NOMINA

Aprendiz:

Luz Marina Imbachi Jiménez

Mabel Yisel Santiago Valencia

Karoll Tatiana Gómez

Caren Yulieth Collazos Huila

Angie Lorena Villamil

Instructora:

Esperanza Rivas Escobar

Nombre de la institución.

Contabilización de operaciones comerciales y financieras

Nombre de la asignatura

Contabilidad

Ficha:

3233482

Popayán /cauca

19-03-2026

QUE ES NOMINA

La **nómina** es un documento que indica la cantidad de dinero que una empresa le paga a cada trabajador. Por ley, este documento debe emitirse como comprobante de pago para certificar que una organización ha cumplido con la remuneración de sus empleados.

Es decir, consta de un instrumento que certifica los diversos pagos que constituyen el sueldo de un empleado por parte de una organización.

También, puede entenderse por nómina a la plantilla de una empresa que refleja la cantidad de empleados que posee y el dinero que se les paga por su trabajo.

Así mismo, este término se puede utilizar para referirse al dinero que percibe un trabajador. Por ejemplo: “En esta empresa, la nómina se paga de forma quincenal”

Tipos de nómina

Los tipos de nóminas se clasifican principalmente en 2 tipos: **nóminas por tiempo** y **nóminas por puesto de trabajo**.

Nóminas por tiempo

- **Nómina semanal:** Es cuando el trabajador recibe su pago cada semana (7 días).
- **Nómina catorcenal:** Es cuando el trabajador recibe su pago cada 2 semanas (14 días).
- **Nómina quincenal:** Es cuando el trabajador recibe su pago quincenalmente (15 días).
- **Nómina mensual:** Es cuando el trabajador recibe su pago mensualmente o al final de cada mes (28, 29, 30 o 31 días).
-

Nóminas por puesto de trabajo

- **Nómina para personal ejecutivo:** Es la nómina que va dirigida a los altos ejecutivos de una organización. Está constituida por información un poco más sensible y, por tanto, requieren más discreción.
- **Nómina para trabajadores:** Se refiere a la nómina habitual que se entrega a los empleados de una empresa. Algunas organizaciones suelen clasificar y agrupar estas nóminas según los puestos de trabajos de cada empleado.

CARACTERÍSTICAS DE LA NÓMINA

De forma general, las **características de una nómina** son los siguientes elementos:

- **Datos identificativos de la empresa:** Es la información relevante que ayuda a identificar de forma sencilla a la empresa.
- **Datos identificativos del empleado:** Contiene información básica acerca del trabajador: Nombre, número de identificación personal y corporativo, tipo de contrato, categoría y antigüedad en la organización.
- **Tipo de salario:** Indica cada cuanto tiempo el trabajador recibirá su pago.
- **Percepciones salariales:** Es el dinero que recibe el empleado por su trabajo. En esta sección se contemplan los detalles de este pago, además de las remuneraciones extras.
- **Deducciones:** Es el descuento que se aplican en la nómina, y pueden provenir de diversas fuentes: impuestos, seguridad social, anticipos, embargos, etc.
- **Base de cotización:** Es el pago que recibe un trabajador que es dado de alta en nómina. El monto es reflejado en bruto, y se incluyen las horas extras, los pagos extras, las vacaciones pagas, etc.
- **Líquido a percibir:** Es el sueldo neto que recibe el trabajador.
- **Información final:** En esta sección, se declara el sitio de emisión, la firma de ambas partes (trabajador y empresa), y el sello correspondiente.

¿Qué pasaría en las empresas si no se liquidara la nómina?

Si una empresa no liquidara la nómina, puede tener problemas legales, contables, financieros y laborales. A demás de afectar el bienestar de los empleados o trabajadores.

1: Problemas legales:

En países como Colombia las empresas están obligadas por ley laboral a pagar correctamente la nómina.

Si no lo hacen pueden ocurrir:

- Multas del ministerio de trabajo
- Demandas laborales por parte de los empelados
- Sanciones económicas o sierres temporales.

2: Desmotivación de los empleados

Los empleados dependen de su salario si no se liquida la nomina No

recibirán el pago correcto.

Se sentirán desmotivados.

3: Problemas contables:

La nómina también es un registro contable importante si no se liquida:

- No se registran correctamente los gastos del personal
- Los estados financieros quedarían incorrectos • Se afectaría los informes contables y financieros.

4: problemas con seguridad social:

La empresa debe pagar aportes a:

Salud, pensión y riesgos laborales.

Si no se liquida la nómina estos pagos nos e realizaran correctamente y la empresa tendría deudas con el sistema de seguridad social.

