



# Profundiza más

## Recurso de Profundización

Para repasar lo aprendido realizaremos la contabilización del ejercicio de elaboración del rol de pagos y rol de beneficios sociales que efectuamos en la clase anterior para el mes de septiembre del 2025, con los siguientes datos:

| Empleado     | Área           | Sueldo | Horas extras | Bono de antigüedad | Tiempo de trabajo |
|--------------|----------------|--------|--------------|--------------------|-------------------|
| Sr. Donoso   | MOD            | \$575  | \$76         | \$100              | 2 años            |
| Srta. Franco | MOI            | \$610  | \$85         | \$100              | 2 años            |
| Sra. Rosero  | Administración | \$715  | \$93         | \$50               | 1 año             |
| Sr. Zapata   | Ventas         | \$645  | \$69         | \$30               | 8 meses           |

A todos los empleados se les paga un anticipo del 30% del sueldo.

A la Srta. Franco y Sr. Rosero se les paga mensualmente los beneficios sociales porque así lo solicitaron, los demás empleados acumulan sus beneficios.

El bono de antigüedad se paga todos los meses a los empleados.

Los sueldos se cancelan mediante transferencia bancaria.

ROL DE PAGOS



# Profundiza más

| Colaborador  | Área   | Sueldo     | Horas extras | Bono antigüedad | Base cálculo beneficios | Décimo tercero | Décimo cuarto | Fondo reserva | TOTAL INGRESOS | Aporte personal IESS | Anticipo  | TOTAL DESCUENTOS | VALOR A RECIBIR |
|--------------|--------|------------|--------------|-----------------|-------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|-----------|------------------|-----------------|
| Sr. Donoso   | MOD    | \$ 575,00  | \$ 76,00     | \$ 100,00       | \$ 751,00               |                |               |               | \$ 751,00      | \$ 70,97             | \$ 172,50 | \$ 243,47        | \$ 507,53       |
| Srta. Franco | MOI    | \$ 610,00  | \$ 85,00     | \$ 100,00       | \$ 795,00               | \$ 66,25       | \$ 39,17      | \$ 66,22      | \$ 966,64      | \$ 75,13             | \$ 183,00 | \$ 258,13        | \$ 708,51       |
| Sra. Rosero  | Adm.   | \$ 715,00  | \$ 93,00     | \$ 50,00        | \$ 858,00               | \$ 71,50       | \$ 39,17      | \$ 71,47      | \$ 1.040,14    | \$ 81,08             | \$ 214,50 | \$ 295,58        | \$ 744,56       |
| Sr. Zapata   | Ventas | \$ 645,00  | \$ 69,00     | \$ 30,00        | \$ 744,00               |                |               |               | \$ 744,00      | \$ 70,31             | \$ 193,50 | \$ 263,81        | \$ 480,19       |
| TOTAL        |        | \$2.545,00 | \$ 323,00    | \$ 280,00       | \$ 3.148,00             | \$ 137,75      | \$ 78,33      | \$ 137,69     | \$ 3.501,78    | \$ 297,49            | \$ 763,50 | \$ 1.060,99      | \$ 2.440,79     |

## ROL DE BENEFICIOS SOCIALES

| Colaborador  | Área   | Décimo tercero | Décimo cuarto | Fondo reserva | Aporte patronal IESS | Vacaciones | TOTAL     |
|--------------|--------|----------------|---------------|---------------|----------------------|------------|-----------|
| Sr. Donoso   | MOD    | \$ 62,58       | \$ 39,17      | \$ 62,56      | \$ 91,25             | \$ 31,29   | \$ 286,85 |
| Srta. Franco | MOI    |                |               |               | \$ 96,59             | \$ 33,13   | \$ 129,72 |
| Sra. Rosero  | Adm.   |                |               |               | \$ 104,25            | \$ 35,75   | \$ 140,00 |
| Sr. Zapata   | Ventas | \$ 62,00       | \$ 39,17      | \$ -          | \$ 90,40             | \$ 31,00   | \$ 222,56 |
| TOTAL        |        | \$ 124,58      | \$ 78,33      | \$ 62,56      | \$ 382,48            | \$ 131,17  | \$ 779,12 |



