

SENA

Dirección General

Subdirección de Desarrollo Técnico Pedagógico

División de Desarrollo de Proyectos

factura
5
7 egreso
7 recib.

BALANCES Y NOMINAS

Sector: COMERCIO
Módulo Ocupacional: MECANOGRAFIA
Módulo Instruccional: DOCUMENTOS CONTABLES
Código: 6010622

Bogotá, 16 de junio de 1981

CONTENIDO

INTRODUCCION	3
OBJETIVO TERMINAL	5
1. Balance General	7
2. Estado de Pérdidas y Ganancias	17
3. Nóminas	21
Ejercicio	28
PRUEBA FINAL	30
BIBLIOGRAFIA	34

INTRODUCCION

Las empresas efectúan cada cierto tiempo un análisis de sus actividades comerciales. Para eso elaboran el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias. Aunque los cálculos que esto supone son elaborados por contadores expertos, la transcripción mecanográfica será una de sus funciones frente a la máquina de escribir. Este trabajo exige gran cuidado, mucha precisión y un alto sentido del orden, características estas que usted llegará a manejar con destreza después de estudiar las técnicas que le presenta esta Unidad.

Además, conocerá y practicará usted la forma de mecanografiar la Nómina, o sea, la planilla donde se relacionan los salarios del personal de una empresa.

OBJETIVO TERMINAL

Al terminar el estudio de esta Unidad, usted estará capacitado para mecanografiar correctamente, a partir de la información necesaria, Balances Generales en forma horizontal o vertical, Estados de Pérdidas y Ganancias en forma horizontal o vertical, y planillas de nóminas en formato o en papel en blanco, sin margen de error.

1

BALANCE GENERAL

OBJETIVO INTERMEDIO 1. Después de estudiar este tema, usted será capaz de mecanografiar correctamente un Balance General, tanto en forma horizontal como en forma vertical, a partir de un borrador.

El *Balance General* es un informe donde se indica el valor de los activos, de los pasivos y del capital de una empresa a una fecha determinada, por ejemplo a 31 de diciembre.

A título informativo conviene saber que:

- . Los activos representan los *bienes* de la empresa.
- . Los pasivos representan las *deudas*, y
- . El capital es el *aporte* del dueño o de los dueños de la empresa.



Un *Balance General* puede presentarse mecanográficamente de dos maneras:

- . Horizontalmente o
- . Verticalmente.

En el esquema *horizontal* el Pasivo se coloca al frente del Activo.

En el esquema *Vertical* el Pasivo se escribe *debajo* del Activo.

A continuación le presentamos dos esquemas, cada uno de los cuales representa una distribución del Balance General. (Las X simbolizan los números, y las líneas representan las cuentas o rubros del Balance).

ACTIVO		PASIVO	
=====	\$ xxxx	=====	xxx
=====	xxx	=====	xxx
=====	xxx	=====	xx
	-----		-----
	xxxx		\$ xxxx
=====	xx	=====	xxx
=====	xxx	=====	xx
=====	xx		
	-----		xxx
	xxx	=====	xxx
=====	xxxx	=====	xxxx

	xxx		\$ xxxx
=====	-----		=====
	\$xxxxx		

ACTIVO

	x x x x		
	x x x		
	x x x x		
		\$	x x x x
	x x		x x
	x x x x		x x x x
			\$ x x x x x

PASIVO

	x x x		
	x x		
	x x x		
		\$	x x x x
			x x x
	x x x		
	x		
			x x x x x
		\$	x x x x x

En las páginas siguientes encontrará usted unos ejemplos reales.

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 1981.