¿La liquidación de la nómina organizada nos permite lograr un resultado bueno para la empresa?

Una liquidación de nómina organizada favorece la estabilidad, el buen funcionamiento y el crecimiento de la empresa. Permite pagar correctamente los salarios, prestaciones y los aportes a seguridad social. Nos ayuda a llevar un buen control contable, evitando problemas legales y mantiene a los empleados motivados.

Encuestas:

Personaje # 1

¿En qué empresa trabaja y que tipo de contrato laboral tiene? Yo

trabajo en la empresa **ISVI** tengo contrato obra o labor contratada

¿Cada cuánto le pagan, diario, semanal, quincenal o mensual?

Me pagan mensual

¿Le pagan menos del salario mínimo o más?

Me pagan más del salario minino

Personaje #2

¿En qué empresa trabaja y que tipo de contrato laboral tiene?

Trabajo en la empresa **Colgas De Occidente** con contrato permanente a término indefinido

¿Cada cuánto le pagan, diario, semanal, quincenal o mensual?

Mi pago es quincenal

¿Le pagan menos del salario mínimo o más?

Me pagan más del salario minino

Personaje #3

¿En qué empresa trabaja y que tipo de contrato laboral tiene?

Trabajo en la empresa **EJERCITO NACIONAL** con contrato permanente a término indefinido

¿Cada cuánto le pagan, diario, semanal, quincenal o mensual?

Mi pago es mensual

¿Le pagan menos del salario mínimo o más?

Pago más del salario mínimo vigente

b) que tipo de contrato genera estabilidad laboral? ¿Por qué

el contrato que genera mayor estabilidad laboral para el trabajador es el contrato de trabajo a término indefinido.

¿Porque? No tiene una fecha de expiración preestablecida que exija renovación continua para conservar el trabajo, cuanto más dure el contrato, mayor es la indemnización por despido injustificado que se debe pagar, lo que, en cierto modo, disuade al empleador de terminar el contrato sin justa causa.

¿Cuántas personas ganan menos de un salario mínimo:

Son muchas las personas que gana menos de un minino

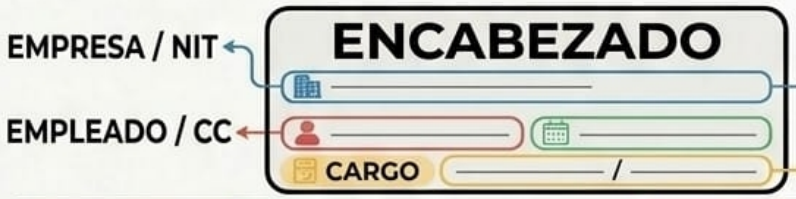
¿Porque cree que gana menos del mínimo?

Los trabajadores en Colombia que ganan menos de un mínimo son personas que pasaron de tener sus empleos formales con todas las prestaciones de ley al rebusque**.**

¿Para su grupo cual sería el tiempo ideal de pago en la nómina? Diario, semanal, quincenal o mensual

En la opinión del grupo de estudio se determinó que el tiempo ideal para pago de nómina seria quincenal

Por qué podemos hacer una buena planificación financiera y poder cubrir gastos emergentes dentro del núcleo familiar. También busca un punto de equilibrio entre la salud financiera de la empresa y la estabilidad del trabajador



CONCEPTOS	DEVENGOS (LO QUE SUMAS)		DEDUCCIONES (LO QUE RESTAS)	
Salario Básico	Pago fijo pactado por contrato.	$2,500,000	Aportes a Salud: Descuento obligatorio del empleado (ej. 4%).	$100,000
Horas Extras	Pago por tiempo adicional a la jornada ordinaria, calculado según la ley (ej. Diurnas al 25%).	$150,000	Aportes a Pensión: Descuento obligatorio del empleado (ej. 4%).	$100,000
Recargos	Pagos adicionales por horario (ej. Nocturno 35%, Dominical 75%, Festivo 75%).	$120,000	Fondo de Solidaridad Pensional: Aporte adicional (ej. 1% a 2%) si el salario es alto.	$0 (si no aplica)
Comisiones y Bonificaciones	Pagos variables por metas alcanzadas o incentivos puntuales.	$300,000	Cuotas Sindicales: Aporte acordado para el (si es miembro).	$25,000
Auxilio de Transporte	Subsidio legal para transporte (si aplica por salario).	$117,172 (ej.)	Aportes a Cooperativas: Aportes o pagos de créditos con cooperativas afiliadas.	$50,000
Vacaciones Disfrutadas	Pago de los días de descanso acumulados que el trabajador toma.	$0 (si no las toma)	Embargos Judiciales: Descuento por orden judicial (ej. alimentos o deudas).	$0 (si no hay)
...		--	Cuotas de Créditos (Financieras) Pago mensual de deudas con entidades bancarias externas.	$200,000
			Deudas con la Empresa: Descuento por préstamos internos de la empresa.	$0 (si no hay)

APORTES DE EMPRESA Y PRESTACIONES
Seguridad Social (Empresa)
Parafiscales
Provisiones (Cesantías, etc.)

