parte del inventario.

Datos: La corporación ABC excluyó los siguientes artículos del saldo de inventario a informarse en el estado de situación financiera:

- _____ Mercancía en tránsito comprada bajo los términos "FOB destination".
- _____ Mercancía consignada en el almacén del consignatario.
- _____ Mercancía vendida en espera que el cliente la recoja.
- _____ Mercancía en tránsito vendida bajo los términos "FOB destination"
- _____ Mercancía comprada a crédito. La factura no se ha recibido.

Requerido: Indique con marca de cotejo cuáles de esas mercancías se deben incluir en el inventario.

Errores en inventario

EJERCICIO 30

Objetivo: Indicar los efectos en los estados financieros de los errores en inventario.

Datos: La corporación ABC contó dos veces la misma mercancía cuando tomó el inventario físico al finalizar el periodo de contabilidad. (Presuma que la empresa utiliza sistema de inventario periódico y el error no se corrigió el próximo año).

Requerido: Indique el efecto de este error en las siguientes partidas. Utilice la siguiente clave:

A) Sobreestimado B) Subestimado C) Correcto

- ___ 1. Inventario del año corriente
- ___ 2. Costo de los artículos vendidos del año corriente
- ___ 3. Ventas
- ___ 4. Ganancia bruta del año corriente
- ___ 5. Total de activos del año corriente
- ___ 6. Total de deudas del año corriente
- ___ 7. Total de patrimonio de los accionistas del año corriente
- ___ 8. Costo de los artículos vendidos del próximo año.
- ___ 9. Total de activos del próximo año
- ___ 10. Total del patrimonio de los accionistas del próximo año.

Nombre _____ Sec. ____ # de estudiante _____ Fecha _____

Costo de un activo de planta

EJERCICIO 31

Objetivos: Calcular el costo de adquisición de un activo de planta.

Datos: El 1 de enero de 20XI la corporación ABC adquirió al contado una maquinaria con un precio de lista de \$22,000 y un precio al contado de \$19,400. Además pagó \$1,400 por el impuesto de venta y \$200 por su instalación. ABC adquirió una garantía extendida de tres años por \$500.

Requerido: Determine el saldo de Maquinaria en los libros de contabilidad de ABC a la fecha de adquisición.

\$ _____

Métodos de depreciación

EJERCICIO 32

Objetivos:

1. Calcular la depreciación por los métodos de línea recta y la tasa doble sobre el saldo decreciente.
2. Describir como las contribuciones influyen en la selección del método de depreciación.
3. Calcular la ganancia o pérdida en la disposición de un activo de planta.

Datos: Al 31 de diciembre la gerencia de la corporación ABC tiene que seleccionar el método de depreciación que va a utilizar en la maquinaria adquirida el 1 de enero de 20XI. Refiérase al ejercicio anterior. Le solicitan a Usted que calcule la depreciación para el primer y segundo año por el método de línea recta y por el método de la tasa doble sobre el saldo decreciente. ABC estima que la maquinaria se utilizará por los próximos cuatro años al finalizar los cuales estima poder vender la misma por \$1,000.

Requerido:

1. Calcule la depreciación por el método de línea recta.

20XI

\$ _____

20XII

\$ _____

2. Calcule la depreciación por el método de la tasa doble sobre el saldo decreciente.

20XI

\$ _____

20XII

\$ _____

3. ¿Cuál de los métodos de depreciación le conviene a ABC desde el punto de vista del pago de impuestos?

4. El 30 de junio de 20XIII, ABC, vende la maquinaria por \$6,000 para adquirir una más moderna. Calcule la ganancia o pérdida en la disposición de la maquinaria. Presuma que ABC utilizó el método de línea recta para depreciar la maquinaria.

\$ _____

Nombre _____ Sec. ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Costos capitalizable vs Costos no capitalizables

Ejercicio 33

Objetivo: Clasificar los costos incurridos en relación a un activo de planta en capitalizables vs. no capitalizables.

