

MOMENTO 3 – EXAMEN FINAL
EVALUACIONES NACIONALES

POR:

CRISTIAN CAMILO MONTOYA

GEIDER ENRIQUE BARRIOS

LAURA MABEL CASTRILLÓN QUINTANA

KAREN LOPEZ

DANIELA MOLINA SALDARRIAGA

PRESENTADO A:

HENRY GONZÁLEZ

CONTABILIDAD 102004-74

UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA

ECACEN

DICIEMBRE DE 2014

INTRODUCCION

Desde que la forma de comerciar se volvió más compleja el hombre vio la necesidad de mantener de forma ordenada y registrada todos estos movimientos que podrían aumentar o menguar sus posesiones y es aquí donde nace la contabilidad aunque de una manera muy básica y primitiva pero con el mismo desarrollo de la economía esta se fue mejorando y perfeccionando hasta llegar a ser lo que conocemos hoy en día.

El principal objetivo de la contabilidad es proveer de información a los distintos agentes o participantes económicos para permitirles a estos tomar las decisiones más adecuadas, esta información es plasmada en las diferentes cuentas y a su vez en libros contables.

En el siguiente trabajo de manera resumida nosotros los estudiantes del curso de contabilidad demostramos nuestros conocimientos adquiridos mediante el desarrollo de una actividad a modo de taller donde se plantea una situación de la vida cotidiana como lo es la administración de un restaurante.

Actividades a Realizar:

Cada grupo de trabajo colaborativo, nombrará a un líder para asignar, la distribución del trabajo, Los aportes individuales se realizarán hasta el 7 días después de la apertura de la actividad, pasada esta fecha se realizará la construcción del trabajo grupal.

Prevía revisión de la información contenida en el módulo (que debe descargar del Curso) correspondientes a la Unidad 2, Capítulos 4, 5 y 6, realizando la articulación con los conocimientos apropiados en la primera fase del proceso de aprendizaje, el estudiante en forma individual realizará paso a paso el siguiente ejercicio de aplicación del ciclo contable, haciendo uso de las competencias desarrolladas para la resolución de la situación propuesta, recuerde tener a la mano el Código de Comercio, el decreto 2649 de 1993 (Reglamento General de la Contabilidad), el decreto 2650 de 1993 (Plan Único de Cuentas PUC y los recursos complementarios del curso que encontrará en el entorno de conocimiento .

El estudiante deberá realizar los aportes al grupo colaborativo, teniendo en cuenta que él debe participar de manera activa en el desarrollo del trabajo. Este trabajo colaborativo corresponde a la culminación de la secuencia de los trabajos anteriormente entregados en el curso académico.

En el entorno de trabajo colaborativo se debe evidenciar la participación activa del estudiante en el desarrollo de la actividad propuesta y en el entorno práctico debe utilizar el recurso que se envía como modelo para la construcción del Balance General y El Estado de Resultados.

El estudiante realizará aportes de manera individual en la construcción de las siguientes actividades.

ACTA DE CONSTITUCION "GOURMET RESTAURANTE"

A los - 2 del mes 12 de 2014 nos reunimos MARIO CASAS LOPEZ, CAMILO LOPEZ CORTES, Y ANDRES ESCOBAR, mayores de edad identificada con la cédula de ciudadanía 3585170,3585688 Y 3585190 y de estado civil casado, soltero, soltero; para manifestar nuestra voluntad de constituir una sociedad de responsabilidad limitada la cual se registrará por los siguientes estatutos:

ART. 1. RAZON SOCIAL. La sociedad se denominara "RESTAURANTE GOURMET".

ART. 2. DOMICILIO. El domicilio de la sociedad se fija en la ciudad de MEDELLIN, Departamento de ANTIOQUIA, de la república de Colombia. Sin embargo la sociedad pueda establecer sucursales o agencias en otras ciudades del país como en el exterior.