TOTAL DEVENGOS	$3,187,172
TOTAL DEDUCCIONES	$475,000
TOTAL SALARIO NETO	NETO PAGAR $2,712,172

Pago final líquido

Obligaciones adicionales de la empresa.

Control y aceptación de pago.

SELLO EMPRESA

FECHA

RECIBÍ

FIRMA EMPLEADO

Categoría Principal	Concepto / Artículo CST	Descripción y Detalles Técnicos
I. Fundamentos del Trabajo	**Definición de Trabajo** (Art. 5 y 6 CST)	**Art. 5:** Es toda actividad humana libre, material o intelectual, permanente o transitoria, que una persona natural ejecuta conscientemente al servicio de otra, bajo un contrato de trabajo. **Art. 6:** Trabajo ocasional, accidental o transitorio es el de corta duración (no mayor a un mes) y referente a labores distintas de las actividades normales del empleador.
	Contrato de Trabajo (Art. 22 CST)	Es aquel por el cual una persona natural (trabajador) se obliga a prestar un servicio personal a otra persona, natural o jurídica (empleador), bajo la continuada dependencia o subordinación de la segunda y mediante remuneración (salario).
	Elementos Esenciales (Art. 23 CST)	Para que exista contrato de trabajo deben concurrir tres elementos: 1. **Actividad personal del trabajador**: Realizada por sí mismo.

Categoría Principal	Concepto / Artículo CST	Descripción y Detalles Técnicos
		2. **Continuada subordinación**: Facultad del empleador de dar órdenes y reglamentos. 3. **Un salario**: Como retribución del servicio. *(Si falta uno, no hay relación laboral)*.
II. Clases de Contrato	**Por su Forma** (Art. 37, 38 y 39 CST)	**Art. 37:** El contrato puede ser verbal o escrito. **Art. 38 (Verbal):** Acuerdo de palabra sobre lugar, labor, cuantía, forma de remuneración y duración. **Art. 39 (Escrito):** Debe constar en un documento con los datos de las partes, domicilio, lugar y fecha de celebración, lugar donde se prestará el servicio, naturaleza del trabajo, cuantía de la remuneración, forma y periodos de pago, estimación del valor en especie (si lo hay), y duración.
	Por su Duración	**Término Fijo (Art. 46):** Debe ser escrito. Duración máxima inicial de 3 años, renovable indefinidamente.

Categoría Principal	Concepto / Artículo CST	Descripción y Detalles Técnicos
	(Artículos clave: 45, 46, 47)	**Término Indefinido (Art. 47):** No tiene fecha de terminación estipulada. Goza de mayor estabilidad. **Obra o Labor (Art. 45):** Dura lo que tarde en ejecutarse una obra o labor específica y claramente definida.
III. Remuneración	**Sueldo vs. Salario** (Art. 127 CST)	**Salario (Art. 127):** Es la remuneración ordinaria, fija o variable, y todo lo que recibe el trabajador en dinero o en especie como contraprestación directa del servicio (primas habitules, sobresueldos, bonificaciones, horas extra, comisiones). **Sueldo:** Término administrativo para referirse a la parte fija de la remuneración, pactada por periodos iguales (mes, quincena). Es un componente del salario.
IV. La Nómina: Estructura	**Encabezado**	**Datos Obligatorios:**

Categoría Principal	Concepto / Artículo CST	Descripción y Detalles Técnicos
		• Nombre/Razón Social y NIT del Empleador. • Nombre y Cédula del Trabajador. • Cargo y Sueldo Básico Pactado. • Periodo de Pago (ej. del 01 al 30 de mes).
	Estructura General	La nómina se organiza en tres bloques contables: **Total Devengado** - **Total Deducciones** = **Neto a Pagar**
V. Componentes de Nómina	**El Devengado** *(Lo que suma a favor)*	Son todos los ingresos laborales del trabajador: 1. **Sueldo Básico:** Según días laborados.