Datos: ABC incurrió en el 20XI los siguientes costos relacionados a la maquinaria adquirida el 1 de enero:

- _____ 1. El engrase del motor.
- _____ 2. La compra de un aditamento para aumentar las funciones de la maquinaria.
- _____ 3. El pago del seguro contra incendio de la maquinaria.
- _____ 4. El pago de los impuestos de propiedad mueble.
- _____ 5. El pago de la electricidad.
- _____ 6. El costo sustancial de sustituir una pieza por otra más moderna.

Plusvalía

EJERCICIO 34

Objetivo: Computar la plusvalía.

Datos: El 31 de octubre de 20XI ABC adquirió la fábrica XYZ que se dedica a la producción de pañuelos desinfectantes ecológicos. Al momento de la compra el valor en los libros de los activos y deudas de XYZ eran \$160,000 y \$40,000 respectivamente pero el valor en el mercado de sus activos era \$180,000. ABC pagó \$200,000 por la compra de la fábrica.

Requerido: Calcule la plusvalía en la compra del negocio.

\$ _____

Nombre _____ Sec. ____ # de estudiante _____ Fecha _____

Amortización de intangibles

EJERCICIO 35

Objetivo: Calcular la amortización de un activo intangible.

Datos: El 1 de enero de 20XI, ABC, le pagó \$60,000 a la empresa WQY por la patente para hacer camisetas ecológicas. La corporación WQY obtuvo la patente hace cinco años. ABC estima que las camisetas ecológicas las podrá vender por los próximos 10 años. Además ABC incurrió en \$10,000 en costos de investigación para el diseño de otro modelo de camiseta ecológica más económica.

Requerido: Calcule el gasto de amortización que se informará en el estado de ingresos y gastos de 20XI.

\$ _____

Nombre _____ Sec. ___ # de estudiante _____ Fecha _____

Deudas corrientes

EJERCICIO 36

Objetivos:

- Definir deudas corrientes
- Clasificar las deudas en corriente y a largo plazo

Datos: A continuación se presentan las deudas incluidas en el estado de situación financiera de la corporación ABC al 31 de diciembre de 20XI:

1. Efectivo adeudado a los proveedores:	\$8,000
2. Documento por pagar al 9%(Vencimiento 31/03/XII)	\$2,000
3. Ingreso no devengado	\$9,000
4. Documento por pagar al 7%(Se originó el 31/12/20X0, vence el 31/1/20XII)*	\$1,000,000
5. Obligación estimada por garantía	\$5,000
6. Salarios por pagar	\$7,000
7. Contribucion sobre ingresos retenido a pagar	\$3,000

*ABC al 31 de diciembre tiene pre-aprobado un préstamo por \$1,000,000 para saldar esta deuda. El nuevo préstamo se pagaría dentro de cinco años.

Requerido: Calcule el total de deudas corrientes que informará ABC en su estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20XI.

₡

Nómina

EJERCICIO 37

Objetivos:

- Describir el impacto de la nómina en los estados financieros.
- Diferenciar los impuestos de nómina de las retenciones de nómina.
- Enumerar los impuestos de nómina.

Datos: La corporación ABC paga semanalmente la nómina a sus empleados. A continuación los datos relacionados a la nómina de la semana que termina el 20 de noviembre de 20XI:

➤ Salarios	\$100,000
➤ FICA retenido a los empleados	6,200
➤ Medicare retenido a los empleados	1,450
➤ Contribución sobre ingresos retenida	10,000
➤ SINOT retenido a los empleados	300
➤ SUTA a pagar	5,400
➤ FUTA a pagar	800

Requerido: Contestar las preguntas que se presentan a continuación.

1. La cantidad de efectivo que recibirán los empleados el 20 de noviembre.

\$ _____

2. El gasto de impuestos de nómina incurrido por ABC por la nómina de la semana que finaliza el 20 de noviembre.

\$ _____

3. La cantidad en efectivo que ABC deberá enviar a los organismos gubernamentales como consecuencia de la nómina del 20 de noviembre. Muestre sus cálculos.

