

Fundamentos de contabilidad de costos

Registros contables de rol de pagos y rol de beneficios sociales

Clase 9

INTRODUCCIÓN DE LA CLASE

Para completar el aprendizaje del rol de pagos y rol de beneficios sociales, es necesario conocer los registros contables que deben realizarse de cada uno de estos documentos, los cuales son importantes para reconocer tanto los costos incurridos dentro del proceso de fabricación con respecto a mano de obra directa y mano de obra indirecta, como también los gastos operativos de los empleados de administración y ventas.

Con base en los formatos aprendidos en la clase anterior aplicaremos la contabilización identificando las diferentes cuentas tanto de costos como de gastos que participan en estos registros contables, así como también los diferentes pasivos donde quedará registrada la obligación con respecto a los beneficios sociales pendientes de pago.

Clase 9: Registros contables de rol de pagos y rol de beneficios sociales

RDA: Determinar los tres elementos que conforman el costo de un producto para su acumulación en el sistema por órdenes de producción.

Con base en la elaboración de rol de pagos y rol de beneficios sociales ya aprendida en la clase anterior, ahora comprenderemos las diferentes cuentas dentro de la contabilidad que se ven involucradas para realizar los registros contables de estos documentos en el libro diario.

Es fundamental recordar que tanto en el rol de pagos, como en el rol de beneficios sociales existen diferentes empleados involucrados que pertenecen a cuatro áreas diferentes dentro de la empresa:

- ✓ Empleados de mano de obra directa
- ✓ Empleados de mano de obra indirecta
- ✓ Empleados del área administrativa
- ✓ Empleados del área de ventas

De acuerdo con esta distribución también se realizará la contabilización respectiva, pues los valores pagados a empleados de mano de obra directa e indirecta serán reconocidos como costos del producto, los valores pagados a empleados de administración serán un gasto administrativo y los valores pagados a empleados de

ventas serán un gasto de ventas; los gastos como ya aprendimos forman parte del costo del período.

En el siguiente enlace se puede leer sobre la clasificación de los salarios por el área funcional

Título del enlace relacionado: Clasificación de la mano de obra

Descripción del enlace relacionado: Contabilidad de costos: Con aproximación a las normas internacionales, páginas. 123-124

Enlace: <https://digitalia.puce.elogim.com/viewepub/?id=66611>

Siendo la mano de obra directa el segundo elemento del costo, bajo un método de registro de costos reales todos los rubros que se paguen a estos empleados en calidad de ingresos como: sueldos, horas extras, comisiones, bonos, subsidios o cualquier tipo de ingreso adicional de carácter mensual, así como los respectivos beneficios sociales deben ser registrados con cargo a la cuenta de Inventario de productos en proceso.

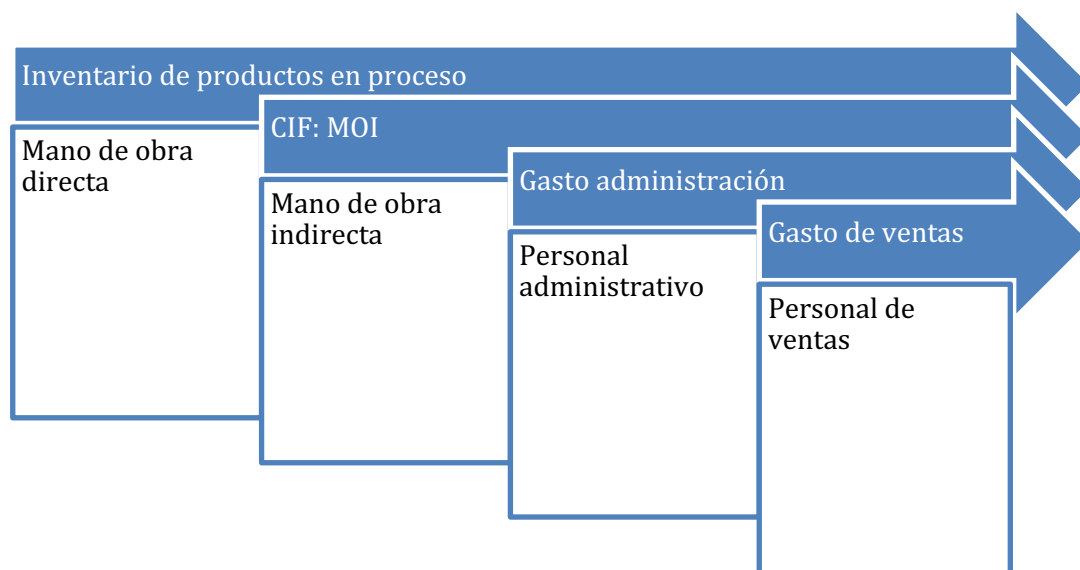
Para la mano de obra indirecta al ser parte de los costos indirectos de fabricación (CIF), los valores de ingresos cancelados y sus respectivos beneficios se registran con cargo a una cuenta de CIF real que es el CIF: MOI.