ART. 3. OBJETO SOCIAL. La compañía tiene por objeto social: EXCELENTE SERVICIO AL CLIENTE Y COMIDAS DE LA MEJOR CALIDAD.

ART. 4. DURACION. La duración de la sociedad se fija en INDEFINIDA, contados desde la fecha de su elevación a escritura pública el presente contrato de constitución. La junta de socios puede, mediante reforma, prolongar dicho término o disolver extraordinariamente la sociedad, antes de que dicho termine expire.

ART. 5. CAPITAL SOCIAL. El capital de la sociedad es la suma de 180.000.000 Millones de pesos

ART. 6. CUOTAS. El capital social se divide 30.000.000, cuotas de valor nominal de 150.000.000, Pesos, cada una; capital y cuotas que se encuentra pagado en su totalidad, de la siguiente forma: El socio MARIO CASAS LOPEZ, suscribe 1 cuotas y paga en dinero efectivo el valor de 60.000.000 de Pesos; El socio ANDRES ESCOBAR , suscribe 1 cuotas y paga en dinero efectivo el valor de 30.000.000 de Pesos CAMILO LOPEZ CORTES 3 cuotas y paga en dinero efectivo el valor de 60.000.000 de Pesos para un total de 150.000.000 5 cuotas, por valor de 20.000.000 Pesos. Así pues los aportes han sido pagados íntegramente en su totalidad.

ART. 7. RESPONSABILIDAD. La responsabilidad de cada una de los socios se limita al monto de sus aportes.

ART. 8. AUMENTO DE CAPITAL. El capital de la sociedad puede ser aumentado por nuevos aportes de los socios, por la admisión de nuevos socios; El aumento se hará mediante una reforma estatutaria.

ART. 9. CESION DE CUOTAS. Las cuotas correspondientes al interés de cada uno de los socios no están representadas por títulos ni son negociables en el mercado, pero si podrán cederse. La cesión implicará una reforma estatutaria y la correspondiente escritura será otorgada por el representante legal, el ey el cesionario.

ART. 10. ADMINISTRACION. La administración de la sociedad corresponde por derecho a los socios, pero estos convienen en delegarla en un gerente, con facultades para representar a la sociedad. Esta delegación no impide que la administración de la sociedad, así como el uso de la razón social se someta al gerente, cuando los estatutos así lo exijan, por voluntad de los socios

ART. 13. GERENCIA. La sociedad tendrá un tendrá un gerente y un sub gerente que lo reemplazara en sus faltas absolutas o temporales. Ambos son elegidos por la junta de socios para periodos de 2 años, pero podrán ser reelegidos indefinidamente y removidos a voluntad de los socios en cualquier tiempo. Le corresponde al gerente en forma especial la administración y representación de la sociedad, si como el uso de la razón social con las limitaciones contempladas en los estatutos. En primer particular tendrá las siguientes funciones: 1. Representar a la sociedad judicial y extrajudicialmente; 2. Convocar a la junta de socios cada vez que fuere necesario; 3. Ejecutar las ordenes e instrucciones que le imparta la junta de socios; 4. Presentar las cuentas y balances a la junta de socios; 5. Abrir y manejar cuentas bancarias; 6. Obtener los créditos que requiera la sociedad , previa aprobación de la junta de socios; 7. Contratar, controlar y remover los empleados de la sociedad; 8. Celebrar todos los actos comprendidos dentro del objeto social y relacionados con el mismo.

PARAGRAFO PRIMERO: Además de la anterior reserva la junta de socios podrá hacer las que considere necesarias o convenientes, siempre y cuando tengan una destinación especial y se aprueben con la mayoría prevista en los estatutos.

PARAGRAFO SEGUNDO: Una vez deducidas las anteriores reservas, el saldo restante de las utilidades liquidas se distribuirán entre los socios a prorrata de sus respectivos aportes.

ART. 16. DISOLUCION. La sociedad se disolverá por:

1. La espiración del plazo señalado para su duración.
2. La pérdida en un 50 % por cuanto del capital aportado.
3. Por acudo unánime de los socios
4. Cuando el número de socios supere los 25
5. Por las demás causales establecidas en la ley.