4. Indique el efecto del registro de la nómina en los estados financieros. Se recomienda preparar los asientos en el Diario antes de contestar. Utilice los signos: +, -, 0.

Asientos en el diario.

Utilice los signos: +, -, 0.

Registro del Gasto de salarios:

A) Activos _____ Deudas _____ Patrimonio _____
B) Ingresos _____ Gastos _____ Ingreso neto _____
C) Operacional _____ Inversión _____ Financiamiento _____

Registro de los impuestos de nomina:

A) Activos _____ Deudas _____ Patrimonio _____
B) Ingresos _____ Gastos _____ Ingreso neto _____
C) Operacional _____ Inversión _____ Financiamiento _____

Modo alternativo para su respuesta.

Cuentas	Activos	=	+ Deudas	+ Patrimonio	+ Ingresos	- Gastos
Gasto de salarios						
Contribución retenida a pagar						
Seguro social a pagar						
Medicare a pagar						
SINOT a pagar						
Efectivo						
Gasto de impuestos de nómina						
Seguro social a pagar						
Medicare a pagar						
Sinot a pagar						
Suta a pagar						
Futa a pagar						

Otros impuestos

EJERCICIO 38

Objetivos:

- Enumerar otros impuestos que pagan los negocios que operan en Puerto Rico.
- Diferenciar entre la contribución mueble de la contribución inmueble.
- Identificar la unidad gubernamental que recibe el dinero proveniente de los impuestos.
- Identificar los tipos de contribuyente del impuesto sobre ingresos.

Requerido: Indique si es cierto o falso las siguientes aseveraciones.

- _____ 1. Los individuos en su carácter personal pagan impuestos por sus bienes muebles.
- _____ 2. El cobro de patentes es una de las fuentes principales del gobierno central.
- _____ 3. Las corporaciones en Puerto Rico tributan doble.
- _____ 4. La sociedad especial no paga contribución sobre ingresos.
- _____ 5. Todo propietario de bienes inmuebles está sujeto a pagar una contribución al municipio de cumplir con el criterio establecido por la ley.

Bonos por pagar

EJERCICIO 39

Objetivos:

- Utilizar el concepto de valor presente para determinar el precio de emisión de los bonos.
- Diferenciar entre la tasa de interés efectiva y la tasa de interés nominal.
- Explicar la diferencia entre el pago y el gasto de interés.
- Calcular la amortización del descuento o prima en bonos.
- Determinar el efecto de la emisión de bonos en los estados financieros.
- Determinar el efecto de retiro de los bonos en los informes financieros.

Datos: El 1^{ro} de enero de 20XI, ABC Inc. emitió bonos con un valor nominal de \$500,000 por \$525,850. Los bonos vencen en tres años y pagan intereses al 10% **una vez al año** cada 31 de diciembre. Al momento de la emisión la tasa de interés en el mercado para valores similares a este y con el mismo riesgo era de 8%. ABC utiliza el método de interés efectivo para reconocer su gasto de interés y su periodo de contabilidad es el año calendario.

Requerido: Contestar las siguientes preguntas.

1. Verifique con cálculos el precio de emisión de los bonos:

\$ _____

2. Identifique:

Valor nominal: _____

Precio de emisión: _____

Valor al vencimiento: _____

Prima en bonos X pagar: _____

Tasa de interés nominal: _____

Tasa de interés efectiva: _____

3. Compute el gasto de interés que informará ABC en su estado de ingresos y gastos del 20XI?

\$ _____

4. Compute el pago de interés que se presentará en el estado de flujos de efectivo

\$ _____

5. ¿Por qué el pago de interés del 20XI no es igual al gasto de interés que informará ABC en el estado de ingresos y gastos del 20XI?

6. ¿Cuál es el valor de los libros de estos bonos al 31 de diciembre de 20XI?

\$ _____

7. ¿Cuánto pagará ABC a los bonistas a la fecha de vencimiento?

