

CONT 4001 - PROYECTO ESCRITO Y PRESENTACION

INFORMACION DEL PROYECTO:

Para desarrollar este proyecto, usted

1. seleccionará los estados financieros de una empresa empleando la base de datos EDGAR (<http://www.sec.gov/edgar.shtml>) para familiarizarse con el negocio y la industria del caso.
2. utilizará el sistema de codificación FASB, para investigar normas contables referentes a las transacciones de activos.
3. utilizará Excel para anotar transacciones financieras en el formato de un Diario General, donde se apliquen los estándares de contabilidad correspondientes.

OBJETIVOS DEL CURSO A CUBRIR: O2, O3, O4, O5 y O7

REQUISITOS DEL PROYECTO:

Datos para las Partes 1 y 2:

Haras¹ del Caribe es una empresa dedicada a desarrollar y reproducir caballos portadores de la más alta calidad genética proveniente de reconocidos y galardonados ejemplares del paso fino para alquilarlos para competencias de equitación. Sus ejemplares son descendientes directos de campeones, certificados mediante ADN. Para su gestación, cuentan con vientres cuidadosamente seleccionados por sus cualidades incluyendo a yeguas madres o hijas de campeones.

El ingreso principal del negocio proviene del alquiler de sus ejemplares para que compitan en distintos eventos ecuestres. El ingreso por alquiler de cada ejemplar puede ser de entre \$3,500 a \$5,000 por competencia. Además del ingreso de alquiler y competencias, la empresa genera ingresos de otros servicios o transacciones como:

- alquiler de establos y cuidado de caballos,
- clases privadas los siete días de la semana en las disciplinas de equitación, salto y adiestramiento para adultos y niños de todos los niveles desde principiantes a avanzados, y
- equino-terapia (equitación adaptada) para niños con necesidades especiales.

La empresa se especializa en la creación de un ambiente familiar en el que los niños y adultos pueden observar, aprender, e interactuar con los caballos. El criadero cuenta con los servicios de 2 entrenadores, ambos con una carrera larga y exitosa como jinetes e instructores, y 4 empleados de mantenimiento.

¹ Haras: potrero, sitio destinado a la cría de caballos.

PARTE 1: Email

Cuando tenemos que contabilizar transacciones de negocios con las que no estamos familiarizados, lo recomendable es investigar negocios similares. Para esto podemos usar la base de datos EDGAR de la *Securities and Exchange Commission*.

Las siguientes dos empresas tienen similitudes con Haras del Caribe porque ambas crían o son dueñas de animales. Una revisión de sus informes nos puede ayudar a determinar cómo llevar la contabilidad de los animales de Haras del Caribe.

TAREA: Utilizando la base de datos Edgar de la SEC, busque el 10Q o el 10K (seleccione *Documents* y *NO Interactive Data*) más reciente de

1. Cal-Maine Foods (productor de huevos)
2. SeaWorld Entertainment, Inc (parque de diversions)

Examine las notas a los estados financieros de ambas empresas e identifique las políticas de contabilidad de cada empresa con relación a la contabilidad de sus animales: **¿Cómo clasifican o presentan los animales que poseen en los estados financieros?**

EDGAR: <https://www.sec.gov/edgar/searchedgar/companysearch.html>

TIENE QUE ENTREGAR LO SIGUIENTE: Prepare un escrito en formato de un mensaje de correo electrónico (email) dirigido a la dueña del criadero (Sra. María Rivas) donde identifique las políticas de contabilidad que cada empresa (Cal-Maine Foods y SeaWorld Entertainment) presenta en las notas a los estados financieros **con relación a la contabilidad de sus animales**. Debe identificar claramente que empresa provee la información.

Tenga en cuenta los siguientes puntos cuando redacte su mensaje de correo electrónico:

- La dueña de Haras del Caribe está muy ocupada. El mensaje de correo electrónico debe tener un encabezado que llame la atención de la Sra. Rivas y que haga referencia clara y directa al asunto examinado.
- Su email debe ir al grano y atender el asunto en cuestión sin explicaciones que no añadan valor.
- Este email es dirigido a la dueña de la empresa. El estilo debe ser formal. Por ejemplo, no debe tutear a la dueña de la empresa ni llamarla por su primer nombre.

PARTE 2: MEMO

TAREA: Utilizando la Codificación de la FASB identifique las secciones que le ayuden a determinar el tratamiento contable adecuado para los caballos y transacciones de Haras del Caribe.

CODIFICACIÓN: <https://asc.fasb.org/login>

TIENE QUE ENTREGAR LO SIGUIENTE: Redacte un memo dirigido a la dueña de Haras del Caribe que incluya la siguiente tabla. Cite de manera correcta todas las secciones de la codificación que logró identificar y que nos ayudan con la contabilidad en las siguientes áreas:

Áreas para investigar	Referencia completa de la codificación de la FASB	Texto relevante de la codificación
(1) Presentación en los estados financieros de los caballos del criadero.		
(2) costo o valoración de los caballos del criadero al momento de adquisición		
(3) costo o valoración de los caballos del criadero al momento de nacer		
(4) contabilidad durante la vida de los caballos y yeguas (¿se deprecian?, ¿se amortizan? ¿están sujetos a pruebas de menoscabo?, etc.),		
(5) contabilidad para la disposición de los caballos del criadero (por venta, por muerte o por intercambio)		

¿Cómo citar GAAP utilizando la nueva codificación de normas de contabilidad FASB?

