

**UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO
RECINTO DE RÍO PIEDRAS
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**REPASO/CLASE:
DEUDAS Y PATRIMONIO**

Examen III - CONT 3105

Dra. Aida R. Lozada

23 de febrero de 2018

O-416

8:30am -11:30am

TEMA: DEUDAS

¿Como surgen?

Origen...



<http://belladesdeelinterior.com/cuando-las-deudas-ahogan-que-hacer/ahogada-por-las-deudas-2>

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Origen...

1. Tomar prestado (Loans, Borrowings, Notes, Bonds) (%)
2. Comprar activos a crédito
3. Incurrir en **(TODO TIPO)** gastos y no pagarlos (Excepción gastos no pagados Ej. Depreciación)
4. Recibir Adelanto de los clientes (\$\$\$)
5. Cobro de Impuesto en Ventas (Ej. IVU)
6. Declarar dividendos en efectivo
7. Probabilidad de pagar en el futuro ej: una demanda
8. Porción corriente de una deuda a largo plazo
9. Arrendamientos
10. Pensiones

TEMA: DEUDAS – LIABILITIES

CLASIFICACIÓN

CORRIENTES

Vencimiento dentro de un año o un ciclo operacional.

Operating cycle = Time it takes to perform the activities that produce revenues (for example, buy inventory, sell to customers, and collect cash)

NO CORRIENTES

Vencimiento más de un año o un ciclo operacional.

Ciclo de operación = tiempo que tarda en realizar las actividades que producen ingresos (por ejemplo, comprar inventario, vender a los clientes y cobrar en efectivo)

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Recordar....

TODAS LAS DEUDAS TIENEN DE “apellido”

POR PAGAR- PAYABLE

EXCEPCIÓN...



TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

POR PAGAR - PAYABLE

EXCEPCIÓN...



INGRESO NO DEVENGADO

“UNEARNED REVENUE”

INGRESO DIFERIDO

“DEFERRED REVENUE”

ADELANTO DE LOS CLIENTES

“CASH ADVANCE FROM CLIENTS”

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

POR PAGAR - PAYABLE

EXCEPCIÓN...



GASTOS ACUMULADOS

“ACCRUED EXPENSES”

DEUDAS ACUMULADAS

“ACCRUED LIABILITIES”

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

EJEMPLOS REALES



LIABILITIES AND EQUITY		
<i>Current liabilities:</i>		
Short-term borrowings	\$ 1,099	\$ 2,708
Accounts payable	41,433	38,487
Accrued liabilities	20,654	19,607
Accrued income taxes	921	521
Long-term debt due within one year	2,256	2,745
Capital lease and financing obligations due within one year	565	551
Total current liabilities	66,928	64,619
Long-term debt	36,015	38,214
Long-term capital lease and financing obligations	6,003	5,816
Deferred income taxes and other	9,344	7,321
Commitments and contingencies:		
<i>Equity:</i>		
Common stock	305	317
Capital in excess of par value	2,371	1,805
Retained earnings	89,354	90,021
Accumulated other comprehensive loss	(14,232)	(11,597)
Total Walmart shareholders' equity	77,798	80,546
Nonredeemable noncontrolling interest	2,737	3,065
Total equity	80,535	83,611
Total liabilities and equity	\$198,825	\$199,581

See accompanying notes.



LIABILITIES AND EQUITY		
CURRENT LIABILITIES		
Accounts payable and accrued expenses	\$ 9,490	\$ 9,660
Loans and notes payable	12,498	13,129
Current maturities of long-term debt	3,527	2,676
Accrued income taxes	307	331
Liabilities held for sale	710	1,133
TOTAL CURRENT LIABILITIES	26,532	26,929
LONG-TERM DEBT	29,684	28,311
OTHER LIABILITIES	4,081	4,301
DEFERRED INCOME TAXES	3,753	4,691
THE COCA-COLA COMPANY SHAREOWNERS' EQUITY		
Common stock, \$0.25 par value; Authorized — 11,200 shares; Issued — 7,040 and 7,040 shares, respectively	1,760	1,760
Capital surplus	14,993	14,016
Reinvested earnings	65,502	65,018
Accumulated other comprehensive income (loss)	(11,205)	(10,174)
Treasury stock, at cost — 2,752 and 2,716 shares, respectively	(47,988)	(45,066)
EQUITY ATTRIBUTABLE TO SHAREOWNERS OF THE COCA-COLA COMPANY	23,062	25,554
EQUITY ATTRIBUTABLE TO NONCONTROLLING INTERESTS	158	210
TOTAL EQUITY	23,220	25,764
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY	\$ 87,270	\$ 89,996



LIABILITIES AND EQUITY		
CURRENT LIABILITIES		
Accounts payable.....	\$7,612	\$9,011
Current portion of long-term debt.....	1,100	1,283
Accrued salaries and benefits.....	2,629	2,468
Accrued member rewards.....	869	813
Deferred membership fees.....	1,362	1,269
Other current liabilities.....	2,003	1,695
Total current liabilities.....	15,575	16,539
LONG-TERM DEBT, excluding current portion.....	4,061	4,852
OTHER LIABILITIES.....	1,195	783
Total liabilities.....	20,831	22,174
COMMITMENTS AND CONTINGENCIES		
EQUITY		
Preferred stock \$.005 par value; 100,000,000 shares authorized; no shares issued and outstanding.....	0	0
Common stock \$.005 par value; 900,000,000 shares authorized; 437,524,000 and 437,952,000 shares issued and outstanding.....	2	2
Additional paid-in capital.....	5,490	5,218
Accumulated other comprehensive loss.....	(1,099)	(1,121)
Retained earnings.....	7,686	6,518
Total Costco stockholders' equity.....	12,079	10,617
Noncontrolling interests.....	253	226
Total equity.....	12,332	10,843
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY.....	\$33,163	\$33,017

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements.

