**CPEM Nº 46**

**Departamento Jurídico- Contable**

**Asignatura: Contabilidad**

**Cursos: 3ºA-B-C-D**

**Apellido y Nombre:**

**Fecha de Entrega: 07/9/20**

**Actividad Práctica de Sociedades de Personas y Ficha Stock**

**Continuando con los contenidos, que por las razones que fueron de Público conocimiento el inmediato anterior, no se llegaron a dar y con el objetivo que lleguemos a la presencialidad de la mejor manera, estos temas son nuevos para algunas/os, es por ello, que las/os invitamos a que realicen una lectura comprensiva de los contenidos y como siempre les decimos cualquier consulta, no duden en comunicarse con las/os Profesoras/es, gracias a todas/os.!!!**

**Nuestro próximo tema son las Sociedades, es por ello que vamos a realizar un breve recorrido por las mismas, en primer término, por la parte general de Sociedades, para posteriormente introducirnos a la registración de los diferentes actos, que son relevantes, para la Contabilidad, pero en relación a la Sociedades de Personas, y más específicamente la registración de una Sociedad Colectiva.**

**Breve Reseña de Sociedades (en este caso solo van a ver los contenidos mínimos, atento a que profundización de los los mismos, se va dejar para cuando se den las condiciones normales de cursado.**

La Ley 26994 además de sancionar el nuevo Código Civil y Comercial de la Nación, reformó algunos aspectos de la Ley 19550 que regulaba las Sociedades Comerciales y que ahora constituye el marco normativo de todo el universo societario.

A partir de la vigencia de los nuevos textos, 1 de Agosto de 2015, aquella Ley que rige desde 1972, contendrá nuevas disposiciones que ya no se ceñirán a las nuevas sociedades mercantiles, sino que abarcarán todo lo atinente a los contratos sociales. Esa uniformidad se refleja por lo pronto en el cambio de nombre de cuerpo normativo, que pasará a llamarse Ley General de Sociedades (LGS) abandonándose la originaria designación (Ley de Sociedades Comerciales) pero conservando su numeración como Ley 19550.

**Sociedad: Concepto.** Habrá Sociedad sí una o más personas en forma organizada conforme a uno de los tipos previstos en esta Ley, se obligan a realizar aportes para aplicarlos a la producción o intercambio de bienes y servicios, participando de los beneficios y soportando las pérdidas

La Sociedad unipersonal sólo se podrá constituir como Sociedad Anónima.

**Tipos de Sociedades:**

**Sociedad de Personas:** se denominan así porque en ellas tienen gran importancia la persona y las condiciones individuales de cada uno de los socios. Ejemplo: Se tiene en cuenta su capacidad, honestidad, predisposición para el trabajo, etc.,

* Colectiva (S.C)
* En Comandita Simple (S.C.S,)
* De Capital e Industria(S.C.I.)

**Sociedad de Capital:** Porque en ellas se tiene en cuenta principalmente los aportes de capital que realizan los socios; no importan tanto las personas ni sus cualidades individuales.

* Anónima (S.A)
* Anónima Unipersonal(S.A.U.) No corresponde a un tipo específico de Sociedades de Capital, sino a un subtipo dentro de las sociedades Anónimas.
* En Comandita por Acciones (S.C.A)

**Sociedad Intermedia:** porque en ella importa tanto el elemento personal de los socios como los aportes de capital que estos realizan.

* De Responsabilidad Limitada(S.R.L.)

**Sociedad Colectiva:** Es aquella formada por dos más Socios Colectivos (sin límite) que contraen responsabilidad solidaria e ilimitada por las obligaciones sociales.

La denominación social Se puede formar con el nombre de uno o más socios o un nombre de fantasía.

La administración puede estar a cargo de cualquiera de los socios o de un tercero. Las decisiones sociales se tomarán por mayoría de capital, salvo disposición contraria en el contrato social.