	<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>
DISPONIBLE			
Caja y Bancos	\$ 78,415,996.22		
EXIGIBLE			
Deudores Varios	169,541,297.23		
REALIZABLE	\$ 133,998,612.83		
Inversiones Obligatorias	433,722,182.51		
Inversiones Voluntarias	456,080,410.41		
Préstamos	599,997,861.53		
Negociaciones de Cartera	55,695,436.13		
Bienes Recibidos en Pago	5,554,826.02		
Avances para compra Inmuebles	1,685,049,329.43		
FLUJO			
Edificios	35,780,606.37		
Muebles, Equipo y Enseres	27,653,909.51		
Vehículos	1,650,000.00		
Sub - Total	65,084,515.88		
Menos: Depreciación Acumulada	(10,289,376.42)		
DIFERIDO		54,795,139.46	
Cuentas por Amortizar	1,392,286.10		
Egresos Pagados por Anticipado	72,106,681.98		
		73,498,968.08	
OTROS ACTIVOS			
Deudas de Dudoso Recaudó	8,544,963.54		
Con garantía Personal	6,928,776.83		
Con garantía Real	15,473,740.37		
Sub - Total	30,947,480.74		
Menos: Provisión para deudas dudosas (8,800,000.00)	(8,800,000.00)		
Sub - Total	22,147,480.74		
Otros	1,446,700.00		
		8,120,440.37	
VALORIZACIONES			
De Bienes Raíces	10,489,752.84		
De Valores Mobiliarios (Acciones)	24,999,804.72		
		35,489,557.56	
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 2,104,910,728.35</u>		
Cuentas de Orden	<u>\$ 623,733,839.79</u>		
		<u>\$ 2,104,910,728.35</u>	
CORRIENTE			
Sobregiros Bancarios	\$ 108,623.15		
Documentos por Pagar	1,154,566,830.98		
Negociaciones de Cartera	599,997,861.53		
Otras Exigibilidades	37,034,712.56		
Cesantías Consolidadas	2,026,439.74		
	\$ 1,793,734,467.96		
PROVISIONES			
Prestaciones Sociales		730,830.55	
DIFERIDOS			
Abonos Diferidos e Ingresos			
Recibidos por Anticipado		85,284,988.80	
CAPITAL SOCIAL			
Autorizado	250,000,000.00		
Por suscribir	(100,000,000.00)		
Suscrito y Pagado		150,000,000.00	
SUPERAVIT GANADO			
Reserva Legal	9,193,892.51		
Reservas Eventuales	776,350.69		
		9,970,243.20	
CAPITAL SUPERAVIT			
Valorizaciones			
Sucursales y Agencias	35,489,557.56		
Utilidades del Ejercicio	19,437,887.36		
		10,262,752.92	
TOTAL PASIVO		<u>\$ 2,104,910,728.35</u>	
Cuentas de Orden por Contra		<u>\$ 623,733,839.79</u>	

BALANCE GENERAL

ACTIVO	Parciales	Totales
Caja y Bancos		\$ 101.875.988.23
Deudores		23.321.169.88
INVERSIONES		
Obligatorias	\$ 83.134.720.77	
Voluntarias	<u>70.759.000.00</u>	153.893.720.77
Préstamos		618.240.035.60
Descuentos		532.747.473.51
Cartera Vendida		18.097.391.70
Bienes recibidos en pago		3.787.130.25
FIJO DEPRECIABLE		
Muebles, Equipo y Enseres	4.146.233.24	
Menos depreciación acumulada	<u>(369.904.73)</u>	
Muebles, Equipo y Enseres. Neto		3.776.328.51
Vehículos	1.200.000.00	
Menos Depreciación Acumulada	<u>(60.000.00)</u>	
Vehículos Neto		1.140.000.00
DEUDAS DE DUSOSO RECAUDO		
Garantía Personal		1.603.316.46
DIFERIDOS		
VALORIZACIONES		56.291.364.19
OTROS ACTIVOS		279.23
		1.344.566.00
TOTAL DEL ACTIVO		<u><u>\$ 1.516.118.764.33</u></u>
PASIVO		
	Corto Plazo	Parcial
		Totales
Documentos por Pagar	\$ 1.224.226.691.74	\$ 1.224.226.691.74
Cartera Vendida	18.097.391.70	18.097.391.70
Otras Exigibilidades	2.452.486.98	2.452.486.98
SUB-TOTAL	<u>\$ 1,244.776.570.40</u>	<u>\$ 1,244.776.570.42</u>
Cesantías Consolidadas		491.212.86
DIFERIDOS		
Abonos Diferidos		916.253.56
Otros Diferidos		55.694.118.42
Pasivos Estimados y Provisiones		52.421.277.32
Estimación para Protección de Deudas		1.603.316.46
CAPITAL		
Autorizado	\$ 200.000.000.00	
Suscrito	130.000.000.00	
Pagado		\$ 130.000.000.00
Reserva Legal		7.406.059.00
Superávit		279.23
Utilidades del Ejercicio en Curso		<u>22.809.677.06</u>
TOTAL PASIVO		<u><u>\$ 1.516.118.764.33</u></u>

98
86
1226

Cuando usted tenga que mecanografiar el Balance General de la empresa a la cual presta sus servicios, recibirá toda la información en borrador. Para que su trabajo de mecanografía tenga la calidad que este tipo de documento exige, siga el procedimiento que se indica a continuación:

1. *Determine la clase y el tamaño del papel.*
Salvo indicaciones contrarias, el Balance General se elabora en papel bond. En cuanto al tamaño, puede calcularlo de acuerdo con el del Balance que ha recibido en borrador.
2. *Determine la cantidad de copias.*
La información acerca del número de copias puede obtenerla de su jefe inmediato. En cuanto lo sepa, provéase de hojas en blanco y carbón en número suficiente.
3. *Determine la forma de presentar el Balance.*
4. *Determine la ubicación de los títulos y los subtítulos.*
5. *Distribuya las columnas.*
6. *Fije los topes de tabulación.*
7. *Comience la transcripción del Balance.*
Al mecanografiar el Balance General tenga presente las siguientes indicaciones:
 - . Escriba con mayúscula fija las palabras ACTIVO Y PASIVO, así como los nombres de las cuentas principales.
 - . Utilice *doble cero* para indicar centavos en las cantidades exactas. No debe emplear en estos casos la *doble o* ni el signo igual (=).