Categoría Principal	Concepto / Artículo CST	Descripción y Detalles Técnicos
		2. **Auxilio de Transporte:** Para quienes ganan hasta 2 SMMLV, destinado a subsidiar el traslado al trabajo 3. **Horas Extra y Recargos:** Trabajo suplementario (nocturno, festivo). Trabajo que excede la jornada máxima legal. Se pagan con recargos según sean diurnas (25%) o nocturnas (75%) 4. **Comisiones y Bonificaciones:** Las comisiones son una forma de remuneración variable que se paga por el cumplimiento de objetivos o ventas específicas, se vuelve habitual (se paga todos los meses por el mismo concepto) 5. **Incapacidades / Licencias:** Pagadas por EPS o ARL. 6.**Salario integral:** Solo para quienes ganan más de 10 SMMLV. Incluye en un solo monto el salario, prestaciones, recargos y beneficios (excepto vacaciones). El factor prestacional no puede ser inferior al 30% 7.**Viaticos:** estableciendo que aquellos destinados a manutención y alojamiento son

Categoría Principal	Concepto / Artículo CST	Descripción y Detalles Técnicos
		parte del salario si son permanentes, pero no constituyen salario si son accidentales. Los viáticos para transporte no son salario 8.**Periodos de pago:** Los periodos de pago de nómina suelen ser semanales, quincenales o mensuales, siendo el mes comercial de 30 días el estándar para el cálculo de salarios y prestaciones. En Colombia, la prima de servicios se paga en dos cuotas: la primera hasta el 30 de junio y la segunda a más tardar el 20 de diciembre
	Las Deducciones *(Lo que resta)*	Son los descuentos legales u autorizados: 1. **Salud:** 4% a cargo del trabajador (sobre IBC). 2. **Pensión:** 4% a cargo del trabajador (sobre IBC). 3. **Fondo de Solidaridad Pensional (FSP):** 1% a 2% extra para salarios > 4 SMMLV.

Categoría Principal	Concepto / Artículo CST	Descripción y Detalles Técnicos
		4. **Retención en la Fuente:** Impuesto de renta (si aplica según la DIAN). 5. **Otros:** Libranzas, cooperativas, sindicatos, embargos judiciales.
VI. Otros Aspectos Notables	**Cargas Adicionales del Empleador** *(No se pagan mensualmente al trabajador)*	Aunque no aparecen en el "Neto a Pagar" mensual, constituyen un costo laboral obligatorio para la empresa: 1. **Provisiones de Prestaciones Sociales:** Cesantías (8.33%), Intereses a cesantías (1%), Prima (8.33%), Vacaciones (4.17%). 2. **Aportes Patronales:** Salud (8.5%), Pensión (12%), ARL (variable). *(Muchos empleadores están exentos de Salud y Parafiscales por Ley 1607)*. 3. **Aportes Parafiscales:** SENA (2%), ICBF (3%), Cajas de Compensación (4%).

Categoría Principal	Concepto / Artículo CST	Descripción y Detalles Técnicos
	El IBC (Ingreso Base de Cotización)	Es la base sobre la que se calculan salud y pensión. El Auxilio de Transporte **no** hace parte del IBC, pero **sí** suma para calcular la prima de servicios y las cesantías.

PRESUPUESTO

DEFINICION:

Es un documento detallado en el cual se estiman ingresos, gastos y recursos necesarios para produccion.

USOS

PLANIFICACION ESTRATEGICA:

Definir metas financieras a corto mediano y largo plazo. Proyectando el volumen de produccion y costos asociados.

CONTROL DE COSTOS

Comparar los costos reales con los presupuestados para identificar desviaciones y tomar acciones correctivas inmediatas.

FIJACION DE PRECIOS

Ayuda a determinar el costo de produccion para establecer precios de venta competitivos y rentables.

RIESGOS

Eventos inciertos que pueden causar sobrecostos, retrasos o incumplimiento de metas, afectando la viabilidad financiera. Incluye estimaciones inexactas, cambios en el alcance.

IMPORTANCIA

Ayuda a identificar gastos innecesarios, fomentar el ahorro, evitar deudas y alcanzar metas financieras, ya sea a nivel personal, familiar o empresarial.

DESVENTAJAS..

-Puede incumplirse
-Puede limitar la capacidad de el ente
-Requiere personal para llevarlo a cabo
-Necesita un equipo de seguimiento.

VENTAJAS...

-Seguimiento de finanzas
-Menor estres financiero
-Planificar salarios ajustes y aumentos
-Controla y dota de info a los interesados.

ESTRUCTURA DE LOS PRESUPUESTOS

1

Ingresos

Entradas economicas provenientes de la actividad comercial de la empresa.

2

GASTOS Financieros-Operativos

En los financieros encontramos todos los relacionados con la financiacion de la empresa.
Operativos incluye en los incurre para el funcionamiento diario, como servicios publicos, alquiler.