ART. 17. LIQUIDACION. Disuelta la sociedad se procederá a su liquidación por el gerente, salvo que la junta de socios resuelva designar uno o más liquidadores con sus respectivos suplentes cuyos nombramientos deberá registrarse en la cámara de comercio del domicilio social.

PARAGRAFO PRIMERO: La existencia de la sociedad se entenderá prolongada para los fines de la liquidación por el tiempo que dure.

PARAGRAFO SEGUNDO: El liquidador podrá distribuir en especie los bienes que sean susceptibles de ello, de acuerdo con el avalúo actualizado en la fecha de la liquidación, a manos que de común acuerdo los socios soliciten, para la liquidación, se realicen todos los activos.

ART. 18. DISPOSICIONES VARIAS.

1. Las reformas estatutarias serian elevadas a escritura pública por el gerente y se registraran en la cámara de comercio correspondiente

2. En caso de muerte de los socios, la sociedad continuara con uno o más herederos del socio difunto quien nombraran una sola persona que los represente
3. Las diferencias que ocurran entre los socios con ocasión del presente contrato, durante la liquidación o disolución de la sociedad, serian sometidas a la decisión de un tribunal de Arbitramento.

ART. 19. NOMBRAMIENTOS. Acuerdan los socios nombrar como gerente a, MARIO CASAS LOPEZ persona mayor, identificado con la cédula de ciudadanía número 3585170, expedida en Medellín, y como sub gerente a ANDRES ESCOBAR, persona mayor y, identificado con la cédula de ciudadanía número 3585190, expedida en Medellín, quienes aceptan los cargos y ejercerán sus funciones hasta tanto no se registren nuevos nombramientos en la Cámara de Comercio de Medellín

LOS COMPARECIENTES

Nombre MARIO CASAS LOPEZ,

Firma _____

CC No 3585170 Medellín

Nombre CAMILO LOPEZ CORTES

Firma _____

CC No _3585688 Medellín

Nombre ANDRES ESCOBAR

Firma _____

CC No 3585190 Medellín

1. Deberá Elaborar El Balance Inicial O Balance De Apertura

BALANCE DE APERTURA "RESTAURANTE GOURMET"			
ACTIVOS		PASIVOS	
<i>CIRCULANTE:</i>		<i>CIRCULANTE:</i>	
Caja y Bancos	\$ 90.000.000	Proveedores	\$ 5.000.000
Inventarios	\$ 35.000.000	Adecuaciones	\$ 10.000.000
		Salarios	\$ 1.000.000
Total circulante	\$ 125.000.000	Total circulante	\$ 16.000.000
<i>FIJOS:</i>			
Edificios	\$ 60.000.000	PATRIMONIO	
Total fijos	\$ 60.000.000	Patrimonio	\$ 169.000.000
Total activos	\$ 185.000.000	Total Pasivos + Patrimonio	\$ 185.000.000

2. La Nómina Liquidada En Excel Con Las Respectivas Liquidaciones En Salud, Pensión, Riesgos Y Caja De Compensación.

Liquidacion de nomina Mensual "RESTAURANTE GOURMET"

[illegible]

RESTAURANTE GOURMET

Contabilizacion Mensual

NOMBRE DE LA CUENTA	DEBITO	CREDITO
Salarios por pagar		\$ 6.844.000
Aportes E.P.S		\$ 812.500
A.R.P		\$ 33.930
Aportes parafiscales		\$ 585.000
Fondos de pensión		\$ 1.040.000
Sueldos	\$ 6.932.000	
Auxilio de transporte	\$ 432.000	
A.R.P	\$ 33.930	
Aportes E.P.S	\$ 552.500	
Aportes fondo pensiones	\$ 780.000	
Aportes cajas de compensación	\$ 260.000	
I.C.B.F	\$ 195.000	
Sena	\$ 130.000	
<i>SUMAS IGUALES</i>	\$ 9.315.430	\$ 9.315.430