- . Escriba las cantidades en posición de suma.
- . Coloque *doble raya* debajo de los totales del Activo y del Pasivo.
- . Procure en todo momento alcanzar una presentación impecable.

En las páginas siguientes encontrará usted dos Balances Generales, que deberá transcribir en original y dos copias.

Mecanografíe el primero en forma horizontal y el segundo en forma vertical.

Balance General Consolidado a 31 de Diciembre de 1980

Activo

CAJA	\$	674,497.75	
DEPOSITOS EN BANCOS DEL PAIS		1,097,924.53	
INVERSIONES:			
Voluntarias		211,850.93	
Préstamos		44,221,547.83	
Deudores		48,241,835.33	
FLUJO NO DEPRECIABLE		803,565.00	
Terrenos			
FLUJO DEPRECIABLE			
Edificios	\$	2,988,250.47	
MENOS: Depreciación acumulada		896,475.14	
Muebles y Enseres	\$	11,527,521.18	
MENOS: Depreciación acumulada		2,104,991.73	
Vehículos	\$	2,391,450.00	
MENOS: Depreciación acumulada		630,061.63	
Silos	\$	3,823,595.00	
MENOS: Depreciación acumulada		1,147,078.50	
Maquinaria	\$	32,820,688.04	
MENOS: Depreciación acumulada		8,322,832.50	
Bodegas	\$	32,321,355.69	
MENOS: Depreciación acumulada		9,696,406.71	
Deudas de Ductos Rescaudo		1,667,205.38	
Diferidos		25,160,454.79	
Otros Activos		713,558.25	
TOTAL DEL ACTIVO		<u>\$ 185,957,453.96</u>	

Pasivo

		CORTO PLAZO		LARGO PLAZO		T O T A L E S
Obligaciones Bancarias	\$	20,720,000.00		10,880,000.00	\$	31,600,000.00
Otras Exigibilidades		31,376,711.41				31,376,711.41
SUBTOTAL	\$	<u>52,096,711.41</u>		10,880,000.00	\$	<u>62,976,711.41</u>
EXIGIBILIDADES EN OTRAS ESPECIES REDUCIDAS A MONEDA LEGAL						
Obligaciones por pagar						2,121,864.60
CESANTIAS CONSOLIDADAS						2,621,637.95
DIFERIDOS						
Otros Diferidos						3,587,340.16
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES						12,654,652.63
ESTIMACION PARA PROTECCION DE DEUDAS						391,648.23
CAPITAL						
Autorizado	\$			100,000,000.00		
Por suscribir				10,544,950.00		
Suscrito	\$			<u>89,455,050.00</u>		89,455,050.00
Pagado						
UTILIDADES DEL EJERCICIO EN CURSO	\$			17,777,208.01		
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES				(5,728,659.03)		
TOTAL DEL PASIVO				<u>\$ 12,048,548.98</u>		<u>\$ 185,957,453.96</u>

BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 1980

ACTIVO

EFFECTIVO	108.723.448.81	
Caja.....	497.959.23	
Depósitos en el Banco de la República.....	4.446.516.19	
Depósitos en otros Bancos del país.....	100.237.536.77	
Corresponsales Extranjeros.....	2.766.866.47	
Depósitos en el Banco de la República Certificados de Cambio.....	772.570.15	
INVERSIONES		
En Empresas Promovidas.....	53.057.000.00	
Otros.....	64.168.365.15	
PRESTAMOS Y DESCUENTOS DEUDORES VARIOS EN MONEDA NACIONAL	293.301.008.31	
Por Créditos y Aceptaciones.....	5.355.454.39	
Intereses, Comisiones y otros Productos por Recibir.....	17.434.812.26	
DEUDORES EN MONEDA EXTRANJERA FIJO DEPRECIABLE	22.790.266.65	
Edificio.....	9.262.342.46	
Equipo de Oficina.....	4.480.616.13	
Sub-Total.....	13.742.958.59	
Menos Depreciación Acumulada.....	2.159.679.99	
DEUDAS DE DUDOSO RECAUDO Con Garantía Personal.....	412.375.00	
DIFERIDO		
Gastos de constitución y organización.....	159.623.60	
Intereses y otros gastos pagados por anticipado.....	13.082.075.58	
Gastos reembolsables en moneda extranjera.....	626.202.50	
Estudios y Proyectos.....	15.000.00	
OTROS ACTIVOS		
Depósitos Permanentes.....	279.363.00	
Inventarios.....	208.434.02	
TOTAL ACTIVOS	661.353.873.28	
CUENTAS DE ORDEN		
	1.441.686.980.98	