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES
ENTRADAS DE DIARIO/JORNAL (JOURNAL ENTRIES)

Préstamo:

Dr. Efectivo/ Cash	100,000
Cr. Pagaré /Notes Payable	100,000
<i>(Emitir firmar un pagaré/ Issue notes payable)</i>	

Incurrir en un gasto y no pagarlo (Acumulaciones- “Accrual”)

Dr. XXXGasto/Expense.....	100,000
Cr. XXXGasto por pagar/ XXX Expense Payable	100,000
<i>(Acumulación de gasto / Expense accumulation)</i>	

Adelanto de los clientes:

Dr. Efectivo/ Cash	100,000
Cr. Ingreso Diferido /Deferred Revenue	100,000
<i>(Recibo de efectivo por adelantado/ Received Cash in advance)</i>	

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES
ENTRADAS DE DIARIO/JORNAL (JOURNAL ENTRIES)

Compra de activo a crédito:

Dr. Inventario.....	100,000	
 Cr. Cuenta por Pagar / Account Payable		100,000
<i>(Compra de Inventario a crédito/ Purchases of Inventory on Account)</i>		

Declarar Dividendos

Dr. Dividendos/ Ganancia Retenida.....	100,000	
 Cr. Dividendo por pagar / Dividend Payable		100,000
<i>(Declaración de dividendo/ Dividends declaration)</i>		

Deuda Contingente (Probable):

Dr. Pérdida Contingente / Contingency Loss.....	100,000	
 Cr. Deuda Contingente/ Contingency Liability.....		100,000
<i>(Anotar deuda contingente/ Record contingency liability)</i>		

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. firmó un Pagaré con el Banco del Pueblo en agosto 31 de 2017 por \$100,000 al 6%. El término es a 6 meses. La empresa cierra libros el 31 de diciembre de 2017. El pago de la deuda más los intereses acumulado se pagan en la fecha de vencimiento. Escoja la entrada de diario para anotar la transacción ocurrida en ABC Co. al 31 de agosto de 2017:

A. Dr. Pagaré /Notes Payable	100,000	
 Cr. Efectivo/ Cash		100,000
B. Dr. Efectivo/ Cash	103,000	
 Cr. Pagaré /Notes Payable		103,000
C. Dr. Efectivo/ Cash	100,000	
 Cr. Pagaré /Notes Payable		100,000
D. Dr. Efectivo/ Cash	102,000	
 Cr. Pagaré /Notes Payable		102,000

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. firmó un Pagaré con el Banco del Pueblo en agosto 31 de 2017 por \$100,000 al 6%. El término es a 6 meses. La empresa Cierra libros el 31 de diciembre de 2017. El pago de la deuda más los intereses acumulado se pagan en la fecha de vencimiento. Escoja de diario para anotar la transacción ocurrida en ABC Co. al 31 de agosto de 2017 es:

A. Dr. Pagaré /Notes Payable	100,000	
 Cr. Efectivo/ Cash		100,000
B. Dr. Efectivo/ Cash	103,000	
 Cr. Pagaré /Notes Payable		103,000
C. Dr. Efectivo/ Cash	100,000	
 Cr. Pagaré /Notes Payable		100,000
D. Dr. Efectivo/ Cash	102,000	
 Cr. Pagaré /Notes Payable		102,000

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. firmó un Pagaré con el Banco del Pueblo en agosto 31 de 2017 por \$100,000 al 6%. El término es a 6 meses. La empresa Cierra libros el 31 de diciembre de 2017. Determine el gasto de interés, que se acumulará/reconocerá al 31 de diciembre de 2018.

- A. \$6,000**
- B. \$3,000**
- C. \$2,000**
- D. \$1,000**

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. firmó un Pagaré con el Banco del Pueblo en agosto 31 de 2017 por \$100,000 al 6%. El término es a 6 meses. La empresa Cierra libros el 31 de diciembre de 2017. Determine el gasto de interés, que se acumulará/reconocerá al 31 de diciembre de **2018**.



A. \$6,000

B. \$3,000

C. \$2,000

D. \$1,000

$\$100,000 \times 6\% \times 2/12 = \$1,000$ (enero y febrero).

No asuma que hay otros préstamos, pues la información no lo menciona.

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. firmó un Pagaré con el Banco del Pueblo en agosto 31 de 2017 por \$100,000 al 6%. El término es a 6 meses. La empresa Cierra libros el 31 de diciembre de 2017. Determine el gasto de interés, que se acumulará/ reconocerá al 31 de diciembre de 2017.

A.\$6,000

B.\$3,000

C.\$2,000

D.\$1,000

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. firmó un Pagaré con el Banco del Pueblo en agosto 31 de 2017 por \$100,000 al 6%. El término es a 6 meses. La empresa Cierra libros el 31 de diciembre de 2017. Determine el gasto de interés, que se acumulará/ reconocerá al 31 de diciembre de 2017.

A.\$6,000

B.\$3,000

C.\$2,000

D.\$1,000

$$\text{\$100,000} \times 6\% \times 4/12 = \text{\$2,000 (sept, oct, nov y dic)}$$

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. firmó un Pagaré con el Banco del Pueblo en agosto 31 de 2017 por \$100,000 al 6%. El término es a 6 meses. La empresa Cierra libros el 31 de diciembre de 2017. Escoja la entrada de diario para anotar el gasto de interés en ABC Co. al 31 de diciembre de 2017:

A. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	2,000
 Cr. Efectivo/ Cash	2,000
Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	1,000
 Cr. Interés por pagar/ Interest Payable	1,000
Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	4,000
 Cr. Efectivo/ Cash	4,000
Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	2,000
 Cr. Interés por pagar/ Interest Payable	2,000

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. firmó un Pagaré con el Banco del Pueblo en agosto 31 de 2017 por \$100,000 al 6%. El término es a 6 meses. La empresa Cierra libros el 31 de diciembre de 2017. Escoja la entrada de diario para anotar el gasto de interés en ABC Co. al 12/31/2017 es:

A. Dr. Gasto dInterés /Interest Expense	2,000
Cr. Efectivo/ Cash	2,000
B. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	1,000
Cr. Interés por pagar/ Interest Payable	1,000
C. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	4,000
Cr. Efectivo/ Cash	4,000
D. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	2,000
 Cr. Interés por pagar/ Interest Payable	2,000

$\$100,000 \times 6\% \times 4/12 = \$2,000$ (sept, oct, nov y dic)= \$2,000

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. firmó un Pagaré con el Banco del Pueblo en agosto 31 de 2017 por \$100,000 al 6%. El término es a 6 meses. La empresa Cierra libros el 31 de diciembre de 2017. La entrada de diario para anotar el pago de la deuda en ABC Co. al 02/28/2017 es:

A. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	2,000	
Dr. Pagaré/ Notes Payable.....	101,000	
Cr. Efectivo/ Cash		103,000

B. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	2,000	
Dr. Pagaré/ Notes Payable.....	100,000	
Cr. Interés por pagar/ Interest Payable		103,000

C. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	2,000	
Dr. Interés por pagar/ Interest Payable.....	1,000	
Dr. Pagaré/ Notes Payable.....	100,000	
Cr. Efectivo/ Cash		103,000

D. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	3,000	
Dr. Interés por pagar/ Interest Payable	3,000	
Cr. Efectivo/ Cash		106,000

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. firmó un Pagaré con el Banco del Pueblo en agosto 31 de 2017 por \$100,000 al 6%. El término es a 6 meses. La empresa Cierra libros el 31 de diciembre de 2017. La entrada de diario para anotar el **pago** de la deuda en ABC Co. al 02/28/2017 es:

A. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	2,000	
Dr. Pagaré/ Notes Payable.....	101,000	
Cr. Efectivo/ Cash		103,000

B. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	2,000	
Dr. Pagaré/ Notes Payable.....	100,000	
Cr. Interés por pagar/ Interest Payable		103,000

C. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	2,000	
Dr. Interés por pagar/ Interest Payable.....	1,000	
Dr. Pagaré/ Notes Payable.....	100,000	
Cr. Efectivo/ Cash		103,000

$\$100,000 \times 6\% \times 4/12 = \$2,000$ (sept, oct, nov y dic) / $100,000 \times 6\% \times 2/12 = \$2,000$ (enero y febrero) = \$1,000

D. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	3,000	
Dr. Interés por pagar/ Interest Payable	3,000	
Cr. Efectivo/ Cash		106,000

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. compró Inventario el 1 de enero por \$100,000 y pagó el 25% en efectivo.

Entrada de Diario

Dr. Inventario	100,000	
Cr. Efectivo		25,000
Cr. Cuenta por Pagar		75,000

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. recibió la factura de la AEE (electricidad) el 28 de diciembre de 2017 por \$1,500. La empresa pagará la factura el 15 de enero de 2018. La empresa cierra los libros el 31 de diciembre de 2017. La entrada para anotar la acumulación del gasto/ la entrada de ajuste es:

A. Dr. Gasto de Electricidad /Electricity Expense	1,500
 Cr. Efectivo/ Cash	1,,500
B. Dr. Gasto de Electricidad /Electricity Expense	750
 Cr. Efectivo/ Cash	750
C. Dr. Gasto de Electricidad /Electricity Expense	1,500
 Cr. Gasto por pagar/ Utilities Payable	1,500
D. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	1,000
Dr. Interés por pagar/ Interest Payable	500
 Cr. Efectivo/ Cash	1,500

TEMA: DEUDAS - LIABILITIES

Ejercicio de Práctica

La Empresa ABC Co. recibió la facture de la AEE (electricidad) el 28 de diciembre de 2017 por \$1,500. La empresa pagará la factura el 15 de enero de 2018. La empresa cierra los libros el 31 de diciembre de 2017. La entrada de **acumulación del gasto/ la entrada de ajuste** es:

A. Dr. Gasto de Electricidad /Electricity Expense	1,500
Cr. Efectivo/ Cash	1,500
B. Dr. Gasto de Electricidad /Electricity Expense	750
Cr. Efectivo/ Cash	750
C. Dr. Gasto de Electricidad /Electricity Expense	1,500
Cr. Gasto por pagar/ Utilities Payable	1,500
D. Dr. Gasto de Interés /Interest Expense	1,000
Dr. Interés por pagar/ Interest Payable	500
Cr. Efectivo/ Cash	1,500