**Apertura de Libros**

Cuando se produce la registración de la suscripción y la integración del Capital social en una sociedad Colectiva se deben utilizar nuevas cuentas ellas son:

**Socio Cuenta Aporte:** Es una Cuenta Patrimonial del Activo. Representa un derecho (Crédito) para la sociedad, por el monto del aporte del capital que el socio se comprometió a integrar según el Contrato Social y que todavía no integró. Se debita o aumenta por el debe, por el importe que el socio se comprometió aportar según el contrato social. Se acredita o disminuye por el haber cuando el socio integra o hace efectivo los valores que debía integrar. Su Saldo es Deudor y representa los valores que el socio aún no integro.

Otras de las cuentas utilizadas Socio **Cuenta Particular:** Es una cuenta Patrimonial del Pasivo, representa una deuda que la sociedad tiene con el Socio. Aumenta por el Haber cuando el socio entrega un aporte por un valor superior a lo comprometido, vale decir en exceso. Disminuye por el debe: cuando se le devuelve al socio.

Ahora se realizará, una serie de ejemplos para poder visualizar la respectiva registración utilizando las cuentas mencionadas anteriormente, para el caso específico de una Sociedad Colectiva.

**Ejemplo:** Se lleva a cabo la apertura de libro de una de Sociedad Colectiva, que tiene a la Señorita Rocío C y al Señor Enzo B como socios, cada uno se comprometió a aportar 60000, por lo tanto, el capital social queda conformado por 120000.

1. **Registración de la Suscripción de Capital:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Fecha | MOV | Detalle | DEBE | HABER |
| 1 | 1/1 | +A | Socio C Cta. Aporte | 60000 |  |
|  |  | +A | Socio B Cta. Aporte | 60000 |  |
|  |  | +PN | Capital Social |  | 120000 |
|  |  |  | S/ Contrato Social |  |  |

1. **Registro de la Integración de los Aportes:**

**CASO 1)** Todos los Socios Integran el Total Suscripto: Ambos socios entregan el total comprometido, en efectivo en pesos:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Fecha | MOV | Detalle | DEBE | HABER |
| 2 | 5/1 | +A | Caja | 120000 |  |
|  |  | - A | Socio C Cta. Aporte |  | 60000 |
|  |  | -A | Socio B Cta. Aporte |  | 60000 |
|  |  |  | S/ Aporte de Capital |  |  |

**Aclaración:** El Asiento de Suscripción es el asiento N°1, se utilizará como Asiento N°2 a las diferentes situaciones de integración.

**Caso 2:** Uno de los socios aporta diferentes tipos de bienes y el otro socio aporta dinero en efectivo.

Aquí sólo cambia la cantidad de cuentas del activo que se incluyen en el asiento. De acuerdo a la variedad de bienes, derechos, que los socios decidan aportar, mayor será la cantidad de cuentas que habrán de utilizarse.

La Socia C aporta efectivo en pesos y el socio B aporta Mercaderías e instalaciones, los dos por el importe total comprometido en la Suscripción.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Fecha | MOV | Detalle | DEBE | HABER |
| 2 | 5/1 | +A | Caja | 60000 |  |
|  |  | +A | Mercaderías | 30000 |  |
|  |  | +A | Instalaciones | 30000 |  |
|  |  | -A | Socio C Cta. Aporte |  | 60000 |
|  |  | -A | Socio B Cta. Aporte |  | 60000 |
|  |  |  | S/ Aporte Capital e Inv. |  |  |

**Caso N° 3**: Uno de los Socios realiza su integración en defecto, esto significa que entrega un monto inferior que el importe del Capital Suscripto.