3

COSTE DE VENTAS

Se registran los costos que se relacionan directamente con la produccion y venta de bienes y servicios.

4

Inversiones

Son gastos destinados a adquirir activos fijos o realizar inversiones en el negocio. Como compra de maquinaria o equipos.

5

Impuestos

Ademas, es crucial considerar la carga fiscal que la empresa debe abonar sobre sus ganancias y beneficios, incluyendo el impuesto sobre la renta y otros tributos.

SECUENCIA

Para la elaboracion de presupuestos...

PREINICIACION

Diagnostico de la situacion actual y definicion de metas estrategicas.

ELABORACION

Calculo detallado de ingresos y egresos.

EJECUCION

Aplicacion real del dinero y puesta en marcha de los planes.

CONTROL

Comparacion entre lo planeado y lo real para detectar desviaciones.

EVALUACION

Analisis final de resultados para mejorar el proximo presupuesto.



TALLER DE SENSIBILIZACIÓN

1. ACTIVO			
11 DISPONIBLE			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1105 CAJA **SUBCUENTA** **110505 CAJA GENERAL** **110510 CAJA MENOR**	Registra la existencia en dinero efectivo o en cheques con que cuenta el ente económico, tanto en moneda nacional como extranjera, disponible en forma inmediata	Por las entradas de dinero en efectivo y los cheques recibidos por cualquier concepto, tanto en moneda nacional como en moneda extranjera. Por los sobrantes en caja al efectuar arqueos.	Por el valor de las consignaciones diarias en cuentas corrientes bancarias o de ahorro. Por los faltantes en caja al efectuar arqueos

1. ACTIVO			
11 DISPONIBLE			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1110 BANCOS	Se registra el ingreso de depósitos tanto en moneda nacional como extranjera en bancos nacionales o del exterior. Cuando se trate de recursos en moneda extranjera se realiza la conversión a la tasa de cambio representativa del mercado	• Por depósitos mediante consignaciones. • Notas crédito expedidas por los bancos de acuerdo por conceptos tales como: -abonos originados en razón a los prestamos obtenidos -abonos originados en razones de	A). Cheques girados B). Notas debito tales como: -Cargos originados por el no pago de cheques. -Cargos por concepto de gastos a favor de la entidad crediticia como: intereses, comisiones, portes, papelería, télex y chequeras. -Cargos por concepto de abonos o cancelación de

		remesas al cobro confirmadas o remesas negociadas -por consignaciones nacionales de clientes -Por negocio de exportaciones -Otros • Traslados de cuentas corrientes. • Cheques anulados con posterioridad a la contabilización. • Por el mayor valor resultante al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa del mercado.	prestamos -Cargos por concepto de reembolso de cartas de crédito por importaciones o copras nacionales adquiridas mediante esa modalidad -Otros. C). Por traslados de cuentas corrientes. D). Por el menor restante resultante al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa del mercado

1. ACTIVO			
12 INVERSIONES			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1205 ACCIONES	Se registra el costo por inversiones realizadas en sociedades por acciones o asimiladas según lo que haya costado en el momento de su adquisición. Si las acciones adquiridas pierden valor por tema de inflación u otros se debe provisionar, pero si el caso es que se genera un mayor valor se debe registrar por una valorización en la cuenta 3805 de inversiones	• Por acciones adquiridas • por costo histórico de las inversiones en sociedades por acciones y/o asimiladas. • por el valor de las acciones recibidas en pago de dividendos. • por el valor de las acciones recibidas como dación en pago. • por utilidades en método de participación.	• por costo de adquisición ajustado de las acciones vendidas. • por baja en libros contables ocasionados por perdida de la inversión. • por el valor de dividendos cuando se utilice método de participación.

	Cuando se decretan dividendos existen valores nominales o intrínsecos para su reinversión o venta	• por valor de ajuste por inflación.	