TEMA: DEUDAS

NÓMINA

TEMA: DEUDAS - NÓMINA

OBLIGACIÓN EMPLEADO

1. FICA taxes

- 7.65% (6.2% + 1.45%)
- Seguro Social y Medicare

2. Contribución sobre ingresos

OBLIGACIÓN PATRONO

1. FICA taxes

- 7.65% (6.2% + 1.45%)
- Seguro Social y Medicare

2. DESEMPLEO

- FUTA and SUTA

EL PAGO POR CONCEPTO DE INCAPACIDAD ES OBLIGATORIO SOLAMENTE EN ALGUNOS ESTADOS

TEMA: DEUDAS

GASTO DE SALARIO

IMPUESTO SOBRE EL SALARIO

Dr. Gasto de Salario

Cr. Impuesto de FICA por
Pagar

Cr. Impuesto de Contribución
sobre ingresos por pagar

Cr. Salario por Pagar

Dr. Gasto de Impuesto sobre la Nómina

Cr. Impuesto de FICA por Pagar

Cr. Impuesto de FUTA y SUTA por
Pagar

TEMA: DEUDAS - NÓMINA

OBLIGACIÓN EMPLEADO

Opcional

Beneficios Marginales

1. Seguro Médico y Dental
2. Seguro de Vida
3. Retiro

OBLIGACIÓN PATRONO

Opcional

Beneficios Marginales

1. Seguro Médico y Dental
2. Seguro de Vida
3. Retiro

LA DEUDA SURGIRÁ DEPENDIENDO LA PARTE QUE HAGA LA APORTACIÓN

TEMA: DEUDAS - NÓMINA

GASTO DE SALARIO

Dr. Gasto de Salario

Cr. Impuesto de FICA por Pagar

Cr. Impuesto de Contribución
sobre ingresos por pagar

Beneficios Marginales

Dr. Gasto de Salario

Cr. Seguro Médico por pagar

Cr. Seguro de Vida por pagar

Cr. Retiro por pagar

Cr. Salario por Pagar

IMPUESTO SOBRE EL SALARIO

Dr. Gasto de Impuesto sobre la Nómina

Cr. Impuesto de FICA por Pagar

Cr. Impuesto FUTA y SUTA por
pagar

ABC Co. Tiene Una Nómina Para El Mes De Enero	\$100,000 (20 Empleados)
Contribución Sobre Ingresos Retenida	\$24,000
Prima De Seguro De Salud (Cruz Amarilla) – Patrono	5,000
Contribución Al Plan Retiro (Fidelity) - Patrono	10,000
FICA (Social Security And Medicare)	7.65%
FUTA Y SUTA	6.2%

GASTO DE SALARIO

Dr. Gasto de Salario 100,000

Cr. Impuesto de FICA por Pagar	7,650
Cr. Impuesto de Contribución sobre ingresos por pagar	24,000
Cr. Salario por Pagar	68,350

Beneficios Marginales

Dr. Gasto de Salario 15,000

Cr. Cruz Amarilla por Pagar	5,000
Cr. Fidelity por pagar	10,000

GASTO DE IMPUESTO DE NÓMINA

Dr. Gasto de Impuesto Nómina 28,850

Cr. Impuesto de FICA por Pagar	7,650
Cr. Impuesto FUTA y SUTA por Pagar	6,200

ABC Co. Tiene Una Nómina Para El Mes De Enero \$200,000 (10 Empleados)	
Contribución Sobre Ingresos Retenida	\$30,000
Prima De Seguro De Salud (Cruz Amarilla) – Patrono (75%) y Empelado (25%)	10,000
Contribución Al Plan Retiro (Fidelity) - Patrono (50%) y Empelado (50%)	20,000
Seguro de Vida (Vida Insurance)- Patrono	30,000
FICA (Social Security y Medicare)	7.65%
FUTA Y SUTA	6.2%

GASTO DE SALARIO

ENTRADAS DE DIARIO

GASTO DE IMPUESTO DE NÓMINA

ENTRADAS DE DIARIO

ABC Co. Tiene Una Nómina Para El Mes De Enero \$200,000 (10 Empleados)

Contribución Sobre Ingresos Retenida	15%
Prima De Seguro De Salud (Cruz Amarilla) – Patrono (75%) y Empelado (25%)	10,000
Contribución Al Plan Retiro (Fidelity) - Patrono (50%) y Empelado (50%)	20,000
Seguro de Vida (Vida Insurance)- Patrono	30,000
FICA (Social Security y Medicare)	7.65%
FUTA Y SUTA	6.2%

GASTO DE SALARIO

GASTO DE IMPUESTO DE NÓMINA

Dr. Gasto de Salario	200,000
Cr. Impuesto de FICA por Pagar	15,300
Cr. Impuesto de Contribución sobre ingresos por pagar	30,000
Cr. Cruz Amarilla por Pagar	5,000
Cr. Retiro Fidelity por pagar	10,000
Cr. Salario por Pagar	139,700

Dr. Gasto de Impuesto Nómina	27,700
Cr. Impuesto de FICA por Pagar	15,300
Cr. Impuesto FUTA y SUTA por Pagar	12,400

Dr. Gasto de Salario	45,000
Cr. Cruz Amarilla por Pagar	5,000
Cr. Retiro Fidelity por pagar	10,000
Cr. Seguro de Vida por	30,000

TEMA: DEUDAS – INGRESO DIFERIDO

En enero 1 de 2017 la empresa ABC Co. vendió una tarjeta de regalo por \$100 en efectivo. En febrero 14 de 2017 el cliente compró un obsequio por \$70 y utilizó la tarjeta. (no hacer entrada de reducción de inventario, ni reconocer el costo de los artículo vendidos)

Entradas de diario

TEMA: DEUDAS – INGRESO DIFERIDO

En enero 1 de 2017 la empresa ABC Co. vendió una tarjeta de regalo por \$100 en efectivo. En febrero 14 de 2017 el cliente compró un obsequio por \$70 y utilizó la tarjeta. (no hacer entrada de reducción de inventario, ni reconocer el costo de los artículo vendidos)

Entradas de diario

1 de enero

Dr. Efectivo	100	
Cr. Ingreso Diferido/ Ingreso no devengado		100

14 de febrero

Dr. Ingreso Diferido/ Ingreso no devengado	70	
Cr. Ingreso de ventas		70

TEMA: DEUDAS – IMPUESTO DE VENTAS

En enero 1 de 2017 la empresa ABC Co. vendió en efectivo \$100 y a crédito \$1,000. En todas las ventas cobró el impuesto de ventas, IVU de 11.5%

(sin incluir en las cifras mencionadas)

(no hacer entrada de reducción de inventario, ni reconocer el costo de los artículo vendidos)

Entradas de diario

TEMA: DEUDAS – IMPUESTO DE VENTAS

En enero 1 de 2017 la empresa ABC Co. vendió en efectivo \$100 y a crédito \$1,000. En todas las ventas cobró el impuesto de ventas, IVU de 11.5%

(sin incluir en las cifras mencionadas)

(no hacer entrada de reducción de inventario, ni reconocer el costo de los artículo vendidos)

