

## MOMENTO 2 TRABAJO GRUPAL

DANIELA MOLINA SALDARRIAGA

GEIDER ENRIQUE BARRIOS

LAURA MABEL CASTRILLON QUINTANA

CRISTIAN CAMILO MONTOYA LEDESMA

KAREN LOPEZ

Tutor:

HENRY GONZALEZ

Grupo:

102004\_74

CONTABILIDAD 102004-74

UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA

2014

## **TALLER GRUPAL**

1. El grupo colaborativo realizará la construcción de la actividad, con base en las siguientes temáticas:

Estado de resultados

Definición de la siguiente terminología desde el punto de vista contable.

**Ingresos**

**Ingresos operacionales**

**Ingresos no operacionales**

**Gastos**

**Gastos operacionales**

**Gastos no operacionales**

**Costos**

**Costo de ventas**

2. Teniendo presente el trabajo colaborativo 1 que se desarrolló en la actividad No.2 Trabajo colaborativo No. 1, donde se plasmó la constitución de un Restaurante cuya nombre se denominará “Gourmet Restaurante”, se realizará las siguientes transacciones:

El Restaurante Grumer, inicia labores el 1 de junio del 2014, se registra las siguientes transacciones comerciales.

- A. Del saldo de caja se realizará la apertura de una cuenta corriente en el Banco BBVA.
- B. El Administrador del Restaurante contrata 3 personas que serán las encargadas de la cocina del restaurante y 3 meseros quienes servirá de apoyo en la prestación del servicio.
- C. En el mes de Mayo se contrató al administrador con un contrato laboral cuya remuneración es de \$ 1.000.000, se requiere contabilizar la nómina de acuerdo a las normas legales vigentes para pagar su salario mensual, ya que él fue contratado desde el 1 de febrero.

- D. Se compra en el supermercado el valor de \$ 3.000.000 semanales correspondiente al mercado que se utilizará como inventario en la prestación del servicio de restaurante.
- E. Del 1 al 30 de junio el restaurante realizó ventas diarias de \$ 2.000.000 de pesos.
- F. El 15 de junio se cancela el pago correspondiente a los servicios públicos de agua por valor de \$ 600.000, energía por valor de \$ 1.500.000.
- G. El 30 de Junio se liquida, contabiliza y se paga la nómina correspondiente a la primera quincena del mes de marzo. Las personas encargadas de la cocina son:

Paola Sáenz Chef Sueldo \$ 1.800.000

Tania Robles Auxiliar de cocina Sueldo \$ 800.000

Rene González Auxiliar de cocina Sueldo \$ 800.000

Pamela Duarte Sueldo \$ 700.000

Daniela Méndez Sueldo \$ 700.000

Andrés Corredor Sueldo \$ 700.000

Universidad Nacional  
Abierta y a Distancia

## **SOLUCION**

1-

### **ESTADO DE RESULTADOS**

El Estado de Resultados incluye las cuentas que representan ingresos o ganancias y gastos o pérdidas, es decir las partidas contables que afecten la determinación de los resultados netos y comprende conceptos tales como las ventas del ejercicio, que representa el monto neto de las ventas sin incluir impuestos; el Margen Comercial, que representa la utilidad bruta es decir la diferencia entre las ventas brutas del periodo menos el costo de la mercadería vendida, este elemento está determinado por la siguiente fórmula:

Compra de mercaderías

(+/-) Variación de existencias

(-) Descuentos rebajas y bonificaciones concedidos.

### **INGRESO**

Son los flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario.

### **INGRESO OPERACIONAL**

Los ingresos operacionales son aquellos ingresos producto de la actividad económica principal de la empresa.

### **INGRESO NO OPERACIONAL**

Valores que se han causado durante el ejercicio pero que no corresponden a la actividad o cometido estatal principal del ente público.

### **GASTO**

La empresa realiza un gasto cuando obtiene una contraprestación real del exterior, es decir, cuando percibe alguno de estos bienes o servicios. Así, incurre en un gasto cuando disfruta de la mano de obra de sus trabajadores, cuando utiliza el suministro eléctrico para mantener operativas sus instalaciones, etc.

## **GASTO OPERACIONAL**

Corresponden a la porción de aquellos que razonablemente se atribuyen a las actividades básicas a través de las cuales se desarrolla el cometido estatal, siempre que no estén contemplados en las cuentas de costos de producción y ventas, por tratarse de la prestación de servicios colectivos.