1. ACTIVO			
13 DEUDORES			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1305 CLIENTES	Registra los valores a favor de la empresa contra clientes nacionales o extranjeros, por concepto de ventas de mercancías, productos terminados, servicios y contratos realizados en torno a su objeto social Para el caso de los consorcios, se deben llevar por separado los registros	• Por el valor de las ventas realizadas a crédito • Por devoluciones de cheques de los bancos • Por ajuste en diferencia en cambio de la cartera expresada en moneda extranjera • Cuando exista una variación en el precio de la venta del producto se debe reajustar el valor	• Por el valor de los abonos realizados por los clientes o pagos totales • Por la devolución de productos o servicios no aceptados • Por el valor de los descuentos • Por cuentas de difícil cobro • Por el ajuste en la diferencia en el cambio cuando se trate de moneda extranjera

1. ACTIVO
13 DEUDORES

NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1365 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	Registra los prestamos realizados a los trabajadores, también por faltantes en caja o en inventarios	• Por el valor de los prestamos • Por el valor de los faltantes en caja o en inventarios u otros	• Por el valor del recaudo parcial o total en tesorería por descuentos de nómina, aplicación de prestaciones sociales parciales o definitivas • Por el traslado del saldo a la cuenta 1370 préstamos a particulares por retiro del trabajador

1. ACTIVO			
13 DEUDORES			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1390 CUENTAS DE DIFÍCIL COBRO	Registra las deudas que no han podido ser cobradas por la empresa por dificultades financieras del deudor u otras causas. Se puede castigar solo hasta cuando se hayan agotado todas las instancias de cobro	Por el traslado de las cuentas de deudores	Por el valor castigado contra la provisión

1. ACTIVO			
14 INVENTARIOS			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1405 MATERIAS PRIMAS	Registra el valor de los elementos básicos adquiridos por la empresa para su funcionamiento, ta sean nacionales o extranjeros, para el procesamiento de estos elementos en la empresa	• Por el costo de la materia prima adquirido para realizar los procesos excluido el impuesto a las ventas • Por ajustes de inventarios de materias primas • Por el valor de las materias primas devueltas por los clientes • Valor de ajuste por inflación	• Por el valor de la materia prima entregada para su producción • Por devolución de materias primas a los proveedores • Por costo de las materias primas dadas de baja • Por ajustes a los inventarios de materias primas

1. ACTIVO			
14 INVENTARIOS			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1410 PRODUCTOS EN PROCESO	Registra el costo de los artículos semielaborados, los cuales ya han tenido un proceso y han generado un costo de materiales, mano de obra y otros que se requieren para su terminación total	• Por el valor de los diferentes materiales directos, mano de obra, costos indirectos y contratos de servicios • Por el valor de las devoluciones de productos para ser reprocesados • Por el valor de ajuste por inflación	• Por el valor de los traslados a productos terminados • Por devolución por roturas e imperfectos • Por el valor de los sub productos fabricados para ser vendidos • Por faltantes en los inventarios

1. ACTIVO			
14 INVENTARIOS			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1430 PRODUCTOS TERMINADOS	Registra el valor de los bienes cosechados, extraídos fabricados parcial o totalmente por la empresa y que se encuentran listos para la comercialización	• Por el valor de los productos terminados enviados a fabrica • Por el valor de los productos devueltos por los clientes • Por sobrantes en los inventarios físicos	• Por el valor de costo de la venta de mercancías • Por valor del costo de los productos defectuosos daos de baja • Por faltantes en los inventarios • Por el costo del producto entregado como muestra

1. ACTIVO			
14 INVENTARIOS			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1435 MERCANCÍAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	Registra el valor de los bienes adquiridos por la empresa, que no sufren ningún proceso de transformación o adición y que ya se encuentran disponibles para su venta	• Por el costo de la mercancía comprada • Por el valor de los sobrantes en el inventario físico • Por devolución de mercancías a la empresa • Por valor de ajuste por inflación	• Por la venta de mercancías • Por mercancías devueltas a los proveedore • Por faltantes o mercancías dadas de baja • Por la merma en elementos que tienden a evaporarse por

			efectos o causas naturales • Por el consumo de mercancías de uso interno de la empresa

1. ACTIVO			
15 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1504 TERRENOS	Registra el valor de los predios donde están construidas las edificaciones de la empresa , o donde están destinados a construir futuras edificaciones .	• Por el costo histórico • Por el valor de las mejoras y otros cargos que representen mayo valor de activos • Por el valor de ajuste de inflación	• Por la venta del terreno

1. ACTIVO			
15 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1512 MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE	Registra los costó incurridos por la empresa , en la adquisición y montaje de la maquinaria hasta que queda listo para su utilización	• Por el costo histórico • Por el costo de instalación montaje, costos directos e indirectos, para que la	• Por el valor registrado al momento de la venta, • Por el valor de los elementos dados de baja

		maquinaria quede en uso. • Por valor de ajuste de inflación	• Al momento de trasladarlo a cuenta de propiedad planta y equipos

