

COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

Sistema de Información Contable

Guía n° 4

5 Año A

Profesora: María Gabriela Dorgan Velasco

Contenidos: Registración contable de operaciones con Títulos Públicos y Acciones

Alumno.....

Buenos días alumnos ¿Cómo esta?

Observen la imagen de compra y venta de Títulos Públicos y Acciones en el Mercado de Valores, analicen cómo funciona ese procedimiento.



A continuación, lean la siguiente información sobre compra y venta de Valores Mobiliarios:

Registración de la Compra de Valores Mobiliarios

El débito ocasionado por la compra de «Títulos Públicos» o «Acciones» se debe registrar en una cuenta del activo que llamaremos «Valores Mobiliarios» o las que detalladamente los representan (títulos públicos, acciones, debentures, etc.). Esta se debitará por su valor real, el cual está formado por su precio de compra más los gastos (Comisión del Agente de Bolsa).



Ejemplo

Se adquieren 5.000 acciones en el Mercado de Valores de «CELULOSA S.A.» al precio de \$0,90 c/u (Valor Nominal \$1 c/u). La comisión del Agente de Bolsa es de \$75.- abonándose en efectivo, según liquidación de comisionista.

Precio de Compra Real

$$\frac{\text{Precio de compra} + \text{Comisión}}{\text{Cantidad de Acciones adquiridas}}$$

$$\text{Ej.: } \frac{4.500 + 75}{5.000} = 0,915 \text{ c/u}$$

5.000 acciones a 0,90 cada una =	\$4.500.-
Comisiones del agente de bolsa =	\$ 75.-
Total =	\$4.575.-

	DEBE	HABER
Valores Mobiliarios (+A)	4.575,00	
a Caja (-A)		4.575,00
s/ Factura N°xxx del Agente de Bolsa.		



COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

Registración de la Venta de Valores Mobiliarios

El crédito ocasionado por la venta de los «Títulos Públicos» o «Acciones», se registra a su valor de compra real en la cuenta «Valores Mobiliarios». Acreditando o debitando, según corresponda, la diferencia entre su Valor de Compra y su Valor de Venta en la cuenta «Resultado de Venta».

Ejemplo

Vendemos las 5.000 acciones de «CELULOSA S.A.» al precio de \$1,20 c/u, cobrando en efectivo. La comisión del Agente de Bolsa se paga en efectivo por valor de \$90.-, según liquidación del comisionista.

	DEBE	HABER
Caja (+A)	5.910,00	
Comisiones Pérdidas (+R.N.)	90,00	
a Valores Mobiliarios (-A)		4.575,00
a Resultado Positivo de Venta (+R.P.) ●		1.425,00
s/ Factura N°xxx del Agente de Bolsa.		

* En caso que la venta se realice a un precio menor que el de compra (contable), la cuenta que utilizaremos es «Resultado Negativo de Venta» (+R.N) y se debitará por la pérdida resultante.

$5000 \times 1,20 = 6000$ este es el valor de venta

$6000 - 90 = 5.910$ Al valor de venta le resto la comisión del agente de bolsa y queda el valor en efectivo que cobra

El importe de Valores Mobiliario cuando se vende se calcula con el valor que compramos:

El importe de la compra fue $5000 \times 0,90 = 4500$ + comisión de agente de bolsa \$75 = \$4575

Es decir que el valor unitario por la compra fue:

$$\frac{4.575}{5.000} = \$0,915$$

Para sacar el importe de Valores Mobiliarios cuando se vende se debe hacer:

Cantidad de títulos que se vende x valor unitario de compra

$$5.000 \times 0,915 = 4.575$$

El resultado Positivo de la Venta se saca de la siguiente forma:

Precio de Venta de 5000 títulos:	\$6000
Menos	
Precio de compra de 5000 títulos	\$4575
Resultado Positivo de Venta	\$ 1425



COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

Registración de la Renta de Valores Mobiliarios

Las rentas (intereses) de los Títulos Públicos, Debentures y Obligaciones Negociables se cobran en efectivo, en cambio los dividendos de las acciones se pueden cobrar también con nuevas acciones.