Entradas de diario

1 de enero

Dr. Efectivo	111.50	
Dr. Cuentas por Cobrar	1,115.5	
		Cr, Impuesto de ventas por pagar 127
		Cr. Ingreso de Ventas 1,100

TEMA: DEUDAS – DECLARACIÓN DE DIVIDENDOS

En enero 1 de 2017 la empresa ABC Co. declaró: 3 tipos de dividendos

Efectivo por \$1,000

Dr. Ganancia Retenida	1,000	
Cr. Dividendo por pagar		1,000

En Acciones 10% (equivalente a 100 acciones, Valor Par de \$2)

Dr. Ganancia Retenida	(100 x 2)	200	
Cr. Acciones Comunes por Distribuir			200

En acciones 40% (equivalente a 1,000 acciones Valor Par de \$1 y Valos de Mercado \$5)

Dr. Ganancia Retenida	(1000 x 5)	5,000	
Cr. Acciones Comunes por Distribuir			1,000
Cr. Capital Aportado en Exceso (APIC)			4,000

TEMA: DEUDAS – DEUDAS CONTINGENTES

El 1 de enero de 2016 la empresa puertorriqueña El Coquí Inc. envió un pago de \$3,000,000 por la compra de Inventario a una empresa en Japón. La empresa japonesa aseguró haber enviado la mercancía. Investigaciones posteriores realizadas por el abogado de Coquí Inc. demostraron que **no enviarán** el mismo. El abogado indica en junio 30 de 2016 que realizará las gestiones de cobro y espera cobrar el 100% de la cantidad. El 31 de diciembre de 2016 el abogado indica que es probable cobrar \$3 millones. El abogado cobra \$25,000 mensuales. Al 30 de junio de 2017 , El Coquí Inc. le propone al abogado, que si logra el cobro de los \$3 millones, la empresa le obsequiará un 30% de la cantidad. Ese mismo día el abogado indica que es probable que la empresa no recobre los \$3 millones.

Al 31 de diciembre de 2016 hay alguna deuda coningente?

Al 31 de diciembre de 2017 hay alguna deuda coningente?

TEMA: DEUDAS – DEUDAS CONTINGENTES

El 1 de enero de 2016 la empresa puertorriqueña El Coquí Inc. envió un pago de \$3,000,000 por la compra de Inventario a una empresa en Japón. La empresa japonesa aseguró haber enviado la mercancía. Investigaciones posteriores realizadas por el abogado de Coquí Inc. demostraron que **no enviarán** el mismo. El abogado indica en junio 30 de 2016 que realizará las gestiones de cobro y espera cobrar el 100% de la cantidad. El 31 de diciembre de 2016 el abogado indica que es probable cobrar \$3 millones. El abogado cobra \$25,000 mensuales. Al 31 de diciembre de 2017 , El Coquí Inc. le propone al abogado, que si logra el cobro de los \$3 millones, la empresa le obsequiará un 30% de la cantidad. Ese mismo día el abogado indica que es probable que la empresa no recobre los \$3 millones.

Al 31 de diciembre de 2016 hay alguna deuda coningente? **NO**

Al 31 de diciembre de 2017 hay alguna deuda coningente? **SI**

Dr. Pérdida Contingente	3,000,000	
Cr. Inventario		3,000,000

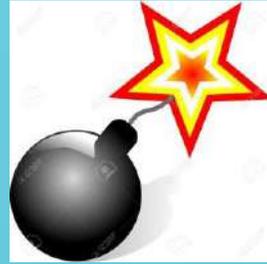
TEMA: DEUDAS – DEUDAS CONTINGENTES

El 1 de julio de 2017, la empresa el Coquí Inc, publica el siguiente anuncio.

“SE BUSCA ABOGADO SERIO”

Ejemplo real: Juan García, CPA (Profesor Retirado UPR)