1. ACTIVO			
15 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	Registra el costo de adquisición o construcción de inmuebles destinados para el desarrollo del objeto social de la empresa , el valor del terreno debe registrarse por separado	• Por el costo de las construcciones y edificaciones, adquiridas mediante compras o permutas. • Por el costo de la construcción en un terreno • Por el valor de las adicciones, reparaciones, mejoras y otros cargos. • Por el costo de construcciones y edificaciones por traslado de la 1508 construcción en curso. • Por el valor de justa de la inflación	• Por el costo de las construcciones y edificaciones vendidas,cedidas,demolidas, permutadas o rebatadas

1. ACTIVO
15 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO	Registra el costo de la adquicion y montaje de la maquinaria y equipo que incurre una empresa , el costo incluye la diferencia en el cambio hasta que pueda ser utilizada originada por obligaciones en moneda extranjera	• Por el costo histórico • Por el valor de las mejoras y otros cargos que valoricen el activo • Por el valor del ajuste de inflación	• Por el costo en libros en el momento de la venta • Cuando se han dados de baja por perdida cesión ,desmantelamiento ,sustracción o destrucción

1. ACTIVO			
15 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1524 EQUIPO DE OFICINA	Registra el costo de adquisición del equipo mobiliario mecánico y electrónico de propiedad de la empresa utilizado para el desarrollo de sus operaciones	• Por el costo de adquisición de los muebles y enceres equipos electrónicos mas las costas adicionales para su adquisición • Por el costo de adquisición de las máquinas y los muebles de oficina ,	• Por el costo en libros del equipo dado de baja por perdida , robo ,caso fortuito o fuerza mayor en la venta

		entregado por el almacén a las respectivas dependencias . • Por el valórelas mejoras y otros cargos capitalizables • Por el valor del ajuste de inflación	

1. ACTIVO			
15 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1528 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	Registra el costo de adquisición del equipo de cómputo y comunicación adquiridos por la empresa para el desarrollo de sus actividades de sistematización y o comunicación	• Por el costo histórico • Por el valor de las mejoras y otros cargos que valoricen el activo • Por el ajuste por diferencia en cambio de los bienes importados mientras estos no se pongan en utilización • Por el valor del ajuste de inflación •	• Por el costo total del bien por venta retiro o donación • Por devaluación de equipos o parte de ellos a los proveedores

1. ACTIVO			
15 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**
1540 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	Registra el costo de adquisición de unidades de transporte	• Por el costo de adquisición • Por el valor de las mejoras que	• Por el costo en libros del equipo vendido • Por el costo en libros del equipo dado de baja por

	equipos de movilización , y maquinaria de propiedad de la empresa , destinado al transporte de pasajeros y de carga para el desarrollo de la actividad	valorizan el activo • Por el valor del ajuste de inflación	cesión, desmantelamiento, perdida o destrucción

2 PASIVO			
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**CREDITOS**	**DEBITOS**
2105 BANCO NACIONALES **SUBCUENTAS:** **210505 SOBREGIRO** **210510 PAGARE**	Registra el monto de los préstamos que la empresa adquiere por parte de un banco en moneda nacional o extranjera	• Por el valor de los prestamos recibidos • Por el valor de las notas debito recibidas	• Por el valor de los pagos parciales o totales aplicables al crédito • Por el valor de las notas crédito de abonos o cancelación de la obligación • Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de saldos en moneda extranjera

2 PASIVO			
22 PROVEEDORES			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**CREDITOS**	**DEBITOS**
2205 NACIONALES			

	Registra los préstamos contraídos por la empresa en moneda nacional o extranjera con proveedores para la adquisición de bienes o servicios	• Por el valor de la factura • Por el valor de las cuentas de cobro por prestación de servicio o subministros de elementos • Por valor de notas créditos enviadas a los proveedores	• Por el valor del abono o cancelación de la factura • Por el valor de las notas débitos que se envíen a los proveedores • Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de saldos en moneda extranjera

2 PASIVO			
23 CUENTAS POR PAGAR			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**CREDITOS**	**DEBITOS**
2365 RETENCIÓN EN LA FUENTE	Registra los impuestos recaudados por la empresa a los contribuyentes a título de retención en la fuente a favor de la administración de impuestos nacionales	• Por el importe de la retención que debe efectuar la empresa	• Por los montos cancelados a la administración de impuestos nacionales

2 PASIVO			
23 CUENTAS POR PAGAR			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**CREDITOS**	**DEBITOS**

2380 ACREEDORES VARIOS	Registra valores adeudados por la empresa por conceptos diferentes dichos anteriormente Tales como depositarios en ganado ,participación ,comisionista de bolsa ,sociedades administradoras de fondos de inversión ,reintegro , y fondos de perseverancia	• Por el valor de las obligaciones comerciales que se adquieren • Por el valor de las donaciones asignadas por pagar	• Por el valor de los pagos parciales o totales a los beneficiarios •