La mano de obra directa tiene como característica que es identificable y cuantificable de forma clara dentro de un producto, la mano de obra indirecta se caracteriza por no ser identificable y cuantificable en un bien (Gamboa y Jiménez, 2023).

En la figura 1 se resume los tipos de empleados y las cuentas que se utilizan.

Figura 1

Cuentas de registro contable



Nota. Adaptado de *Ilustración de la crisis migratoria dibujada a mano*, de pikisuperstar, s.f., Freepik. CC BY 4.0.

Rol de pagos

Para el registro del rol de pagos en la contabilidad debería existir una cuenta auxiliar de cada uno de los rubros de ingresos que tienen las diferentes áreas de empleados. Entonces para la primera área de los empleados que es MOD como ya se indicó se debe usar la cuenta de Inventario de productos en proceso, esta cuenta tendrá un auxiliar para sueldos, otro para horas extras, otro para comisiones y de la misma forma para aquellos beneficios que se pagaron en rol de pagos como son décimo tercero, décimo cuarto y fondo de reserva; en el caso de MOI se usará la cuenta de CIF: MOI con diferentes auxiliares para cada uno de los rubros de ingresos, para empleados administrativos la cuenta es de gasto de administración con la denominación de cada uno de los ingresos que perciban y para ventas la cuenta es gasto de ventas también con la especificación de los diferentes ingresos.

Para los descuentos: en el caso del aporte personal se creará una cuenta de pasivo denominada Aporte IESS por pagar, la misma que reunirá tanto el valor del aporte personal, como también el aporte patronal. En cuanto se refiere a los anticipos al momento de ser pagados a los empleados se crea una cuenta por cobrar llamada

Anticipos por cobrar, esta cuenta al contabilizar el rol de pagos debe quedar cerrada por el mismo valor entregado como anticipo. Si existieran valores descontados para agrupaciones gremiales de trabajadores o por préstamos que se deben pagar al IESS se mantendrá para cada uno de estos rubros su propia cuenta de pasivo, de la misma manera para las retenciones judiciales.

Para el valor a recibir de cada empleado dependerá de la forma como se pagan los sueldos, se puede crear una cuenta de sueldos por pagar (pasivo) la misma que se cerrará al momento de emitir los cheques o realizar los pagos o directamente se puede usar la cuenta de bancos. Este registro se realiza al final del mes, en el modelo se consideró el mes de agosto, recordemos que las cuentas relacionadas al décimo tercero, décimo cuarto y fondo de reserva se usarán si los empleados piden el pago mensual de estos beneficios.