TEMA: DEUDAS – BONOS POR PAGAR



EMITIR/VENDER UN BONO

ES TOMAR PRESTADO

A MUCHOS INVERSIONISTAS

TEMA: DEUDAS – BONOS POR PAGAR

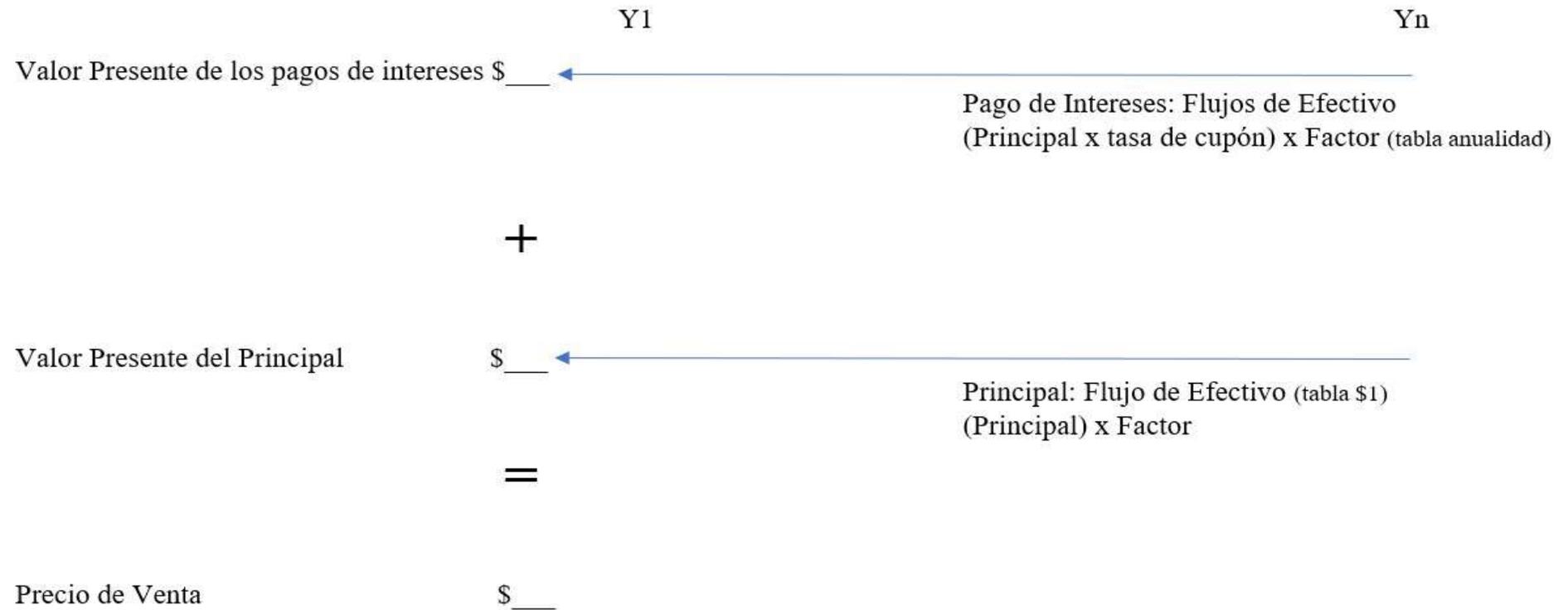


Precio de venta del bono

Valor Par

Tasa de cupón (Coupon Rate)

Tasa de interés efectiva /Mercado (Market Rate)



TEMA: DEUDAS – BONOS POR PAGAR



Valor Par

Precio de venta del bono = al Principal

Entonces:

$$CR = MR$$

Gasto de Interés = Pagp de Interés

TEMA: DEUDAS – BONOS POR PAGAR



Prima

Precio de venta del bono > al Principal

Entonces:

$CR > MR$

Gasto de Interés \neq Pago de Interés

TEMA: DEUDAS – BONOS POR PAGAR

ABC Co. issued callable bonds on January 1, 2018. The bonds pay interest annually on December 31 each year. The stated rate/coupon rate is 7%. market/effective interest rate is 6%. ABC's accountant has projected the following amortization schedule from issuance until maturity: What is the price of the bonds?

$$\$100,000 \times .74726 = \text{[redacted]} + 7,000 \times 4.21236 = \text{[redacted]} = \text{[redacted]}$$

Date	Cash Paid	Interest Expense	Decrease in Carrying Value Premium Amortization	Carrying Value
1	2	3	4 (2-3)	5 (5-4)
1/1/2018			\$4,212	\$104,212
12/31/2018	\$7,000	\$6,253	(\$747) 3,465	103,465
12/31/2019	7,000	6,208	(792) 2673	102,673
12/31/2020	7,000	6,160	(840) 1833	101,833
12/31/2021	7,000	6,110	(890) 943	100,943
12/31/2022	7,000	6,057	(943) 0	100,000

Journal Entries:

1/1/2018: Issue Date

Dr. Cash 104,212
 Cr. Bonds Payable 100,000
 Cr. Premium on Bonds Payable 4,212

12/31/2018 Interest Payment Date:

Dr. Interest Expense 6,253
 Dr. Premium Amortization 747
 Cr. Cash 7,000

12/31/2022/ Maturity Date:

Dr. Interest Expense 6,057
 Dr. Premium Amortization 943
 Cr. Cash 7,000

Dr. Bonds Payable 100,000
 Cr. Cash 100,000

TEMA: DEUDAS – BONOS POR PAGAR

ABC CO.

Balance Sheet (Schedule of Bonds Payable)

December 31, 2022

01/01/2018

Bonds Payable \$100,000

Premium +\$4,212

Carrying Value \$104,212

12/31/2020

Bonds Payable \$100,000

Premium +\$1,833

Carrying Value \$101,833

12/31/2022

Bonds Payable \$100,000

+Premium + \$0

Carrying Value \$100,000

TEMA: DEUDAS – BONOS POR PAGAR



Descuento

Precio de venta del bono < al Principal

Entonces:

$CR < MR$

Gasto de Interés \neq Pago de Interés

TEMA: DEUDAS – BONOS POR PAGAR

$$7000 \times 5.24214 = \$36,696 + \$200,000 \times .79031 = \$158,062$$

Date	Cash Paid	Interest Expense	Increase in Carrying Value	Carrying Value
1/1/2018			\$5,242	\$194,758 (195,548-790)
(6/30/2018	\$7,000	\$7,790	(\$790) 4,452	195,548
12/31/2018	7,000	7,822	(822) 3,630	196,370
6/30/2019	7,000	7,855	(855) 2,775	197,225
12/31/2019	7,000	7,889	(889) 1,886	198,114
6/30/2020	7,000	7,925	(925) 961	199,039
12/31/2020	7,000	7,961	(961) 0	200,000
CR= 7,000/200,000= 3.5%			7,961/199,039= 4%	

Journal Entries:

1/1/2018: Issue Date

Dr. Cash 194,758
 Dr. Discount on Bonds Payable 5,242
 Cr. Bonds Payable 200,000

6/30/2018 Interest Payment Date:

Dr. Interest Expense 7,790
 Cr. Discount Amortization 790
 Cr. Cash 7,000

12/31/2022/ Maturity Date:

Dr. Interest Expense 7,961
 Cr. Discount Amortization 961
 Cr. Cash 7,000

Dr. Bonds Payable 200,000
 Cr. Cash 100,000

TEMA: DEUDAS – BONOS POR PAGAR

ABC CO.

Balance Sheet (Schedule of Bonds Payable)

December 31, 2020

01/01/2018

Bonds Payable \$200,000

Discount (\$5,242)

Carrying Value \$194,758

12/31/2019

Bonds Payable \$200,000

Discount (\$1,886)

Carrying Value \$198,114

12/31/2022

Bonds Payable \$200,000

Premium (\$0)

Carrying Value \$200,000

TEMA: DEUDAS – BONOS POR PAGAR

Objetivo: Completar una tabla de amortización parcial utilizando el método de interés efectivo.