2 PASIVO			
24 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**CREDITOS**	**DEBITOS**
2408 IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	Registra tanto el valor recaudado como el valor pagado en la adquisición de bienes producidos importados y comercializados, asi como los servicios prestados y o recibidos gravados de acuerdo con la norma fiscal vigente	• Por el valor del impuesto causado o generado por la venta de bienes y servicios gravados • Por la devolución en las compras en servicios a proveedores o contratistas	• Por el valor de los impuesto facturado a la empresa por la adquisición de bienes y servicios • Por el valor del impuesto correspondiente a los bienes y servicios grabados por las devoluciones y anulaciones en ventas • Por el pago del saldo a cargo que se deba trasladar a los respectivos bimestres
2 PASIVO			
28 OTROS PASIVOS			

NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CREDITOS	DEBITOS
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	Registra sumas de dinero recibidas por la empresa de clientes como anticipos o avances originados en ventas.	• Por depósitos recibidos de clientes	• Por el valor de los depósitos aplicados al objeto para lo cual fueron recibidos • Por el valor de las devoluciones parciales o totales

3 PATRIMONIO			
31 CAPITAL SOCIAL			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**CREDITOS**	**DEBITOS**
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	Registro del ingreso real al patrimonio de la empresa a los aportes efectuados por los accionistas	Registro de capital autorizado	Registro de capital autorizado
SUBCUENTA		• Por el valor de la suma fijada en la estructura pública de constitución • Por los aumentos o modificaciones de capital autorizado	• Por el valor de la suma fijada en la estructura pública de constitución • Por los aumentos o modificaciones de capital autorizado
310505 CAPITAL AUTORIZADO		Registro de la suscripción	Registro de la suscripción
310510 CAPITAL POR SUSCRIBIR		A) Por el valor del capital suscrito por los accionistas B) Por el valor capitalizado	• Por el valor del capital suscrito por los accionistas • Por el valor capitalizado • Por el valor de las acciones entregadas

		C) Por el valor de las acciones entregadas	
		Registros de pagos	
		A) Por el valor efectivamente recaudado	

3 PATRIMONIO			
31 CAPITAL SOCIAL			
NOMBRE DE LA CUENTA Y CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**CREDITOS**	**DEBITOS**
3115 APORTES SOCIALES	Registra el valor de los aportes registrados por los socios al momento de constituir la empresa así mismo los incrementos posteriores	• Por el valor nominal de los aportes efectivamente recaudados • Por el valor de aquellas utilidades que la junta de socios ordene capitalizar • Por el valor nominal de los aportes en la cesión de cuotas • Por el valor capitalizado de la revalorización del patrimonio	• Por el valor nominal de los aportes al retiro de los asociados • Por el valor nominal de los aportes al momento de liquidarse la empresa

DILIGENCIAR EL RESPECTIVO CUADRO IDENTIFICANDO CLASE, GRUPO Y CUENTA

CODIGO	CLASE	GRUPO	NOMBRE DE LA CUENTA
1105	1 ACTIVO	11 DISPONIBLE	1105 CAJA
1110	1 ACTIVO	11 DISPONIBLE	1110 BANCOS
1120	1 ACTIVO	11 DISPONIBLE	1120 CUENTAS DE AHORROS

1205	1 ACTIVO	12 IMVERSIONES	1205 ACCIONES
1305	1 ACTIVO	13 DEUDORES	1305 CLIENTES
1405	1 ACTIVO	14 INVENTARIOS	1405 MATERIAS PRIMAS
1435	1 ACTIVO	14 INVENTARIOS	1435 MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA
1504	1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1504 TERRENOS
1508	1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1508 CONTRUCCIONES EN CUERSO
1520	1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1520 MAQUINARIA Y EQUIPO
1524	1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1524 EQUIPO DE OFICINA
1528	1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1528 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN
1540	1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1540 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE
1705	1 ACTIVO	17 DIFERIDOS	1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1710	1 ACTIVO	17 DIFERIDOS	1710 CARGOS DIFERIDOS
2105	2 PASIVO	21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	2105 BANCOS NACIONALES
2205	2 PASIVO	22 PROVEEDORES	2205 NACIONALES
2305	2 PASIVO	23 CUENTAS POR PAGAR	2305 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES
2408	2 PASIVO	24 IMPUESTOS GRVAMENES Y TASAS	2408 IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR
3105	3 PATRIMONIO	31 CAPITAL SOCIAL	3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
3115	3 PATRIMONIO	31 CAPITAL SOCIAL	3115 APORTES SOCIALES