A continuación, se detallan las cuentas que se registran en el débito el 31 de agosto:

- Inventario de productos en proceso- sueldos
- Inventario de productos en proceso- horas extras
- Inventario de productos en proceso- comisiones
- Inventario de productos en proceso- décimo tercero
- Inventario de productos en proceso- décimo cuarto
- Inventario de productos en proceso- fondo de reserva
- CIF: MOI- sueldos
- CIF: MOI- horas extras
- CIF: MOI- comisiones
- CIF: MOI- décimo tercero
- CIF: MOI- décimo cuarto
- CIF: MOI- fondo de reserva
- Gasto Administración sueldos
- Gasto Administración horas extras
- Gasto Administración comisiones
- Gasto Administración décimo tercero
- Gasto Administración décimo cuarto
- Gasto Administración fondo de reserva

- Gasto Ventas sueldos
- Gasto Ventas horas extras
- Gasto Ventas comisiones
- Gasto Ventas décimo tercero
- Gasto Ventas décimo cuarto
- Gasto Ventas fondo de reserva
- Las cuentas que se registran en el crédito son:
- Aporte IESS por pagar
- Anticipo por cobrar
- Bancos

Rol de beneficios sociales

Para efectuar el registro contable de un rol de beneficios sociales, se debe considerar el área a la que pertenecen los empleados y crear una cuenta auxiliar para cada uno de los beneficios que contiene el rol, como ya se indicó para MOD se cargará en inventario de productos en proceso, MOI en la cuenta CIF: MOI, administración será un gasto administrativo y ventas un gasto de ventas. En cuanto se refiere al haber del registro se debe crear una cuenta de pasivo para cada uno de los rubros que contiene el rol, es decir existirá una cuenta por pagar para el décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones; el aporte patronal se registrará en la misma cuenta de pasivo de aporte IESS por pagar que ya se había creado al contabilizar el rol de pagos. Estos pasivos se utilizarán al momento del pago de cada uno de los beneficios para lo cual se procederá a debitar la cuenta de pasivo y acreditar la cuenta bancos por el valor cancelado en los meses que corresponden pagarse los diferentes rubros.

Recordemos que las cuentas relacionadas con el décimo tercero, décimo cuarto y fondo de reserva se usarán para los empleados que no recibieron estos beneficios en rol de pagos y que los están acumulando.

Enseguida se detallan las cuentas que se registran el 31 de agosto en el débito:

- Inventario de productos en proceso- décimo tercero
- Inventario de productos en proceso- décimo cuarto
- Inventario de productos en proceso- fondo de reserva

- Inventario de productos en proceso- aporte patronal
- Inventario de productos en proceso- vacaciones
- CIF: MOI- décimo tercero
- CIF: MOI- décimo cuarto
- CIF: MOI- fondo de reserva
- CIF: MOI- aporte patronal
- CIF: MOI- vacaciones
- Gasto Administración décimo tercero
- Gasto Administración décimo cuarto
- Gasto Administración fondo de reserva
- Gasto Administración aporte patronal
- Gasto Administración vacaciones
- Gasto Ventas décimo tercero
- Gasto Ventas décimo cuarto
- Gasto Ventas fondo de reserva
- Gasto Ventas aporte patronal
- Gasto Ventas vacaciones
- En el crédito del registro estarán las siguientes cuentas:
- Décimo tercero por pagar
- Décimo cuarto por pagar
- Fondo de reserva por pagar
- Aporte IESS por pagar
- Vacaciones por pagar

Cuando se utiliza dentro del sistema de órdenes de producción que estamos aprendiendo los costos de mano de obra tanto directa como indirecta considerando costos reales estos costos estarán tomados como se ha indicado de los documentos del rol de pagos y rol de beneficios sociales, otra forma de aplicar el sistema por órdenes es en base a costos predeterminados para lo cual se establecerá un presupuesto tanto en costos de mano de obra como en horas de trabajo para a partir de este calcular una tasa por hora de mano de obra, la cual se multiplicará por las horas reales trabajadas obtenidas de las boletas de trabajo y se obtendrá un costo asignado de mano de obra. Cuando se utiliza costos predeterminados siempre al final del mes debe compararse estos costos con los

costos reales y obtener una variación, en el caso de mano de obra esa variación se conoce con el nombre del tiempo improductivo y resulta porque generalmente el costo real, es decir lo pagado suele ser mayor al presupuestado, es decir no existió un correcto aprovechamiento del tiempo trabajado.