Datos: La siguiente tabla de amortización fue preparada por la Empresa La Montaña para contabilizar la emisión de bono, por un valor par de \$80,000, con una fecha de vencimiento de 4 años. La tabla presenta las primeras tres fechas de pago de interés. Las cantidades se redondean al dólar más cercano.

Año	Interés pagado	Gasto de interés	Prima amortizada	Valor en libros
0				\$85,167
1/2	(1)	\$4,258	(2)	84,625
1	\$4,800	(3)	\$569	(4)
1 1/2	(5)	(6)	(7)	(8)

Requerido:

I Determine las cantidades que faltan:

- | | |
|----------|----------|
| 1. _____ | 5. _____ |
| 2. _____ | 6. _____ |
| 3. _____ | 7. _____ |
| 4. _____ | 8. _____ |

II Conteste:

1. La tasa de interés efectiva es _____
2. La tasa de interés establecida en el contrato es _____

TEMA: DEUDAS – BONOS POR PAGAR

1. Interés pagado = igual a línea 3 $\$4,800$ ($\$4,800 / 80,000$) = 6%
2. Prima amortizada = $(4,800 - 4,258) = \$542$
3. Gasto de Interés = $(4,800 - 569) = \$4,231$
4. Valor en Libros = $(84,625 - 569) = \$84,056$
5. Interés Pagado = No cambia (igual línea 3)
6. Gasto de Interés $(4,258 / 85,167) = 5\%$ ($84,056 \times .05$) = $\$4,203$
7. Prima amortizada $(4,800 - 4,203) = \$597$

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL

1. Acciones autorizadas
2. Acciones emitidas- vendidas
3. Acciones en Circulación – en el Mercado
4. Acciones en Cartera- re compradas por la empresa
5. Valor Par – Valor Nominal \neq Valor de Mercado
6. Capital Legal (emitidas x Valor Par)
7. Capital en Exceso APIC (precio de venta por encima del valor par)
8. Capital Aportado (TODO el precio de venta)

(Valor Par + APIC)

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL



EQUITY

Preferred stock \$.005 par value; 100,000,000 shares authorized; no shares issued and outstanding.....	0	0
Common stock \$.005 par value; 900,000,000 shares authorized; 437,524,000 and 437,952,000 shares issued and outstanding.....	2	2
Additional paid-in capital.....	5,490	5,218
Accumulated other comprehensive loss.....	(1,099)	(1,121)
Retained earnings.....	7,686	6,518
Total Costco stockholders' equity.....	<u>12,079</u>	<u>10,617</u>
Noncontrolling interests.....	253	226
Total equity.....	<u>12,332</u>	<u>10,843</u>
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY.....	<u>\$33,163</u>	<u>\$33,017</u>

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements.

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL

AMERICAN EAGLE OUTFITTERS, INC.

Balance Sheet

January 31, 2015

(\$ and shares in thousands)

Stockholders' equity:

Preferred stock, \$0.01 par value	\$	-0-
Common stock, \$0.01 par value		2,496
Additional paid-in capital		559,731
Total paid-in capital		<u>562,227</u>
Retained earnings		1,543,085
Less: Treasury stock, 55,050 (thousand) shares		<u>(965,566)</u>
Total stockholders' equity		<u><u>\$1,139,746</u></u>

Copyright © 2016 McGraw-Hill Education. All rights reserved. No reproduction or distribution without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL

https://www.google.com.pr/search?q=equity+section+of+partnership&rlz=1c1jpgb_enpr770pr770&source=lnms&tbm=isch&sa=x&ved=0ahukewiypkp_-7nzhvnuvmkhekicjsq_aucigb&biw=1680&bih=944#imgrc=JT0YTKUSQXQ0YM

ILLUSTRATION P9 OWNER'S EQUITY SECTION OF A PARTNERSHIP BALANCE SHEET

The partners' capital statement is prepared from the **income statement** and the **partners' capital and drawing accounts**. The **balance sheet** for

a partnership is the **same as for a proprietorship except in the owners' equity section**. The **capital balances of the partners** are shown in the **balance sheet**. The owners' equity section of the balance sheet for Kingslee Company is enclosed.

KINGSLEE COMPANY Partial Balance Sheet December 31, 1996	
Total liabilities (assumed amount)	\$ 115,000
Owners' equity	
Sara King, Capital	\$ 35,400
Ray Lee, Capital	28,600
Total owners' equity	<u>64,000</u>
Total liabilities and owners' equity	<u>\$ 179,000</u>

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL

La empresa ABC emitió 10,000 acciones comunes a \$5 cada una. El valor par de las acciones es de \$1.

Entradas de Diario

Dr. Efectivo (1,000 x 5)	50,000
Cr. Acciones Comunes (1,000 x 1)	10,000
Cr. Capital en exceso (1,000 x 4)	40,000

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL

La empresa ABC emitió 10,000 acciones comunes a \$5 cada una en enero 1 de 2017. El valor par de las acciones es de \$1. En junio 30 re compra 1,000 acciones a \$8. En octubre 30 vende 500 acciones en cartera por \$10.