## **GASTO NO OPERACIONAL**

Algunos gastos de la compañía aparecen por motivos que no implican la operación normal del negocio. Un ejemplo de estos gastos no operacionales es el interés sobre el dinero prestado; estos gastos también incluyen los costos inusuales o de cuota única.

## **COSTO**

Es la inversión de dinero que una empresa hace con el fin de producir un bien, comercializar un producto y/o prestar un servicio

## **COSTO DE VENTA**

Comprende el importe de las reparticiones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el periodo contable.

2-

A-

Código	Nombre de la cuenta	Debito	Crédito
1110	Bancos	\$ 84.000.000	
110505	Caja		\$ 84.000.000



C-

Descripción	Total	Saldo acumulado a los 4 meses
Salario básico.	\$ 928.000	\$ 3.712.000
Auxilio de transporte. - 2014	\$ 72.000	\$ 288.000
<b>Total Salario</b>	<b>\$ 1.000.000</b>	<b>\$ 4.000.000</b>

## Liquidación

Descripción	Total	
Total devengado	\$ 928.000	\$ 3.712.000
Auxilio de transporte. - 2014	\$ 72.000	\$ 288.000
menos salud	\$ 37.120	\$ 148.480
Menos Pensión	\$ 37.120	\$ 148.480
<b>Neto a Pagar Empleado</b>	<b>\$ 925.760</b>	<b>\$ 3.703.040</b>

## Seguridad social a cargo del empleador

Descripción	Total	
Salud (8.5%): \$ 928.000*0.085	\$ 78.880	\$ 315.520
Pensión (12%): \$ 928.000*0.12	\$ 111.360	\$ 445.440
A.R.P. (0.522%). \$ 928.000*.00522	\$ 4.844	\$ 19.376

## Prestaciones sociales.

Descripción	Total	
Prima de servicios (8.33%): 1.000.000*0.0833	\$ 83.300	\$ 333.200
Cesantías.(8.33%) 1.000.000*0.0833	\$ 83.300	\$ 333.200
Intereses sobre las cesantías (1% mensual). 83.300*0.12	\$ 9.996	\$ 39.984
Vacaciones. (4.17%): 928.000*.0417	\$ 38.698	\$ 154.792

## Aportes parafiscales.

Descripción	Total	
Cajas de compensación familiar (4%). 928.000*0.04	\$ 37.120	\$ 148.480
I.C.B.F. (3%). 928.000*0.03	\$ 27.840	\$ 111.360
Sena. (2%). 928.000*0.02	\$ 18.560	\$ 74.240

**Contabilización por los 4 meses.**

<b>Código</b>	<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
250505	Salarios por pagar		\$ 3.703.040
237005	Aportes E.P.S		\$ 464.000
237006	A.R.P		\$ 19.376
237010	Aportes parafiscales		\$ 334.080
238030	Fondos de pensión		\$ 593.920
261005	Cesantías		\$ 333.200
261010	Intereses sobre las cesantías		\$ 39.984
261015	Vacaciones		\$ 154.792
261020	Prima de servicios		\$ 333.200
510506	Sueldos	\$ 3.415.040	
510515	Horas extras	0	
510518	Comisiones	0	
510520	Auxilio de transporte	\$ 288.000	
510530	Cesantías	\$ 333.200	
510533	Intereses sobre las cesantías	\$ 39.984	
510536	Prima de servicios	\$ 333.200	
510539	Vacaciones	\$ 154.792	
510568	A.R.P	\$ 19.376	
510569	Aportes E.P.S	\$ 464.000	
510570	Aportes fondo pensiones	\$ 593.920	
510572	Aportes cajas de compensación	\$ 148.480	
510575	I.C.B.F	\$ 111.360	
510578	Sena	\$ 74.240	
	<b>Sumas iguales</b>	<b>\$ 5.975.592</b>	<b>\$ 5.975.592</b>



**Ahora se hace el pago**

<b>Código</b>	<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
250505	Salarios por pagar	\$ 3.703.040	
1110	Bancos		\$ 3.703.040



D-

Código	Nombre de la cuenta	Debito	Crédito
1405	Materias Primas	\$ 3.000.000	
2205	Proveedor nacional		\$ 3.000.000

Código	Nombre de la cuenta	Debito	Crédito
1405	Materias Primas	\$ 12.000.000	
2205	Proveedor nacional		\$ 12.000.000

Universidad Nacional  
Abierta y a Distancia

E-

	1105 CAJA			4135 COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR	
	DB	CR		DB	CR
	60.000.000				60.000.000
	SALDO DEBITO				SALDO CREDITO
	Ventas del 01 al 30= 30 días				
	30 días con ventas diarias de 2.000.000 = 60.000.000				