PASIVO

		403.131.260.93
EXIGIBILIDADES EN MONEDA NACIONAL		
Sobregiros Bancarios.....	6.330.820.44	
Préstamos de Entidades Nacionales.....	4.041.513.23	
Certificados y Depósitos a Término.....	126.348.590.91	
Otros Depósitos y Exigibilidades.....	165.580.995.09	
	<u>270.916.738.43</u>	<u>132.214.522.50</u>
EXIGIBILIDADES EN MONEDA EXTRANJERA		
Corresponsales Extranjeros.....	242.991.30	
Aceptaciones.....	849.195.00	
Financiaciones por Aceptaciones y Avances	81.507.185.33	
Depósitos Especiales en el Banco de la República.....	9.153.000.00	
Otros Depósitos y Exigibilidades.....	3.305.25	
	<u>246.296.55</u>	<u>91.509.380.33</u>
SECCION FIDUCIARIA		
Depósitos para compra Certicambios.....	132.266.12	
Acreedores Varios.....	264.128.53	
Certificados de Cambio en Administración.....	772.570.15	
PRESTAMOS Y DESCUENTOS EN EL BANCO DE LA REPUBLICA		
CESANTIAS CONSOLIDADAS		
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		
ESTIMACION PARA DEUDAS DE DUDOSO RECAUDO		
DIFERIDOS		
Abonos Diferidos.....	7.034.793.53	
Ingresos recibidos por Anticipado.....	13.587.612.00	
CAPITAL		
Autorizado		
Por Suscribir.....	90.000.000.00	
Suscrito y Pagado	45.000.000.00	
Reserva Legal.....	45.000.000.00	
Reservas Eventuales.....	45.000.000.00	
Ajuste de Cambios.....	18.132.041.36	
GANANCIAS Y PERDIDAS	597.701.30	
Utilidad Ejercicio en Curso.....	938.923.10	
Menos Provision Impuesto de Renta.....	15.867.723.50	
	<u>5.570.664.00</u>	<u>1.168.964.80</u>
TOTAL PASIVOS Y CAPITAL	661.353.873.28	
CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA		
	1.441.686.980.98	

2

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

OBJETIVO INTERMEDIO 2. Después de estudiar este tema, usted estará capacitado para mecanografiar correctamente Estados de Pérdidas y Ganancias en forma horizontal o vertical a partir de la información en borrador.

El *Estado de Pérdidas y Ganancias* es un informe acerca de cuáles fueron los ingresos que obtuvo la empresa durante un determinado período, y cuáles los egresos o gastos. Este informe se conoce también como "Estado de Rentas". Gracias a él, puede la empresa determinar si obtuvo utilidades o pérdidas durante el ejercicio de sus labores y de qué magnitud fueron unas u otras.

Lo mismo que en el Balance General, puede presentarse el Estado de Pérdidas y Ganancias de dos maneras: horizontal y vertical.



En las próximas páginas puede usted observar un Estado de Pérdidas y Ganancias vertical y otro horizontal.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

EN 31 DE DICIEMBRE DE 1.980

2

INGRESOS:

Arrendamientos recibidos	\$	1.873.345.12
Cambios		2.495.252.47
Comisiones recibidas		10.022.537.62
Intereses recibidos		34.121.092.79 ¹³
Rendimientos de inversiones		3.751.893.28
Ingresos varios		237.574.05
Recuperaciones		77.130.46

EGRESOS:

Arrendamientos pagados	1.747.433.28	
Sueldos, sobresueldos, honorarios y viáticos ..	13.144.328.95 ¹³	
Impuestos de renta y complementarios ..	686.164.80	
⁴⁵ Impuestos predial, industrial y comercio, etc.	387.748.78	
Cambios	108.355.40	
Comisiones pagadas	597.105.35	
Intereses pagados	9.152.303.13	
Contribuciones	301.626.01	
Primas y bonificaciones	3.073.399.87	
Prestaciones sociales	2.001.249.71	

TRASLADOS A PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES:

Para Impuestos	\$ 2.800.000.00	
Para Prestaciones	1.920.839.97	
Para otros pasivos estimados ..	1.900.000.00	6.620.839.97

OTROS GASTOS GENERALES

4.655.721.84

TOTALES

\$ 42.476.277.09 \$ 52.578.825.79 ¹⁶

BALANCE (Utilidad)

10.102.548.70

SUMAS IGUALES

\$ 52.578.825.79 \$ 52.578.825.79

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

SEGUNDO EJERCICIO ECONOMICO DE 1980 (DICIEMBRE 31)

INGRESOS

Arrendamientos	\$ 20.596.506,83
Cambios (Posición y Certicambios)	1.822.778,60
Comisiones: De operaciones en moneda legal	346.093.422,63
De operaciones en moneda extranjera	296.741.087,65
Intereses: De operaciones con entidades oficiales	229.411.999,84
De operaciones en moneda legal	2.023.660.283,98
De operaciones en moneda extranjera	633.056.907,92
Pendimiento de inversiones: en valores oficiales	65.963.972,43
en otros valores	34.950.633,14
de la Sección de Ahorros	53.121.794,29
Ingresos Varios	337.355.091,06
Utilidades en venta de inmuebles y otros bienes	9.070.170,72
Recuperación de cartera castigada	1.464.809,89
Utilidad en amortización y venta de valores mobiliarios	8.027.039,88
Ingresos en operaciones con tarjetas de crédito	119.307.763,46
Ingresos de inversiones en el exterior	244.323.294,80