En el siguiente enlace se puede leer sobre el tratamiento de las horas improductivas

Título del enlace relacionado: *Tratamiento horas improductivas*

Descripción del enlace relacionado: Contabilidad de costos, pág. 80-91

Enlace: <https://bibliotecadigitalpuce.puce.elogim.com/reader/contabilidad-de-costos-herramientas-para-la-toma-de-decisiones-1744235689?location=114>

Como se observa en los registro aprendidos están involucradas varias cuentas, los sistemas contables integrados facilitan realizar la contabilización de estas transacciones si son parametrizados de forma adecuada para que a partir de los documento del rol de pagos y rol de beneficios sociales, se pueda automáticamente proceder con el libro diario, luego con los mayores contables y esta información servirá para formar parte de los estados financieros, las cuentas de activo y pasivo estarán mostradas en el Estado de Situación Financiera y las cuentas de costos y gastos en el Estado de Resultados, estos informes permitirán posteriormente a la gerencia la toma de decisiones.

Ejercicio de aplicación

Para realizar la aplicación de los registros contables vamos a considerar los datos del ejercicio trabajado en la clase anterior los cuales se muestran enseguida:

La industria Manufacturas S.A. cuenta con 6 empleados dentro de su nómina, cuya información de sueldos, horas extras ganadas y comisiones pagadas por el mes de agosto del 2025 se utilizará para la elaboración tanto del rol de pagos como el rol de beneficios sociales.

Los datos se presentan en la tabla 1.

Tabla 1*Información de empleados*

Empleado	Área a la que pertenece	Sueldo	Horas extras	Comisiones	Tiempo de trabajo
Sr. Alfredo Arias	MOD	\$535	25 horas suplementarias	\$115	6 meses
Sr. Manuel Soria	MOD	\$615	35 horas extraordinarias	\$98	3 años
Srta. Luz Soto	MOI	\$580	15 horas suplementarias	\$87	2 años
Sra. Ana Robles	MOI	\$605	27 horas suplementarias	\$97	1 año 5 meses
Sra. María Cruz	Administración	\$630	No tiene	\$58	4 años
Sr. José Pinto	Ventas	\$590	No tiene	\$135	2 años

Nota. Elaboración propia.

Como datos adicionales se presentan los siguientes:

- Los empleados Señores Arias, Pinto y Srta. Soto solicitaron el pago mensual de sus beneficios sociales, el resto de los empleados decidieron acumular los mismos.
- Todos los empleados reciben el 15 de cada mes un anticipo del 45% del sueldo.
- A todos los trabajadores se les paga el sueldo mediante transferencia bancaria.

En la figura 2 se observa el rol de pagos elaborado.