Por lo tanto, la Señorita Rocío C. aportará Muebles y Útiles por $40000 y el Socio Enzo B. aportará efectivo por $60000.Se puede observar que lo aportado por la Socia C no cubre el compromiso efectuado en el acto de Suscripción. Como se recordará en el Asiento N°1, el derecho de cobro, que tiene la sociedad sobre el compromiso realizado por la Socia C es por 60000. La socia C integro su aporte con Muebles y Útiles por $40000, porque la misma adeuda a la sociedad $ 20000, esto no se ve reflejado en el Libro Diario, sino en libro Mayor de la respectiva Cuenta.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Fecha | MOV | Detalle | DEBE | HABER |
| 2 | 5/1 | +A | Caja | 60000 |  |
|  |  | +A | Muebles y Útiles | 40000 |  |
|  |  | -A | Socio B Cta. Aporte |  | 60000 |
|  |  | -A | Socio C Cta. Aporte |  | 40000 |
|  |  |  | S/ Aporte Capital e Inv. |  |  |

**Caso 4:** Un Socio integra su aporte en exceso (aporta un monto mayor que el comprometido en el acto de Suscripción)

El socio Enzo B. aporta a la sociedad un rodado por valor de $80000 en tanto que la socia Rocío C realizará su aporte en efectivo por $30000 y en Mercaderías por $30000.

Se podrá apreciar que Enzo B. integra por un valor Mayor que el comprometido en la respectiva Suscripción de Capital. Acá se puede observar que aparece una Cuenta de Pasivo (Socio cuenta Particular) que representa la deuda que tiene la sociedad con este socio.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Fecha | MOV | Detalle | *DEBE* | HABER |
| 2 | 5/1 | +A | Caja | *30000* |  |
|  |  | +A | Mercaderías | 30000 |  |
|  |  | +A | Rodado | 80000 |  |
|  |  | -A | Socio B Cta. Aporte |  | 60000 |
|  |  | -A | Socio C Cta. Aporte |  | 60000 |
|  |  | +P | Socio B Cta. Particular |  | 20000 |
|  |  |  | S/ Integración Capital e Inv. |  |  |

**Caso 5:** Integración con un Bien que tiene deuda.

En este caso, El Señor B integrará su aporte en efectivo en pesos y la Señorita C con Equipos de Computación que no se han terminado de pagar, la señorita C había documentado su deuda, por lo que la deuda se transfiere a la sociedad, que se hace cargo del pagaré.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Fecha | MOV | Detalle | DEBE | HABER |
| 2 | 5/1 | +A | Caja | 60000 |  |
|  |  | +A | Equipos De Computación | 70000 |  |
|  |  | -A | Socio B Cta. Aporte |  | 60000 |
|  |  | -A | Socio C Cta. Aporte |  | 60000 |
|  |  | +P | Doc. A Pagar |  | 10000 |
|  |  |  | S/ Integración Capital e Inv. |  |  |

Como se habrá notado, en la leyenda del asiento, para cuando se realiza la integración se colocó según integración e Inventario, esto se debe porque la Ley 19550(Ley General de Sociedades) establece que cuando se realice Aporte de Capital en Especie estos deben ser inventariados y el inventario formará parte del Contrato Social.

**RUBRO BIENES DE CAMBIO**

Son los bienes destinados a la venta en el curso ordinario de los negocios, o que se encuentran en proceso de elaboración o bien aquellos que consumidos en la producción o comercialización de los bienes o servicios que se destinan a la venta.

Los ejemplos de cuentas son: Mercaderías, materias primas, productos en proceso de elaboración, productos terminados.

* En empresas comerciales, los bienes de cambio son solo los artículos de reventa, es decir Mercaderías, porque se destinan a la venta en el mismo estado en que se compran.
* En las empresas industriales o productoras, encontramos dentro de los bienes de cambio otras cuentas que representan este rubro, que se utilizan en el proceso productivo: Materias Primas, o que se encuentra en curso de elaboración: Productos en Proceso o cuando ya están listo para la venta: Productos Terminados o Elaborados.

Para poder registrar los bienes de cambio y controlar sus movimientos (entradas, salidas y saldos) se utilizan los Inventarios Físicos de Mercaderías. En general las empresas medianamente organizadas son las que lo llevan a cabo.

Las pequeñas que tienen poco movimiento en este rubro solo anotan los datos más relevantes.