SUMAS IGUALES

\$ 4.430.702.209,63

EGRESOS

Arrendamientos	\$ 17.184.143,12
Sueldos, sobresueldos, Horas Extras	505.573.379,03
Honorarios, Viáticos	37.023.391,03
Prestaciones Sociales: Cesantías	97.742.916,61
Jubilaciones	25.905.670,43
Prima legal	60.939.230,60
Primas extralegales y Bonificaciones	427.064.627,02
Otras Prestaciones y Vacaciones	157.360.774,12
Seguros Sociales (ISS) Aporte Patronal	60.285.031,90
Subsidio Familiar, SEHA e Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	78.601.013,90
Comisiones: de operaciones en moneda legal	42.370.335,91
de operaciones en moneda extranjera	128.136.743,55
Intereses: de operaciones en moneda legal	906.347.156,87
de operaciones en moneda extranjera	314.302.113,22
Sección de Ahorros	230.233.362,31
por Descajes	7.011.056,16
Impuestos: Predial, Industria, Comercio, etc.	7.773.286,09
Contribuciones: Superbancaria y Afiliaciones	19.632.913,28
Primas de Seguros: Colectivo de Vida, Incendio, Transporte etc.	12.754.967,28
Egresos Varios	384.095.285,52
Amortización Diferidos: gastos constitución, Iniciación, etc.	14.932.133,84
Castigos de Deudas (cuando no hay provisión)	3.099.555,16
Otros Castigos	376.809,73
Depreciación de Activos	48.746.765,66
Protección de Cartera	147.603.285,64
Provisión Impuesto de Renta y Complementarios	125.062.063,89
Balance Utilidad	491.645.227,86

\$ 4.430.702.209,63

Los pasos que se siguen al elaborar un Estado de Pérdidas y Ganancias son los mismos que usted estudió para el Balance General.

Ahora, elabore en forma *vertical* el último ejemplo que le presentamos de Estado de Pérdidas y Ganancias.

3

NOMINAS

OBJETIVO INTERMEDIO 3. Luego de estudiar este tema, usted podrá mecanografiar una nómina en formato o en papel en blanco partiendo de la información en borrador.

La *Nómina* es una planilla que relaciona los nombres de los trabajadores de una empresa, sus cargos, salarios, deducciones, descuentos y el valor neto que a cada uno debe pagarse al finalizar un lapso de tiempo determinado (semana, quincena, mes, etc.).

De acuerdo con la solvencia de la empresa, la nómina puede elaborarse por medio de un computador o por procedimientos manuales.

Cuando el procedimiento es *manual*, existen dos formas de presentar mecanográficamente la planilla de nómina:

- . En formato (ver ejemplos en las dos páginas siguientes), y
- . En papel en blanco (ver ejemplo luego de los formatos).

PLANILLA

Nombre del Trabajador	Días Liquidados	SALARIO BASICO	DEVENGADO POR :							
			Salario base	Destajo	Horas ext.	Auxilio Trans.				

OBSERVACIONES:

NOTA: En esta columna debe anotarse el sueldo básico del trabajador, mensual o diario, a elección del patrono

DE SALARIOS

PERIODO DE PAGO

Del Mes Quincena Decada Semana Al Días Fecha

TOTAL DEVENGADO	PERIODO DE PAGO						TOTAL DEDUCIDO	NETO PAGADO
	ICSS	Cooperativa	Fondo Emp	Préstamos	Anticipos			

APROPIACIONES	%	ICSS	Sena	Sub-Familiar	Cesantía	Vacaciones	Prima		
	\$								
Preparado		Revisado			Aprobado		Contabilizado		

PERIODO DE PAC

DEL

AL

1 NOMBRE DEL EMPLEADO	2 * SUeldo BASICO	3 D I A S	DEVENGADO			7 TOT. DEVEN
			4 BASICO	5	6	
OBSERVACIONES:						
						DEVEN
						4 BASICO
						5
						6
* NOTA: En esta columna debe anotarse el sueldo básico del trabajador, mensual o diario, a elección del patrono.						7 TOTAL DEVENGADO
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO		12 NETO PAGADO	

NOMINA PARA PAGO DE SUELDOS

MINERVA 10-17

AL PAGADO	DEDUCCIONES				¹² NETO PAGADO	¹³ RECIBI CONFORME (Firma)
	⁸ ICSS	⁹	¹⁰	¹¹ TOTAL DEDUCIDO		
TOTALES				APROPIACIONES	%	VALOR
PAGADO	DEDUCCIONES			ICSS		
	⁸ ICSS			CESANTIAS		
	⁹			PRIMAS		
	¹⁰			VACACIONES		
	¹¹ TOTAL DEDUCIDO			SENA-SUB. FLIAR.		
CHEQUE		BANCO		TOTAL APROPIADO		