Figura 2

Rol de pagos

Colaborador	Área	Sueldo	Horas extras	Comisiones	Base cálculo beneficios	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo reserva	TOTAL INGRESOS	Aporte personal IESS	Anticipo	TOTAL DESCUENTOS	VALOR A RECIBIR
Sr. Alfredo Arias	MOD	\$ 535,00	\$ 83,59	\$ 115,00	\$ 733,59	\$ 61,13	\$ 39,17	\$ -	\$ 833,89	\$ 69,32	\$ 240,75	\$ 310,07	\$ 523,81
Sr. Manuel Soria	MOD	\$ 615,00	\$ 179,38	\$ 98,00	\$ 892,38				\$ 892,38	\$ 84,33	\$ 276,75	\$ 361,08	\$ 531,30
Subtotal	MOD	\$1.150,00	\$ 262,97	\$ 213,00	\$ 1.625,97	\$ 61,13	\$ 39,17	\$ -	\$ 1.726,27	\$ 153,65	\$ 517,50	\$ 671,15	\$ 1.055,12
Srta. Luz Soto	MOI	\$ 580,00	\$ 54,38	\$ 87,00	\$ 721,38	\$ 60,12	\$ 39,17	\$ 60,09	\$ 880,75	\$ 68,17	\$ 261,00	\$ 329,17	\$ 551,58
Sra. Ana Robles	MOI	\$ 605,00	\$ 102,09	\$ 97,00	\$ 804,09				\$ 804,09	\$ 75,99	\$ 272,25	\$ 348,24	\$ 455,85
Subtotal	MOI	\$1.185,00	\$ 156,47	\$ 184,00	\$ 1.525,47	\$ 60,12	\$ 39,17	\$ 60,09	\$ 1.684,84	\$ 144,16	\$ 533,25	\$ 677,41	\$ 1.007,44
Sra. María Cruz	Adm.	\$ 630,00	\$ -	\$ 58,00	\$ 688,00				\$ 688,00	\$ 65,02	\$ 283,50	\$ 348,52	\$ 339,48
Sr. José Pinto	Ventas	\$ 590,00	\$ -	\$ 135,00	\$ 725,00	\$ 60,42	\$ 39,17	\$ 60,39	\$ 884,98	\$ 68,51	\$ 265,50	\$ 334,01	\$ 550,96
TOTAL		\$3.555,00	\$ 419,44	\$ 590,00	\$ 4.564,44	\$ 181,66	\$ 117,50	\$ 120,48	\$ 4.984,09	\$ 431,34	\$ 1.599,75	\$ 2.031,09	\$ 2.953,00

Nota. La figura muestra la estructura general del rol de pagos de la empresa, incluyendo sueldos, horas extras y comisiones de cada empleado. Elaboración propia.

Para fines del registro el Señor Arias a pesar de solicitar el pago mensual de beneficios, no se ha calculado el fondo de reserva porque no ha cumplido aún un año de trabajo.

En la figura 3 podemos observar el registro contable de este rol de pagos:

Figura 3

Registro contable del rol de pagos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/8/2025	-1-		
	Inventario de productos en proceso - sueldos	\$ 1.150,00	
	Inventario de productos en proceso - horas extras	\$ 262,97	
	Inventario de productos en proceso - comisiones	\$ 213,00	
	Inventario de productos en proceso - décimo tercero	\$ 61,13	
	Inventario de productos en proceso - décimo cuarto	\$ 39,17	
	CIF: MOI - sueldos	\$ 1.185,00	
	CIF: MOI - horas extras	\$ 156,47	
	CIF: MOI - comisiones	\$ 184,00	
	CIF: MOI - décimo tercero	\$ 60,12	

	CIF: MOI - décimo cuarto			\$ 39,17	
	CIF: MOI - fondo de reserva			\$ 60,09	
	Gasto administración sueldos			\$ 630,00	
	Gasto administración comisiones			\$ 58,00	
	Gasto ventas sueldos			\$ 590,00	
	Gasto ventas comisiones			\$ 135,00	
	Gasto ventas décimo tercero			\$ 60,42	
	Gasto ventas décimo cuarto			\$ 39,17	
	Gasto ventas fondo de reserva			\$ 60,39	
	Aporte IESS por pagar				\$ 431,34
	Anticipo por cobrar				\$1.599,75
	Bancos				\$2.953,00
	TOTAL			\$ 4.984,09	\$4.984,09

Nota. El cuadro presenta el registro contable del rol de pagos, detallando sueldos, beneficios, aportes y la contrapartida en cuentas por pagar, anticipos y bancos. Elaboración propia.

A partir de este registro podemos indicar que la cuenta del aporte al IESS no requiere distribuirse por áreas es un solo pasivo que totaliza este aporte de los grupos de empleados existentes, este pasivo se cancelará hasta el 15 del mes siguiente al IESS por la totalidad de los aportes.