# Profundiza más

Considerando los documentos anteriores enseguida se presentan los registros contables correspondientes:

Registro del rol de pagos:

| FECHA     | DETALLE                                              | DEBE      | HABER |
|-----------|------------------------------------------------------|-----------|-------|
| 30/9/2025 | -1-                                                  |           |       |
|           | Inventario de productos en proceso - sueldos         | \$ 575,00 |       |
|           | Inventario de productos en proceso - horas extras    | \$ 76,00  |       |
|           | Inventario de productos en proceso - bono antigüedad | \$ 100,00 |       |
|           | CIF: MOI - sueldos                                   | \$ 610,00 |       |
|           | CIF: MOI - horas extras                              | \$ 85,00  |       |
|           | CIF: MOI - bono antigüedad                           | \$ 100,00 |       |
|           | CIF: MOI - décimo tercero                            | \$ 66,25  |       |
|           | CIF: MOI - décimo cuarto                             | \$ 39,17  |       |
|           | CIF: MOI - fondo de reserva                          | \$ 66,22  |       |
|           | Gasto administración sueldos                         | \$ 715,00 |       |
|           | Gasto administración horas extras                    | \$ 93,00  |       |
|           | Gasto administración bono antigüedad                 | \$ 50,00  |       |



# Profundiza más

|                                       |            |            |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Gasto administración décimo tercero   | \$ 71,50   |            |
| Gasto administración décimo cuarto    | \$ 39,17   |            |
| Gasto administración fondo de reserva | \$ 71,47   |            |
| Gasto ventas sueldos                  | \$ 645,00  |            |
| Gasto ventas horas extras             | \$ 69,00   |            |
| Gasto ventas bono antigüedad          | \$ 30,00   |            |
| Aporte IESS por pagar                 |            | \$ 297,49  |
| Anticipo por cobrar                   |            | \$ 763,50  |
| Bancos                                |            | \$2.440,79 |
| TOTAL                                 | \$3.501,78 | \$3.501,78 |

Registro rol de beneficios sociales:

| FECHA     | DETALLE                                             | DEBE     | HABER |
|-----------|-----------------------------------------------------|----------|-------|
| 30/9/2025 | -2-                                                 |          |       |
|           | Inventario de productos en proceso - décimo tercero | \$ 62,58 |       |



# Profundiza más

|                                                       |           |        |
|-------------------------------------------------------|-----------|--------|
| Inventario de productos en proceso - décimo cuarto    | \$ 39,17  |        |
| Inventario de productos en proceso - fondo de reserva | \$ 62,56  |        |
| Inventario de productos en proceso - aporte patronal  | \$ 91,25  |        |
| Inventario de productos en proceso - vacaciones       | \$ 31,29  |        |
| CIF: MOI - aporte patronal                            | \$ 96,59  |        |
| CIF: MOI - vacaciones                                 | \$ 33,13  |        |
| Gasto administración aporte patronal                  | \$ 104,25 |        |
| Gasto administración vacaciones                       | \$ 35,75  |        |
| Gasto ventas décimo tercero                           | \$ 62,00  |        |
| Gasto ventas décimo cuarto                            | \$ 39,17  |        |
| Gasto ventas aporte patronal                          | \$ 90,40  |        |
| Gasto ventas vacaciones                               | \$ 31,00  |        |
|                                                       |           | \$     |
| Décimo tercero por pagar                              |           | 124,58 |
|                                                       |           | \$     |
| Décimo cuarto por pagar                               |           | 78,33  |



# Profundiza más

|  |                            |           |              |
|--|----------------------------|-----------|--------------|
|  | Fondo de reserva por pagar |           | \$<br>62,56  |
|  | Aporte IESS por pagar      |           | \$<br>382,48 |
|  | Vacaciones por pagar       |           | \$<br>131,17 |
|  | TOTAL                      | \$ 779,12 | \$<br>779,12 |