NOMINA PARA PAGO DE SUELDOS



PLANILLA DE

DE: Octubre 1

NO. DE ORDEN	NOMBRES	SUELDO MENSUAL	DIAS TRABAJADOS	SALARIO DEVENGADO			DEVENGADO	
				SUELDO DEVENGADO	AUXILIO DE TRANSPORTE	DOMINICALES Y FESTIVOS	RECARGO NOCTURNO	HORAS EXTRA
1	AVELLANEDA AGUSTIN Auxiliar de Contabilidad.	14.600.00	30	14.600.00			531.25	
2	GANIA MARTHA Cajera	13.000.00	30	13.000.00	405.00	1.400.00		
3	RUIZ MARINA Secretaria	9.400.00	30	9.400.00				6.5
4	ZARATE JORGE Mensajero	9.200.00	30	9.200.00	405.00	750.67		
TOTALES		46.200.00	30	46.200.00	810.00	2.150.67	531.25	6.5
APROPIACIONES		SEGURO SOCIAL		SENA		BIENESTAR FAMILIAR		SUBSIDIO FAMILIAR
		3.867.29		1.273.03		1.273.03		2.546.6

SALARIOS

A: Octubre 31 de 1981

AS RAS	OTROS	TOTAL DEVENGADO	DEDUCCIONES			TOTAL DEDUCIDO	NETO A PAGAR	
			SEGURO SOCIAL	RETENCION EN LA FUENTE	COOPERA- TIVAS OTROS			
		15.131.25	478.00		1.300.00	1.778.00	13.353.25	
		14.805.00	478.00		1.200.00	1.300.00	2.978.00	11.827.00
00.00		15.900.00	387.00	382.00	1.200.00		1.969.00	13.931.00
		10.355.67	337.00		250.00		637.00	9.718.67
00.00		56.191.92	1.730.00	382.00	3.950.00	1.300.00	7.362.00	48.829.92
O R		CESANTIAS	VACACIONES	PRIMAS		INTERESES SOBRE CESANTIAS		
17		4.137.66	2.530.06	4.437.66		436.52		

Para mecanografiar la nómina, ya sea en formato o en papel en blanco, siga estos pasos:

1. *Provéase del formato o de papel en blanco*
Si emplea papel en blanco, elabore la nómina en tamaño oficio o carta según el tamaño que calcule a partir del borrador.
2. *Determine el número de copias y provéase del papel requerido.*
3. *Fije los márgenes y los topes del tabulador para cada columna.*
4. *Comience la transcripción de la nómina.*

Al hacerlo, recuerde lo siguiente:

- . *Escriba en mayúscula los nombres de las columnas principales y los de los trabajadores.*
- . *Utilice doble cero para indicar los centavos en cantidades exactas.*
- . *Escriba las cantidades en posición de suma.*
- . *Procure que su trabajo sea de óptima calidad. En especial, cuide la exactitud en las cantidades.*

EJERCICIO

A continuación encontrará un modelo de nómina. Provéase de un formato y transcriba allí esos datos. Luego elabore la nómina en papel en blanco.

PLANILLA DE SALARIOS - PAGO MENSUAL

CÓDIGO PLAN	H O M B R E S	SUELDO MENSUAL	S A L A R I O		D E V E N G A D O	H O R A S EXTRAS	TOTAL DEVENGADO	D E D U C C I O N E S			TOTAL DEDUCIDO	NETO A PAGAR
			SUELDO DEVENGADO	AUXILIO DE DOMINICALES TRANSPORTE Y FESTIVOS				RECAIGO NOCTURNO	SEGURO SOCIAL	RETENCION EN LA FUEN- TE		
1	ARENAS GONZALO Auxiliar de Contabilidad	12.100.00	12.100.00	805.00	440.25	1.282.00	14.627.25	418.30	1.400.00	1.018.00	12.809.25	
2	BUCENIA AURANIA Kardista	11.700.00	11.700.00	1.568.00	428.75	1.396.50	15.093.25	418.30	1.000.00	1.418.00	13.675.25	
3	HERRERA LUZ STELLA Cajera	11.000.00	11.000.00	735.00	401.94		12.504.94	418.30	850.00	1.268.00	3.211.94	
4	PERAZA YALILE Secretaria	9.500.00	9.500.00	315.00	333.75	836.25	10.513.75	304.50	210.00	1.305.50	9.208.25	
5	SASTOQUE CARLOS Mensajero	8.360.00	8.400.00	313.60			9.056.60	304.50	245.00	1.179.50	7.877.10	
TOTALES			52.700.00	3.423.00	1.915.29	3.514.75	61.795.79	1.963.00	3.705.00	7.589.00	46.781.69	
APROPIACIONES		SEGURO SOCIAL	SEMA	BIENESTAR FAMILIAR	SUBSIDIO FAMILIAR	CESANTIAS	VACACIONES	PRIMAS	INTERESES SOBRE CESANTIAS			
		3.317.50	1.251.91	1.251.91	2.504.50	5.216.25	2.783.31	5.216.26	625.94			

PRUEBA FINAL

Partiendo de la información que se presenta más adelante, elabore mecanográficamente:

1. El Balance General en forma horizontal en original y una copia.
2. El Estado de Pérdidas y Ganancias en forma vertical, en original y una copia.
3. La nómina en formato, actualizando la fecha, en original únicamente.