El valor que se presenta en la columna del rol de pagos de total de ingresos es el mismo que tenemos al sumar la columna del debe y haber del registro.

Cabe indicar que el valor que se registra en la cuenta bancos está soportado con el rol de pagos donde se establece para cada uno de los empleados cual es el valor que recibirá y que será el monto pagado.

De la misma forma utilizaremos el rol de beneficios sociales que se realizó en la clase anterior para elaborar el registro de contabilización.

En la figura 4 se muestra el rol de beneficios sociales:

Figura 4

Rol de beneficios sociales

Colaborador	Área	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo reserva	Aporte patronal IESS	Vacaciones	TOTAL
Sr. Alfredo Arias	MOD				\$ 89,13	\$ 30,57	\$ 119,70
Sr. Manuel Soria	MOD	\$ 74,37	\$ 39,17	\$ 74,34	\$ 108,42	\$ 37,18	\$ 333,47
Subtotal	MOD	\$ 74,37	\$ 39,17	\$ 74,34	\$ 197,56	\$ 67,75	\$ 453,17
Srta. Luz Soto	MOI				\$ 87,65	\$ 30,06	\$ 117,71
Sra. Ana Robles	MOI	\$ 67,01	\$ 39,17	\$ 66,98	\$ 97,70	\$ 33,50	\$ 304,36
Subtotal	MOI	\$ 67,01	\$ 39,17	\$ 66,98	\$ 185,34	\$ 63,56	\$ 422,06
Sra. María Cruz	Adm.	\$ 57,33	\$ 39,17	\$ 57,31	\$ 83,59	\$ 28,67	\$ 266,07
Sr. José Pinto	Ventas				\$ 88,09	\$ 30,21	\$ 118,30
TOTAL		\$ 198,71	\$ 117,50	\$ 198,63	\$ 554,58	\$ 190,19	\$ 1.259,60

Nota. La figura muestra la distribución de los beneficios sociales de los empleados, incluyendo aportes, fondos de reserva y otros rubros asociados al rol de pagos. Elaboración propia.

Su contabilización se presenta en la Figura 5.

Figura 5

Registro contable del rol de beneficios sociales

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/8/2025	-2-		
	Inventario de productos en proceso - décimo tercero	\$ 74,37	
	Inventario de productos en proceso - décimo cuarto	\$ 39,17	

	Inventario de productos en proceso - fondo de reserva		\$ 74,34	
	Inventario de productos en proceso - aporte patronal		\$ 197,56	
	Inventario de productos en proceso - vacaciones		\$ 67,75	
	CIF: MOI - décimo tercero		\$ 67,01	
	CIF: MOI - décimo cuarto		\$ 39,17	
	CIF: MOI - fondo de reserva		\$ 66,98	
	CIF: MOI - aporte patronal		\$ 185,34	
	CIF: MOI - vacaciones		\$ 63,56	
	Gasto administración décimo tercero		\$ 57,33	
	Gasto administración décimo cuarto		\$ 39,17	
	Gasto administración fondo de reserva		\$ 57,31	
	Gasto administración aporte patronal		\$ 83,59	
	Gasto administración vacaciones		\$ 28,67	
	Gasto ventas aporte patronal		\$ 88,09	
	Gasto ventas vacaciones		\$ 30,21	
	Décimo tercero por pagar			\$ 198,71
	Décimo cuarto por pagar			\$ 117,50
	Fondo de reserva por pagar			\$ 198,63
	Aporte IESS por pagar			\$ 554,58
	Vacaciones por pagar			\$ 190,19
	TOTAL		\$1.259,60	\$1.259,60