**INVENTARIO FISICO DE MERCADERIAS**

Es el recuento de artículos de propiedad de la empresa, que los tiene para vender en el transcurso ordinario de los negocios

Formas de efectuarlo:

1. Se realiza la descripción (cantidad, peso, medida, marca, etc.) de bienes destinados a la venta, sobre los cuales la empresa tiene el derecho de propiedad.
2. Se determina el valor unitario de cada bien (caja, rollo, pieza, etc.)
3. Se determina el valor total de los bienes, por artículo. Este se obtiene multiplicando el valor unitario por el número de unidades de cada artículo.
4. Se calcula el costo total del inventario, que se determina con la suma de los costos totales de cada artículo.

Ejemplo:

Inventario Físico de:……….

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cantidad | Detalle | Precio Unitario | Precio Total |
| 30 | Camisas M.L. Marca Paris Art 21 | 25 | 750 |
| 5 | Cajas de Medias Marca Doy Art. 36 | 18 | 90 |
| 20 | Remeras H. C. Marca Roma Art 35 | 30 | 600 |
|  | Totales |  | 1.440 |

**VALUACION DE INVENTARIO**

En toda empresa el problema que se presenta es **la determinación y valuación de los bienes de cambio en existencia,** ya que artículos idénticos se compran en distintas fechas y a diferentes costos por unidad (el precio de costo de una mercadería no es el mismo en el mes de febrero que en el mes de agosto).

Es muy importante la determinación y valuación del costo en el inventario de mercaderías, pues influye directamente en el **Resultado del ejercicio económico**.

Los Sistemas de Valuación conocidos:

1. Inventario Permanente 2): Método Global
2. Sistema F.I.F.O o P.E.P.S.
3. Sistema L.I.F.O o U.E.P.S.
4. Sistema P.P.P.

En este curso veremos el Sistema de Inventario Permanente F.I.F.O o P.E.P.S.S

1. SISTEMA FIFO (first in, first out) O P.E.P.S. (primero entrado, primero salido)

Significa “Primero Entrado, Primero Salido”. Esto supone que las unidades adquiridas en primer orden serán las primeras en salir para la venta.

Ejemplo:

12/05 Factura original N° 2828 en cta. cte. 70 unidades del producto X a $ 20 c/u.

18/05 Factura original N° 2914 cta. cte. 90 unidades del producto X a $ 23 c/u.

25/05 Factura Duplicado N° 981 en cta. cte. 50 unidades del producto X a $ 30 c/u.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ENTRADAS** | | | **SALIDAS** | | | **EXISTENCIAS** | | |
| **Fecha** | **Detalle** | **Cantidad** | **Precio Unitario** | **Precio total** | **Cantidad** | **Precio**  **Unitario** | **Precio total** | **Cantidad** | **Precio**  **unitario** | **Precio total** |
| 12/5 | F. N° 2828 | 70 | 20 | 1400 | ----- | ---- | ----- | 70 | 20 | 1400 |
| 18/06 | F. N° 2914 | 90 | 23 | 2070 | ----- | ----- | ----- | 160 | 70 – 20  90 – 23 | 3470 |
| 25/06 | F. N° 981 | ----- | ----- | ----- | 50 | 20 | 1000 | 110 | 20 – 20  90 – 23 | 2470 |
|  | **TOTALES** | |  | **3470** |  |  | **1000** |  |  | **2470** |

**COSTO DE MERCADERIA VENDIDA**

**Existencia Final** = 20 u. a $ 20.- c/u = 400.-

90 u. a $23.- c/u = 2.070.-

120 u. = $ 2.470.-

**Ganancia Bruta** = Precio de venta total – C.M.V

= 1.500.- – 1.000.-

= $ 500.-

**CPEM Nº 46**

**Departamento Jurídico- Contable**

**Asignatura: Contabilidad**

**Cursos: 3ºA-B-C-D**

**Apellido y Nombre:**

**Fecha de Entrega: 07/9/20**

**Actividad Práctica de Sociedades de Personas y Ficha Stock**

**Consigna: Registrar las siguientes Operaciones en el Libro Diario e Indicar los movimientos de las Cuentas y las Variaciones Patrimoniales respectivas, Calcular el C.M.V. (Costo de las Mercaderías Vendidas). Confeccionar la Ficha de Stock, Según Método P.E.P.S(Primero entrado, Primero Salido)**