BALANCE GENERAL EN DICIEMBRE 31 DE 1980
(Expresado en miles de pesos)

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos	214.079		
Clientes (menos reserva \$22.049)	466.257		
Préstamos personal	5.282		
Depósitos para importaciones y remesas	12.661		
Deudores varios (menos reserva \$848)	89.274		
Pagos anticipados	15.865		
Anticipos a proveedores y otros	9.978		
	599.317		
Inventarios al costo promedio			
Productos terminados y en proceso	225.217		
Materias primas, materiales varios, etc.	283.006		
Pedidos en tránsito	139.873		
	648.096		
	1.461.492		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			
OTROS ACTIVOS			
Inversiones al costo			
En sociedades anónimas	273.321		
En bonos y créditos	379		
Otras inversiones	7.711		
Menos reserva	21.809		
	259.602		
Fondo de vivienda-préstamos al personal	4.974		
Otras cuentas	10.938		
	275.514		
ACTIVO FIJO AL COSTO			
Terrenos	11.820		
Edificios	84.553		
Construcciones en curso	—		
Maquinaria y equipo	494.368		
Muebles y equipo de oficina	21.735		
Equipo de transporte	42.938		
Maquinaria en montaje	41.840		
Menos depreciación acumulada	697.254		
	498.406		
TOTAL ACTIVO FIJO			
	198.848		
VALORIZACIONES			
Valorización de bienes raíces	111.932		
Valorización de inversiones	(21.809)		
Valorización de equipo de transporte	—		
	90.123		
TOTAL DEL ACTIVO			
	2.025.977		
CUENTAS DE ORDEN			
Obligaciones con garantía real	157.016		
Otras cuentas	209.623		
	366.639		
TOTAL DEL PASIVO Y CAPITAL			
	2.025.977		
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones	243.819		
Parte corriente de obligaciones a largo plazo	26.193		
Obligaciones en el exterior parte corriente	44.734		
Cartas de crédito utilizadas en moneda extranjera	186.672		
Proveedores nacionales	228.650		
Proveedores del exterior	29.483		
Dividendos	25.642		
Acreedores varios	86.695		
Cesantías consolidadas estimadas a pagar en un año	71.434		
Impuestos de renta y otros estimados	107.734		
	1.051.056		
PASIVO A LARGO PLAZO			
Obligaciones	42.460		
Obligaciones en moneda extranjera	77.741		
Cesantías consolidadas	5.000		
	125.201		
JUBILACIONES			
Cálculo actuarial	320.522		
Menos Jubilaciones por amortizar	160.898		
	159.624		
CAPITAL Y SUPERAVIT			
Capital			
Capital autorizado 50.000.000 de acciones a \$1.00 c/u.	50.000		
Menos acciones por suscribir	10.292		
	39.708		
Superávit de Capital			
Prima en colocación de acciones	16.168		
Superávit Ganado y Distribuido			
Reserva legal	59.548		
Reserva a disposición de la Junta Directiva	9.122		
Reserva de fomento económico	2.796		
Reserva para protección y recuperación de activos	3.797		
Reserva de capitalización económica	1.445		
Reserva para futuros ensanches	219.293		
	296.001		
TOTAL RESERVAS			
	111.932		
Valorización de bienes raíces	(21.809)		
Valorización de inversiones (Desvalorización)	—		
Valorización de equipo de transporte	—		
	90.123		
TOTAL REVALUACIONES			
	248.097		
PERDIDAS Y GANANCIAS			
Utilidad neta de enero 1º a diciembre 31/80	650.097		
	2.025.977		
CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA			
	209.623		

• ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

1o. de enero a 31 de diciembre
de 1980

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

	1980
1 { INGRESOS	
Ventas	\$ 4.721.387
Menos: Descuentos	34.460
	<u>\$ 4.686.927</u>
3 { COSTOS Y GASTOS DE OPERACION	
Salarios y prestaciones	\$ 698.882
Depreciación de activos	52.321
Costos de producción, gastos de venta y administración	3.265.146
	<u>\$ 670.578</u>
3 { UTILIDAD DE OPERACION	
GASTOS FINANCIEROS	
Intereses y gastos de financiación	\$ 147.601
Otros gastos	167
	<u>\$ 147.768</u>
2 { OTROS INGRESOS	
Intereses y dividendos recibidos	\$ 31.637
Descuentos de proveedores	3.949
CAT recibidos por exportaciones	8.316
Utilidad en venta de activos fijos e inversiones	4.348
Reconocimiento de siniestros	123
Ingresos varios, aprovechamientos, etc.	11.548
	<u>\$ 59.921</u>
4 { UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y OTRAS APROPIACIONES	\$ 582.731
Más: Reintegro provisiones años anteriores	2.723
Menos: Apropriación para jubilaciones	56.435
Menos: Depreciación acelerada de activos	92.475
Menos: Provisión para protección de inversiones	21.809
	<u>\$ 167.996</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	414.735
PROVISION PARA IMPUESTOS	166.638
UTILIDAD NETA	<u><u>\$ 248.097</u></u>