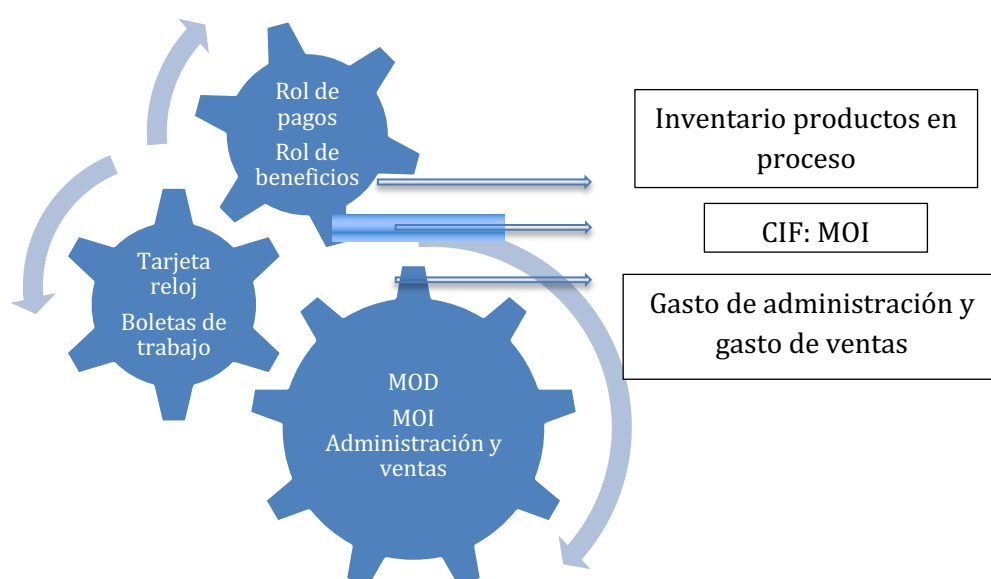
Nota. La tabla presenta el registro contable de los beneficios sociales, detallando aportes, vacaciones, fondos de reserva y obligaciones por pagar de la empresa. Elaboración propia.

Luego de completar la contabilización de los datos del rol de pagos y rol de beneficios, se concluye el ciclo de los costos relacionados con la mano de obra directa y mano de obra indirecta, mismo que parte de la obtención de datos fuente de tiempos trabajados a través de tarjeta reloj o mecanismos automatizados como el reloj biométrico y de información de las boletas de trabajo con respecto a horas trabajadas; para con esos datos y los provenientes de movimientos internos relacionados con los empleados dentro de la empresa elaborar el rol de pagos y rol de beneficios, pagar a los trabajadores y registrar los costos que se irán acumulando para ser parte del producto terminado.

En la figura 6 se muestra en resumen este flujo de costos.

Figura 6

Flujo de costos de mano de obra



Nota. La figura resume el flujo de costos relacionados con la mano de obra, integrando sueldos, beneficios y gastos asociados para ofrecer una visión general del proceso contable. Elaboración propia.

Los controles que la empresa establezca sobre cada proceso y documento que permite la determinación del valor de mano de obra son fundamentales para que los costos se

minimicen de la mejor forma, los tiempos de trabajo de los empleados sean aprovechados al máximo y el pago realizado sea acorde con las funciones que desempeña cada empleado, manteniendo una eficiencia y a la vez siendo un incentivo laboral, de esta manera el recurso humano ejecutará su trabajo con calidad y estándares competitivos para generar un producto final que tenga aceptación en el mercado.

Referencias bibliográficas

Gamboa, R y Jiménez L. (2023). Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional. Tomo 1: (1 ed.). Ecoe Ediciones.
<https://elibro.puce.elogim.com/es/lc/puce/titulos/228381>

Sinisterra Valencia, Gonzalo, and Carlos Augusto Rincón Soto. Contabilidad de costos: Con aproximación a las normas internacionales. Ecoe Ediciones, 2017. Digitalia, <https://www.digitaliapublishing.com/a/66611>

Zapata, P. (2015). Contabilidad de Costos. Bogotá: Alfaomega
<https://bibliotecadigitalpuce.puce.elogim.com/library/publication/contabilidad-de-costos-herramientas-para-la-toma-de-decisiones-1744235689>



La excelencia no se improvisa

síguenos