Entradas de Diario

30 de junio

Dr. Acciones en Cartera (1,000 x 8)	8,000	
Cr. Efectivo (1,000 x 8)		8,000

30 de octubre

Dr. Efectivo (500 x 10)	5,000	
Cr. Acciones en Cartera (500 x 8)		4,000
Cr. Capital en exceso - AC (500 x 2)		1,000

TEMA: DEUDAS – DECLARACIÓN DE DIVIDENDOS

En enero 1 de 2017 la empresa ABC Co. declaró: 3 tipos de dividendos

Efectivo por \$1,000

Dr. Ganancia Retenida	1,000	
Cr. Dividendo por Pagar		1,000

En Acciones 10% (equivalente a 100 acciones, Valor Par de \$2)

Dr. Ganancia Retenida	(100 x 2)	200	
Cr. Acciones Comunes por Distribuir			200

En acciones 40% (equivalente a 1,000 acciones Valor Par de \$1 y Valos de Mercado \$5)

Dr. Ganancia Retenida	(1000 x 5)	5,000	
Cr. Acciones Comunes por Distribuir			1,000
Cr. Capital Aportado en Exceso (APIC)			4,000

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL DIVIDENDOS

La empresa ABC emitió 1,000 acciones preferidas, **acumulativas** (8%) a \$30, el valor par es de \$1. Los dividendos acumulados incluyen el 2016 y el 2017. La empresa declare un total de \$10,000 en el 2018. Determine el total del dividendo para los accionistas preferidos y comunes.

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL DIVIDENDOS

La empresa ABC emitió 1,000 acciones preferidas, **acumulativas** (8%) a \$30, el valor par es de \$1. Los dividendos acumulados incluyen el 2016 y el 2017. La empresa declare un total de \$10,000 en el 2018. Determine el total del dividendo para los accionistas preferidos y comunes.

- | | |
|---|----------------|
| • Dividendos Acumulados 2016 y 2017 $(1000 \times .08 \times \$30 = 2,400)$ | \$4,800 |
| • Dividendos Corrientes 2018 $(1,000 \times 8\% \times \$30)$ | \$2,400 |
| • Dividendo para los accionistas comunes | <u>\$2,800</u> |
| • Total del dividendo | \$10,000 |

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL DIVIDENDOS

Acciones Preferidas, \$30 valor par; 100,000 autorizadas; 1,000 emitidas, y en circulación		\$30,000.
Acciones Comunes, \$10 par value; 1 million shares authorized; 2,000 shares issued and outstanding		20,000
Capital Aportado en Exceso		<u>40,000</u>
Total		90,000
Ganancia Retenida		30,000
Acciones en Cartera		-0-
Total Capital		\$120,000

10% Dividendo en acciones (Comunes)

Dr. Ganancia Retenida(2,000x .10) (new shares 200 x 10 valor par)	2,000	
Cr. Acciones Comunes (200 x 10 valor par)		2,000

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL

DIVIDENDOS

Acciones Preferidas, \$30 valor par; 100,000 autorizadas; 1,000 emitidas, y en circulación	\$30,000.
Acciones Comunes, \$10 par value; 1 million shares authorized; 2,000 shares issued and outstanding	20,000
Capital Aportado en Exceso	<u>40,000</u>
Total	90,000
Ganancia Retenida	30,000
Acciones en Cartera	-0-
Total Capital	\$120,000

10% Dividendo en acciones (Comunes)

Dr. Ganancia Retenida(2,000x .10) (new shares 200 x 10 valor par)	2,000
Cr. Acciones Comunes (200 x 10 valor par)	2,000

Acciones Preferidas, \$30 valor par; 100,000 autorizadas; 1,000 emitidas, y en circulación	\$30,000
Acciones Comunes, \$10 par value; 1 million shares authorized; 2,000 shares issued and outstanding	22,000 (20,000 + 2,000)
Capital Aportado en Exceso	<u>40,000</u>
Total	92,000
Ganancia Retenida	28,000 (30,000 - 2,000)
Acciones en Cartera	-0-
Total Capital	\$120,000

10% Dividendo en acciones (Comunes)

Dr. Ganancia Retenida(2,000x .10) (new shares 200 x 10 valor par)	2,000
Cr. Acciones Comunes (200 x 10 valor par)	2,000

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL

DIVIDENDOS

<u>Acciones Preferidas, \$30 valor par; 100,000 autorizadas; 1,000 emitidas, y en circulación</u>	\$30,000.
<u>Acciones Comunes, \$10 par value; 1 million shares authorized; 2,000 shares issued and outstanding</u>	20,000
<u>Capital Aportado en Exceso</u>	40,000
Total	90,000
<u>Ganancia Retenida</u>	30,000
<u>Acciones en Cartera</u>	-0-
Total Capital	\$120,000

Fraccionamiento 3:2 (aumenta el # de acciones en circulación y disminuye el valor par)
 $2,000 \times 3/2 = 3,000$
 $10 \div 3/2 = 10 \times 2/3 = \6.67

<u>Acciones Preferidas, \$30 valor par; 100,000 autorizadas; 1,000 emitidas, y en circulación</u>	\$30,000.
<u>Acciones Comunes, \$6.67 par value; 1 million shares authorized; 3,000 shares issued and outstanding</u>	20,000
<u>Capital Aportado en Exceso</u>	40,000
Total	90,000
<u>Ganancia Retenida</u>	30,000
<u>Acciones en Cartera</u>	-0-
Total Capital	\$120,000

Fraccionamiento 3:2 (aumenta el # de acciones en circulación y disminuye el valor par)
 $2,000 \times 3/2 = 3,000$
 $10 \div 3/2 = 10 \times 2/3 = \6.67

TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL



1. TODO Dividendo disminuye ganancia retenida.
2. Dividendo en Acciones No cambia el total del Capital.
3. Dividendo en efectivo SI cambia (disminuye) el total del Capital
4. Fraccionamiento de Acciones NO cambia el total del Capital.

TEMA: TEMA: PATRIMONIO/CAPITAL

	Fraccionamiento de Acciones	Divdendo en Acciones	Dividendo Efectivo
• Total Capital	N/A	N/A	Disminuye
• Acciones Comunes	N/A	Aumenta	N/A
• Ganacia Retenida	N/A	Disminuye	Disminuye
• Valor Par	Disminuye	N/A	N/A

The image features a blue gradient background with white circuit-like lines in the corners. These lines consist of straight paths that branch out and terminate in small circles, resembling a stylized PCB or network diagram. The lines are located in the top-left, top-right, bottom-left, and bottom-right corners.

ÉXITO!!!