\$ _____

8. Compute la ganancia o pérdida en el retiro temprano de los bonos en la eventualidad que ABC compre toda su emisión de bonos a 101 el 1 de enero de 20XII.

\$ _____

Tabla de amortización de bonos

EJERCICIO 40

Objetivos:

- Diferenciar entre la tasa de interés efectiva y la tasa nominal.
- Explicar la diferencia entre el pago y el gasto de interés.

Datos: A continuación se presenta la tabla de amortización **parcialmente** terminada para contabilizar una emisión de bonos con valor nominal de \$100,000 que se emitieron el 1 de enero de 20XI y vencen en diez años. La empresa cierra libros anualmente el 31 de diciembre.

Fecha	Efectivo Pagado	Gasto de Interés	Amortización	Valor en libros
1 / enero/ 20XI	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	\$112, 472
30 / junio/ 20XI	\$6,000	\$5,624	X	\$112,096
31/ diciembre/20XI	X	5,605	395	111,701
30/ junio/ 20XII	6,000	5,585	415	X

Requerido: Contestar las próximas preguntas

1. ¿Cómo se emitieron los bonos, con **prima** o con **descuento**?, ¿Cómo llegó a esa conclusión?

2. ¿A cuánto asciende la **amortización** al 30 de junio de 20XI?

\$ _____

3. ¿Cuánto se pagó por concepto de **interés** el 31 de diciembre de 20XI?

\$ _____

4. ¿Cuánto es el **interés incurrido** que se informará en el **estado de ingresos y gastos** para el año que finaliza el 31 de diciembre de **20XI**?

\$ _____

5. ¿Cuánto es el **valor en los libros** de los bonos el 30 de junio de 20XII?

\$ _____

6. ¿Cuál es la tasa de interés **nominal**?

_____ %

7. ¿Cuál es la tasa de interés **efectiva**?

_____ %

8. ¿Cuánto está obligada a pagar la Corporación Emisora a los bonistas a la **fecha de vencimiento** de los bonos?

\$ _____

Negocio individual

EJERCICIO 41

Objetivos: Identificar las transacciones que afectan las cuentas de Capital del dueño.

Datos: El Sr. A es el dueño del negocio individual "Forro y algo Más". En el 20XI el saldo inicial de la cuenta de Capital del Sr. A era \$60,000. Durante el año el negocio tuvo un ingreso neto de \$40,000 y el Sr. A retiró efectivo para sus gastos personales por \$38,000.

Requerido: ¿Cuál es la participación del Sr. A en los activos netos del negocio al finalizar el 20XI?

\$ _____

Dividendos

EJERCICIO 42

Objetivos: Diferenciar entre el dividendo en efectivo y el dividendo en acciones

Datos: A continuación se presenta el Patrimonio de los accionistas de la corporación ABC al 31 de diciembre de 20XI:

Acciones preferidas al 6% - Valor par \$10; 100,000 acciones autorizadas de las cuales hay 30,000 acciones emitidas y en circulación.	\$300,000
Acciones comunes-Valor par \$1; 1,000,000 acciones autorizadas de las cuales hay 500,000 acciones emitidas y en circulación.	500,000
Ganancias retenidas	<u>1,200,000</u>
Total del patrimonio de los accionistas	<u>\$2,000,000</u>

Requerido: Conteste las siguientes preguntas

1. La corporación ABC declaró y pagó un dividendo en efectivo de \$30,000. ¿Cuánto recibirán los accionistas preferidos por concepto del dividendo? Explique los efectos en el estado de situación.

2. La corporación ABC declaró un dividendo en acciones de 10% para los accionistas comunes. Al momento las acciones comunes se cotizaban a \$13 por acción. Explique los efectos en el estado de situación.

Nombre: _____ Sec __ # de estudiante: _____ Fecha: _____

Transacciones de acciones

EJERCICIO 43

Objetivos: Determinar los efectos en los estados financieros de la

- emisión de acciones.
- compra y reventa de acciones en cartera.
- declaración del dividendo en efectivo.