**PLANILLA DE LIQUIDACION MENSUAL DE APORTES PARAFISCALES
"RESTAURANTE GOURMET"**

<i>Empleado</i>	<i>Cargo</i>	<i>Salario Base</i>	<i>Salud</i>	<i>Pension</i>	<i>ARL (todos pertenecen a nivel I)</i>	<i>SENA</i>	<i>ICBF</i>	<i>C.C.F.</i>	<i>Total por empleado</i>
Paola Saenz	Chef	\$ 1.800.000	\$ 153.000	\$ 216.000	\$ 9.396	\$ 36.000	\$ 54.000	\$ 72.000	\$ 540.396
Tania Robles	Aux. cocina	\$ 800.000	\$ 68.000	\$ 96.000	\$ 4.176	\$ 16.000	\$ 24.000	\$ 32.000	\$ 240.176
Rene Gonzalez	Aux. cocina	\$ 800.000	\$ 68.000	\$ 96.000	\$ 4.176	\$ 16.000	\$ 24.000	\$ 32.000	\$ 240.176
Pamela Duarte		\$ 700.000	\$ 59.500	\$ 84.000	\$ 3.654	\$ 14.000	\$ 21.000	\$ 28.000	\$ 210.154
Daniela Mendez		\$ 700.000	\$ 59.500	\$ 84.000	\$ 3.654	\$ 14.000	\$ 21.000	\$ 28.000	\$ 210.154
Andres Corredor		\$ 700.000	\$ 59.500	\$ 84.000	\$ 3.654	\$ 14.000	\$ 21.000	\$ 28.000	\$ 210.154
Administrador		\$ 1.000.000	\$ 85.000	\$ 120.000	\$ 5.220	\$ 20.000	\$ 30.000	\$ 40.000	\$ 300.220
Totales		\$ 6.500.000	\$ 552.500	\$ 780.000	\$ 33.930	\$ 130.000	\$ 195.000	\$ 260.000	\$ 1.951.430

4. Comprobante De Diario O Diario Columnario Ajustado (Recuerde Que En Trabajo Colaborativo 2 Lo Realizó)

COMPROBANTE DIARIO "RESTAURANTE GOURMET"				
<i>Codigo</i>	<i>Cuenta</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debito</i>	<i>Credito</i>
11	Disponible	\$ 228.730.000		
1105	caja	\$ 140.000.000	\$ 60.000.000	\$ 80.000.000
1110	Bancos	\$ 88.730.000	\$ 80.000.000	\$ 5.100.000
23	Cuentas por pagar	\$ 9.315.430		
250505	Salarios por pagar	\$ 6.844.000		\$ 6.844.000
237005	Aportes E.P.S	\$ 812.500		\$ 812.500
237006	A.R.P	\$ 33.930		\$ 33.930
237010	Aportes parafiscales	\$ 585.000		\$ 585.000
238030	Fondos de pensión	\$ 1.040.000		\$ 1.040.000
41	Operacionales	\$ 60.000.000		
4140	Hoteles y Restaurantes	\$ 60.000.000		\$ 60.000.000
51	Gastos Operacionales de administración	\$ 11.415.430		
510506	Sueldos	\$ 6.932.000	\$ 6.932.000	
510520	Auxilio de transporte	\$ 432.000	\$ 432.000	
510568	A.R.P	\$ 33.930	\$ 33.930	
510569	Aportes E.P.S	\$ 552.500	\$ 552.500	
510570	Aportes fondo pensiones	\$ 780.000	\$ 780.000	
510572	Aportes cajas de compensación	\$ 260.000	\$ 260.000	
510575	I.C.B.F	\$ 195.000	\$ 195.000	
510578	Sena	\$ 130.000	\$ 130.000	
513525	Acueducto y alcantarillado	\$ 600.000	\$ 600.000	
513530	Energia electrica	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000	
62	Compras	\$ 3.000.000		
6205	Mercancias	\$ 3.000.000	\$ 3.000.000	
SUMAS IGUALES		624.921.720	154.415.430	154.415.430

5. Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS "RESTAURANTE GOURMET" 01 de Enero al 31 de Diciembre		
+ Ingresos Operacionales	\$	60.000.000
- Descuentos y bonificaciones	\$	-
= Ingresos Operativos Netos	\$	60.000.000
- Costos de ventas y prestacion del servicios	\$	12.000.000
= Resultado Bruto	\$	48.000.000
- Gastos de ventas	\$	12.100.000
- Gastos de Administración	\$	9.315.430
= Resultado de las Operaciones Ordinarias	\$	26.584.570
- Impuestos a las ganancias	\$	-
= Resultado Neto (Ganacias y perdidas	\$	26.584.570

6. Balance General

11105 caja	
60.000.000	10.000.000
30.000.000	
<hr/>	
90.000.000	
80.000.000	80.000.000
60.000.000	

152405 muebles y enseres	
30.000.000	
<hr/>	
1516 construcciones y edificaciones	
60.000.000	
<hr/>	

1524 equipos de oficina	
5.000.000	
<hr/>	

1110 bancos	
80.000.000	3.703.040
	3.000.000
	2.100.000
	2.710.000
<hr/>	
	11.513.040
68.486.960	

5150 adecuaciones e instalaciones	
10.000.000	
<hr/>	

1405 materias primas	
3.000.000	
<hr/>	

250505 salarios x pagar		2205 proveedores nacionales	
3.703.040		5.000.000	
2.710.000			
6.413.040			

233550 servicios públicos

2.100.000

3115 aportes sociales

180.000.000

**413595 ventas de otros
productos**

60.000.000

BALANCE DE PRUEBA

código	cuenta	debito	crédito
11105	caja	\$60.000.000	
152405	muebles y enseres	\$30.000.000	
1516	construcciones y edificaciones	\$60.000.000	
5150	adecuaciones e instalaciones	\$10.000.000	
1524	equipos de oficina	\$5.000.000	
1110	bancos	\$68.486.960	
1405	materias primas	\$3.000.000	
250505	salarios por pagar	\$6.413.040	
2205	proveedores nacionales		\$5.000.000
233550	servicios públicos	\$2.100.000	
3115	aportes sociales		\$180.000.000
413595	venta de otros productos		\$60.000.000
TOTAL		\$245.000.000	\$245.000.000

ACTIVOS	
caja	\$60.000.000
muebles y enseres	\$30.000.000
construcciones y edificaciones	\$60.000.000
equipos de oficina	\$5.000.000
materias primas	\$3.000.000
banco	\$68.486.960
TOTAL	\$226.486.960

PASIVOS	
salarios por pagar	\$6.413.040
proveedores nacionales	\$5.000.000
servicios públicos	\$2.100.000
TOTAL	\$13.513.040

PATRIMONIO	
aportes sociales	\$180.000.000
utilidad	\$50.000.000
TOTAL	\$230.000.000

INGRESOS	
venta de otros productos	\$60.000.000

GASTOS	
adecuaciones e instalaciones	\$10.000.000

UTILIDAD	\$50.000.000
-----------------	---------------------

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Muñeca, J (2007, 16 de noviembre) Contabilidad general. Recuperado de <http://books.google.es/books?id=e0awoPTT0dwC&lpg=PP1&dq=contabilidad&hl=es&pg=PA15#v=onepage&q&f=false>
- Obligados a Llevar contabilidad y libros de contabilidad (2012) Recuperado de <http://www.gerencie.com/obligados-a-llevar-contabilidad.html>
- Plan único de Cuentas (2013) Recuperado de <http://www.actualicese.com/puc/comerciantes/>
- Activos y Pasivos S.F. [Mensaje en blog] Recuperado de <http://www.economia.ws/activos-y-pasivos.php>