La cuenta que refleja la ganancia ocasionada por estos títulos se llama «Renta de Valores Mobiliarios». En el caso de las acciones, la ganancia la llamaremos «Dividendos Ganados».



Ejemplo

- 1- Se cobra en efectivo la renta de títulos públicos de \$700.-, según Recibo N° 022.

		DEBE	HABER
	Caja (+A)	700,00	
	a Renta de Valores Mobiliarios (+R.F)		700,00
	Por el cobro de los Intereses de los Títulos. Rbo N° 022.		

- 2- Recibimos liquidación de «Celulosa S.A.» por dividendos devengados e impagos de nuestras acciones:

-Dividendos en efectivo	\$800.-
-Dividendos en nuevas acciones	\$200.-

		DEBE	HABER
	Dividendos a cobrar en efvo (+A)	800,00	
	Dividendos a cobrar en acciones (+A)	200,00	
	a Dividendos Ganados (+R.F)		1.000,00
	s/ Liquidación de Celulosa S.A.		

- 3- Se cobra la totalidad de los dividendos de la operación anterior, según Recibo N° 042.

		DEBE	HABER
	Caja (+A)	800,00	
	Valores Mobiliarios (+A)	200,00	
	a Dividendos a cobrar en efvo. (-A)		800,00
	a Dividendos a cobrar en acciones (-A)		200,00
	Por cobros de Dividendos. Rbo. N° 042.		

Revaluación de Valores Mobiliarios

Los valores mobiliarios cambian permanentemente su cotización en el Mercado de Valores, debiendo reevaluarlos periódicamente (generalmente en forma mensual) a su valor real.

> Ejemplo:

Supongamos que las 5.000 acciones adquiridas a \$0,915 c/u por un total de \$4.575 en el punto 1.1.5., su cotización a la fecha es de \$1,10.-



COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

Fecha		Debe	Haber

Caso B

- 1) 07/01/2020 La empresa El Sauce SRL compra 500 Títulos Públicos a \$68 c/u (Valor Nominal \$ 100 c/u), comisión del agente de bolsa 1%, se abona el total en efectivo (según liquidación n° 124).
- 2) 03/03/2020 La empresa El Sauce SRL vende en efectivo 200 Títulos Públicos a \$ 65 c/u, comisión del Agente de bolsa 1% que abonamos en efectivo (según liquidación n° 214).

Fecha		Debe	Haber

Caso C

- 1) 08/07/2019 La empresa Miller SRL compra 25.000 acciones de Techin S.A. a \$98 c/u (Valor Nominal \$ 100 c/u), EN EL Mercado de Valores, comisión del agente de bolsa 1%, se abona el total en efectivo (según liquidación n° 1801).



COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

- 2) 30/09/2019 La empresa Miller SRL recibe liquidación por dividendos devengados por \$ 17.000 de las acciones que posee de Techin S.A. de la siguiente forma: en efectivo \$11.000 y en acciones \$ 6.000. (según liquidación de la S.A.).
- 3) El 05/10/2019 Cobra la totalidad de los dividendos de la operación anterior (según recibo n° 689)
- 4) El 06/11/2019 La Empresa Miller S.R.L. vende 10.000 acciones de Techin S.A. a 80 c/u que cobra en efectivo. La comisión del agente de bolsa es de 1% (según liquidación n° 2202).
- 5) El 30/11/2019 Las acciones de Techin S.A. SE COTIZAN EN LA FECHA A \$110 C/U (revalúo de inversiones).

Fecha		Debe	Haber

Conclusión: Al finalizar la tarea deberás conocer la registración contable de operaciones de compra, venta, revaluación, cobro de reta y dividendos de Títulos Públicos y Acciones,

COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

Bibliografía:

ANGRISANI, ROBERTO-LOPEZ, JUAN CARLOS (2.019) "Sistema de Información Contable II"
A&L Editores.

<https://app.box.com/s/ng5sceb7pcin3f0ddjbeiyo3kzyucu10>

Proceso de Metacognición:

- 1) ¿Qué le pareció más interesante?
- 2) ¿Qué logros has alcanzado?
- 3) ¿Qué dificultades tuvo para aprender?