**Tips a tener en cuenta para hacer la actividad lo primero se deberá:**

* **Leer de manera comprensiva la Teoría y los ejemplos que se adjuntan**
* **Identificar los dos momentos importantes de la Sociedad o sea identificar la Suscripción de la Sociedad, que es el momento que las/os socias/os se comprometen a hacer sus aportes en este caso está dado por el inciso A) y posteriormente el momento de la Integración que es cuando las/os socias/os realizan efectivamente sus aportes y tener en cuenta según la Teoría pueden o no coincidir con el compromiso de ellas/os y ese momento estaría dado por el inciso B). Chicas/os Ver el Caso 1 de la Teoría de Sociedades que les va ayudar a resolver el inciso A) y B) del Práctico punto 1 (Suscripción) y punto 2(Integración)**
* **Hasta el momento nosotros teníamos un inicio de Actividades y utilizábamos la cuenta Capital Inicial, como se habrán dado cuenta la reemplazamos por la cuenta Capital Social, que es una cuenta de Patrimonio Neto, igual que la cuenta capital Inicial, Aumenta por el haber y disminuye el debe.**
* **Ahora vamos a utilizar las cuentas de activo Socio xx Cuenta Aporte y Socio Cuenta Particular, que es una cuenta de Pasivo.**
* **Todos los registros lo hacemos en Libro Diario, como siempre cuando efectuamos la Venta el CMV (costo de las mercaderías Vendidas) solo ponemos las cuentas y después los valores una vez que confeccionemos la Ficha de Stock, porque ahora el CMV, lo determinamos en la ficha de Stock**

1. **30/08/20** Lisa y Bart Simpson se van a dedicar a la compra y venta de Papas Fritas Marca “**Springfield” y por ello van constituir una Sociedad Colectiva** la Socia Lisa Simpson se **compromete** a aportar $500.000 y el Socio Bart Simpson $350.000.
2. **31/08/20** La Socia Lisa Simpson **aporta efectivamente** $100.000 en Dinero en Efectivo, una Notebook Escolar Marca “Duff” por 50.000, la camioneta familiar por $200.000, un local comercial por $150.000, El Socio Bart Simpson del compromiso de aporte, esto es lo que aporta realmente: $150.000 dinero depositado en el **Bank of Moe**, Sillas, mesas y escritorios por $100.000, aire acondicionado para el Local Comercial $50.000, un ciclomotor para repartir las Papas fritas por $50.000.
3. **01/09/20** – Factura Original por la compra de 200 paquetes de Papas Fritas a $40 cada paquete, los quedan debiendo, no los pagan.
4. **02/09/20** Factura Original por la compra de 100 paquetes de Papas Fritas a $35 cada uno, la mitad la pagan en efectivo y el resto entregan un cheque propio del Banco **Moe.**
5. **03/09/20** Factura Duplicado por la venta de 150 paquetes de Papas Fritas a $80 cada paquete, la mitad les pagan en efectivo y por el resto, reciben cheques de terceros del **Banco Galicia**.
6. **04/09/20** Factura Duplicado por la Venta de 25 paquetes de Papas Fritas a $85 cada uno, no les pagan, les quedan debiendo.

**Modelo de Ficha de Stock:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ENTRADAS** | | | **SALIDAS** | | | **EXISTENCIAS** | | |
| **Fecha** | **Detalle** | **Cantidad** | **Precio Unitario** | **Precio total** | **Cantidad** | **Precio**  **Unitario** | **Precio total** | **Cantidad** | **Precio**  **unitario** | **Precio total** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTALES** | |  |  |  |  |  |  |  |  |

**CMV**