BANCO CAFETERO
NOMINA DE PAGOS

Quincena del _____ al _____ del mes 198

No. ORDEN	N O M B R E S	D E V E N G A D O S				D E D U C C I O N E S				TOTAL QUINCENA	FIRMA
		SUELDO MENSUAL	QUINCENA	SUBSIDIO TRANSPORTE	TOTAL DEVENGADO	DESCUEN-TO ISS	SINDICATO	COOPE-RATIVA	TOTAL DEDUCIDO		
1	ALVAREZ PONCE JOSE	\$15,000.00	\$ 7,500.00	\$ 500.00	\$ 8,000.00	\$ 318.20	\$ 142.00	\$ 186.00	\$ 646.70	\$ 7,353.30	
2	BONILLA GOMEZ ADAM	15,000.00	7,500.00	500.00	8,000.00	318.20	150.00	123.00	591.20	7,408.80	
3	CASTILLO PAZ MARIA	10,000.00	5,000.00	500.00	5,500.00	206.40	123.00	149.90	479.30	5,020.70	
4	CLAVIJO CECILIA	18,000.00	9,000.00	500.00	9,500.00	387.40	300.00	287.00	974.40	8,525.60	
5	COHEN B. ELIAS	8,000.00	4,000.00	500.00	4,500.00	162.60	120.20	185.00	467.80	4,032.20	
6	DIAZ ELISEO	9,000.00	4,500.00	500.00	5,000.00	206.40	180.00	153.00	539.40	4,460.60	
7	DIAZ HELENA	7,000.00	3,500.00	500.00	4,000.00	162.60	50.00	210.00	422.60	3,577.40	
8	FARFAN CARLOS D.	12,000.00	6,000.00	500.00	6,500.00	258.00	100.00	238.40	596.40	5,903.60	
9	FUENTES GABRIELINA	13,000.00	6,500.00	500.00	7,000.00	258.00	142.28	192.00	592.28	6,407.72	
10	GONZALEZ R. LUIS	12,000.00	6,000.00	500.00	6,500.00	258.00	118.00	139.20	515.20	5,984.80	
11	GRAHADOS JOSE	12,000.00	6,000.00	500.00	6,500.00	258.00	187.90	240.30	686.20	5,813.80	
12	HERNANDEZ OFELIA	7,500.00	3,750.00	500.00	4,250.00	162.60	50.00	134.00	346.60	3,903.40	
13	JIMENEZ TERESA	8,000.00	4,000.00	500.00	4,500.00	162.60	120.00	218.30	400.90	4,099.10	
14	LOPEZ CASAS ELVIA	15,000.00	7,500.00	500.00	8,000.00	318.20	132.00	167.00	617.20	7,382.80	
15	MARIN OLGA	17,000.00	8,500.00	500.00	9,000.00	387.40	132.00	184.00	703.40	8,296.60	
16	MARQUEZ ELVIRA	13,000.00	6,500.00	500.00	7,000.00	288.00	137.80	102.00	497.80	6,502.20	
17	QUEDA ERNESTO	7,500.00	3,750.00	500.00	4,250.00	162.60	100.00	127.00	389.60	3,860.40	
18	RAMOS JORGE	10,000.00	5,000.00	500.00	5,500.00	206.40	150.00	198.00	554.40	4,945.60	
19	SANDOVAL MARINA	13,000.00	6,500.00	500.00	7,000.00	258.00	134.00	369.00	761.00	6,239.00	
20	UHARRA SARA	10,000.00	5,000.00	500.00	5,500.00	256.40	100.00	78.00	384.40	5,115.60	

TOTALES \$116,000.00 \$10,000.00 \$126,000.00 \$4,916.00 \$2,669.18 3,681.60 \$11,166.78 \$114,833.22

APROPIACIONES		CESANTIAS	
ISS	\$9,832.00	PRIMA	\$ 10,500.00
ICBF 2%	2,520.00	VACACIONES	10,500.00
SENA 2%	2,520.00	INTERESES SOBRE LA	5,250.00
CAFAM 4%	5,040.00	CESANTIA	1,260.00

TOTAL PARCIAL		TOTAL QUINCENA	
TOTAL DEDUCIDO	\$ 126,000.00	TOTAL DEDUCIDO	\$ 11,166.78
TOTAL NOMINA	114,833.22	TOTAL NOMINA	114,833.22

BIBLIOGRAFIA

División de Comercio y Servicios, SENA
SERIE METODICA DE MECANOGRAFIA, 1968.

División de Comercio y Servicios, SENA,
Mecanografía, GUIA PARA EL INSTRUCTOR,
Documento 155 c.n.r. 1974, dos volúmenes.

División de Programación Didáctica, SENA
Mecanografía, UNIDADES AUTOFORMATIVAS,
1977