Datos: A continuación se presenta el Patrimonio de los accionistas de la corporación ABC al 31 de diciembre de 20XI:

Acciones preferidas al 6% - Valor par \$10; 100,000 acciones autorizadas de las cuales hay 30,000 acciones emitidas y en circulación.	\$300,000
Acciones comunes-Valor par \$1; 1,000,000 acciones autorizadas de las cuales hay 500,000 acciones emitidas y en circulación.	500,000
Ganancias retenidas	<u>200,000</u>
Total del patrimonio de los accionistas	\$1,000,000

Las siguientes transacciones relacionadas con el Patrimonio se llevaron a cabo en el 20XII:

- ABC compró 10,000 de sus acciones comunes por \$20,000.
- ABC emitió 5,000 Acciones preferidas a cambio de un terreno. A ese momento las acciones preferidas se cotizaban en la Bolsa de valores a \$15 por acción.
- ABC vendió 5,000 de sus Acciones en cartera por \$12,000.
- ABC tuvo un ingreso neto de \$100,000 y declaró dividendos por \$12,000.

Requerido: Prepare la sección del Patrimonio de los accionistas al 31 de diciembre de 20XII.

Nombre: _____ Sec. ____ # de estudiante _____ Fecha _____

Patrimonio de los accionistas

EJERCICIO 44

Objetivos:

- Determinar los efectos de la emisión de acciones en los estados financieros.
- Determinar los efectos de la compra y la reventa de acciones en cartera en los estados financieros.
- Diferenciar entre acciones autorizadas, emitidas y en circulación.
- Interpretar el contenido de la sección: Patrimonio de los accionistas

Datos: A continuación se presenta la sección del patrimonio de los accionistas del Estado de Situación de la corporación ABC al 31 de diciembre de 20XI. El mismo tiene **un dato que se ha omitido**, el cual deberá tomar en consideración al contestar lo requerido.

Patrimonio de los accionistas:

Acciones comunes (\$10 valor par, 100,000 autorizadas _____ acciones emitidas y 75,000 en circulación	\$ 800,000
Capital pagado en exceso al valor par	20,000
Ganancias retenidas	780,000
Acciones en cartera (costo)	<u>(75,000)</u>
	<u>\$1,525.000</u>

Información Adicional:

1. Todas las acciones comunes se emitieron al mismo precio.
2. El 31 de marzo de 20XI la empresa adquirió 5,000 de sus acciones comunes y no las canceló.
3. Al 31 de diciembre de 20XI las acciones comunes de Primavera se vendían a \$33.25 por acción.

Requerido:

Conteste las próximas preguntas. **Presente cálculos** para **validar** su contestación cuando ésta lo amerite.

1. ¿Cuántas acciones comunes se **han emitido** al 31 de diciembre de 20XI?

_____ (núm. de acciones)

2. Indique con una "X" la palabra que hace la siguiente aseveración correcta. De acuerdo a la información presentada, el **precio de emisión** de las acciones fue:

_____ Igual a su valor par _____ Mayor a su valor par _____ Menor a su valor par

3. Si al 31 de diciembre de 20X1 la Junta de Directores declarase un dividendo en acciones (*Stock Dividend*) de 10% sobre las acciones comunes, ¿cuál sería el **total** de patrimonio de los accionistas luego del dividendo en acciones?

\$ _____

4. Sin tomar en cuenta el evento expuesto en la pregunta 3, con los datos originales, ¿qué ocurriría con el **valor par** de las acciones y el **saldo** de la cuenta de acciones comunes si la empresa declara una escisión o fraccionamiento (división) de acciones (*"Stock Split"*) de 4:1?

\$ _____ Valor par \$ _____ Acciones Comunes

5. **Indique con un "+", "-" ó "0"** el efecto en las siguientes cuentas de la **reventa** de todas las **acciones en cartera** por \$80,000.

_____ Acciones Comunes

_____ Capital Aportado

_____ Ganancias Retenidas

_____ Acciones en Cartera