F-

5135 gastos de servicios

1110 bancos

600.000
1.500.000

600.000
1.500.000

Universidad Nacional  
Abierta y a Distancia

9-

**CONTABILIZACION Y PAGO DE NOMINA DEL 16 AL 30 DE JUNIO**

CARGO	NOMBRE	BASICO	DIA S	S.QUIN.	AUX.TR.	T.DEV.	PENS.	SALUD	T.DED UCC.	T.DEVENGAD O
CHEF	PAOLA SAENZ	1.800.000	15	900.000	0	900.000	36.000	36.000	72.000	828.000
AUX. COCINA	TANIA ROBLES	800.000	15	400.000	36.000	436.000	16.000	16.000	32.000	404.000
AUX. COCINA	RENE GONZALEZ	800.000	15	400.000	36.000	436.000	16.000	16.000	32.000	404.000
	PAMELA DUARTE	700.000	15	350.000	36.000	386.000	14.000	14.000	28.000	358.000
	DANIELA MÉNDEZ	700.000	15	350.000	36.000	386.000	14.000	14.000	28.000	358.000
	ANDRÉS CORREDOR	700.000	15	350.000	36.000	386.000	14.000	14.000	28.000	358.000
	<b>TOTALES</b>	<b>5.500.000</b>		<b>2.750.000</b>	<b>180.000</b>	<b>2.930.000</b>	<b>110.000</b>	<b>110.000</b>	<b>220.000</b>	<b>2.710.000</b>

EMPLEADO	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
PAOLA SAENZ	5105 06	SUELDOS	\$ 900.000	
	238030	FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS		\$ 36.000
	237005	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD		\$ 36.000
	110505	CAJA		\$ 828.000
TATIANA ROBLES	510506	SUELDOS	\$ 400.000	
	510527	AUX TRANSPORTE	\$ 36.000	
	238030	FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS		\$ 16.000
	237005	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD		\$ 16.000
	110505	CAJA		\$ 404.000
RENE GONZALEZ	510506	SUELDOS	\$ 400.000	
	510527	AUX TRANSPORTE	\$ 36.000	
	238030	FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS		\$ 16.000
	237005	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD		\$ 16.000
	110505	CAJA		\$ 404.000
PAMELA DUARTE	510506	SUELDOS	\$ 350.000	
	510527	AUX TRANSPORTE	\$ 36.000	
	238030	FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS		\$ 14.000
	237005	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD		\$ 14.000
	110505	CAJA		\$ 358.000
DANIELA MÉNDEZ	510506	SUELDOS	\$ 350.000	
	510527	AUX TRANSPORTE	\$ 36.000	
	238030	FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS		\$ 14.000
	237005	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD		\$ 14.000
	110505	CAJA		\$ 358.000
ANDRÉS CORREDOR	510506	SUELDOS	\$ 350.000	
	510527	AUX TRANSPORTE	\$ 36.000	
	238030	FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS		\$ 14.000
	237005	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD		\$ 14.000
	110505	CAJA		\$ 358.000

**SUMAS IGUALES**

**\$ 2.930.000**

**\$ 2.930.000**

## COMPROBANTE DE DIARIO

Restaurante GOURMET				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
Código	Cuenta	Parcial	Debito	Crédito
11	Disponible			
1105	caja	140.000.000	60.000.000	80.000.000
1110	Bancos	88.730.000	80.000.000	8.730.000
23	Cuentas por pagar			
237005	Entidades promotoras de salud	150.000		150.000
238030	Fondo de Pensiones y Cesantías	150.000		150.000
41	Operacionales			
4140	Hoteles y Restaurantes	60.000.000		60.000.000
51	Gastos Operacionales de administración	6.030.000		
510506	Sueldos		3.930.000	
513525	Acueducto y alcantarillado		600.000	
513530	Energía eléctrica		1.500.000	
62	Compras	3.000.000		
6205	Mercancías		3.000.000	
<b>SUMAS IGUALES</b>		298.060.000	149.030.000	149.030.000

## **BIBLIOGRAFIA Y WEBIGRAFIA**

- Muñeca, J (2007, 16 de noviembre) Contabilidad general.
- DIAZ MORENO, Enrique, Contabilidad general enfoque práctico con aplicaciones informáticas, Pearson, Tercera edición.
- <http://www.gerencie.com/obligados-a-llevar-contabilidad.html>