<http://answers.businesslibrary.uflib.ufl.edu/faq/24694>

<https://www.walshcollege.edu/upload/docs/Library/libcitecode.pdf>

CITAS (dentro del escrito) - Este es un ejemplo de cómo se cita dentro del texto la codificación de la FASB: FASB, ASC 220-10- 20-30 discute el tema de....

LISTA DE REFERENCIAS – Este es un ejemplo de la referencia al final del escrito (los códigos y el enlace cambian dependiendo la sección de la codificación que esté citando):

Financial Accounting Standards Board. (n.f.). ASC ASC 220-10- 20-30. Accounting standards codification. Retrieved from https://www.fasb.org/jsp/FASB/Document_C/DocumentPage&cid=1176159520111

¿Cómo escribir un MEMO?: <https://tinyurl.com/00memo>

DATOS para la Partes 3:

Haras del Caribe empezó operaciones 2 años atrás y al 31 de diciembre de 2020, la empresa contaba con 60 jaulas (pesebres) de 10'X10' en los establos, 3 picaderos² al aire libre para adiestrar, adiestrar a los caballos y para ofrecer las clases. Además, contaba con los siguientes ejemplares:

	Costo	Fecha de adquisición	Vida útil
2 yeguas	\$1,200 cada una	1/1/2019	10 años cada uno
5 caballos de paso fino	\$2,100 cada uno	1/1/2019	12 años cada uno

Algunos de los costos asociados al negocio son los siguientes:

1. Alimentación (pienso, forraje y vitaminas) - \$200 mensuales por cada ejemplar.
2. Cuidado veterinario y vacunas - \$195 anuales por cada ejemplar.
3. Herraduras: \$50 cada dos meses por cada caballo (las yeguas cada tres meses)
4. Personal de mantenimiento - \$250 al mes por cada ejemplar.
5. Entrenadores - \$300 al mes por cada caballo
6. Seguros: \$600 anuales

Parte 3: EXCEL

TAREA: Prepare un diario (general journal) utilizando Excel con 4 columnas con los siguientes títulos: fecha, entrada de diario, DR (débito) y CR (crédito).

Proporcione la entrada del diario en EXCEL (si aplica) para las transacciones enumeradas a continuación. Si no se requiere una entrada de diario, escriba NO APLICA. Al completar esta parte, **cualquier suposición adicional que se haya hecho debe incluirse en la explicación de la entrada del diario.**

² Lugar o sitio donde se adiestran y trabajan los caballos, y las personas aprenden amontar.

1. Todos los costos del criadero incurridos durante el 2020 (los costos de cuidado y adiestramiento de los caballos deben registrarse con una sola entrada anual al final del año)

Las siguientes transacciones ocurridas durante el 2020:

2. El 2 de enero de 2020, **Haras del Caribe** adquirió un nuevo caballo de paso fino por \$3,500. Además, el criadero pagó \$175 en costos veterinarios para confirmar la salud del caballo antes de la compra final y \$50 para el seguro y el transporte. Se estimó una vida útil de 10 años para este ejemplar.
3. El 5 de enero de 2020, la empresa terminó la construcción de un cuarto picadero, el primero bajo techo, a un costo de \$1,700. Se estimó una vida útil de 15 años sin valor residual. La construcción del picadero había comenzado en octubre del año anterior. Este picadero permitirá adiestrar a los caballos y ofrecer clases durante periodos de lluvia.
4. El 27 de junio de 2020, una de las yeguas parió un potro. Los costos relacionados con la gestación del animal fueron aproximadamente \$2,500 que incluyeron los costos de un veterinario para atender el nacimiento. El 5 de julio, la segunda yegua parió otro potro.
5. Los potros no alcanzan la madurez hasta los 4 años calendarios cuando dejan de ser potros, a esta edad se les comenzará a domar y a montar. Lamentablemente uno de los potros murió inesperadamente el 9 de agosto de 2020. La empresa pagó \$200 para que se enterrara el potro adecuadamente.
6. En agosto 29 del 2020, la empresa vendió 1 de sus yeguas a otro criadero. El comprador pagó \$400 por la yegua y \$50 a una aseguradora para transportar la yegua.
7. En diciembre 25 de 2020, la empresa intercambió uno de sus caballos originales más \$700 a cambio una yegua (madre de 3 caballos campeones de paso fino). Al momento de la transacción, el caballo de Haras del Caribe tenía un justo valor en el mercado (fair value) de \$2,200.
8. Todas las entradas de ajustes necesarias al 31 de diciembre del 2020 (**HINT:** recuerde que la empresa comenzó operaciones dos años atrás)

TIENE QUE ENTREGAR LO SIGUIENTE: Libro diario (general journal) en Excel con todas las entradas que correspondan.

EJEMPLO

DIARIO GENERAL HARAS DEL CARIBE			
FECHA	ENTRADA DE DIARIO	DR	CR

