

MÓDULO NÓMINA

Ejercicio

Datos del personal de empleados de Comercial "AIMEPAO S.A."
Para realizar la nómina de pagos correspondiente al mes enero del pte. año

CARGO	SUELDO	CARGO	SUELDO
Presidente	4.500	Secretaria	600
Gerente	3.500	Recepcionista	500
Sub-gerente	2.200	Vendedor 1	500
Auditor	2.000	Vendedor 2	450
Contador	1.800	Guardián	450
Auxiliar Contable	1.500	Conserje	450

<u>Sobretiempo</u>	Lunes	Martes	Miércoles
Contador	18 - 20 h	18 - 21 h	20 - 22 h
Auxiliar Contable	18 - 20 h	18 - 21 h	20 - 22 h
Secretaria	18 - 19 h	18 - 21 h	18 - 22 h

<u>Préstamo Hipotecario</u>			
Gerente	\$ 40.000	20 años	9,67 %
Vendedor 1	15.000	15 años	8,49 %

<u>Préstamo Quirografario</u>			
Contador	\$ 2.000	1 año	8 %
Secretaria	1.500	1 año	8 %

<u>Préstamo CIA.</u>			
Recepcionista	\$ 1.200	a 1 año plazo	
Conserje	900	a 1 año plazo	

<u>Anticipo de Sueldo</u>		
Auditor	\$ 200	
Guardián	150	

SE PIDE :
Elaborar la nómina de Empleados.
Realizar el cuadro de Provisión de Beneficios Sociales.

DESARROLLO

1. Cálculo de Sobretiempo

CONTADOR SUELDO \$ 1.800

1.800 ÷ 30 ÷ 8 = 7,50 Hora de trabajo hasta las 24 horas el empleador pagará 50% de recargo.						
Lunes	2 h	x	7,50	x	1,50	= 22,50
Martes	3 h	x	7,50	x	1,50	= 33,75
Miércoles	2 h	x	7,50	x	1,50	= 22,50
TOTAL SOBRETIEMPO						\$ 78,75

AUXILIAR CONTABLE SUELDO \$ 1.500

1.500	÷	30	÷	8	=	6,25	Hora de trabajo
Lunes		2 h	x	6,25	x	1,50	= 18,75
Martes		3 h	x	6,25	x	1,50	= 28,12
Miércoles		2 h	x	6,25	x	1,50	= 18,75
TOTAL SOBRETIEDPO							\$ 65,62

SECRETARIA **SUELDO \$ 600**

$600 \div 30 \div 8 = 2,50$ Hora de trabajo						
Lunes	1 h	x	2,50	x	1,50	= 3,75
Martes	3 h	x	2,50	x	1,50	= 11,25
Miércoles	4 h	x	2,50	x	1,50	= 15,00
TOTAL SOBRETIEDPO						\$ 30,00

De 24h a 6 horas el empleador pagará 100% de recargo.

2. Préstamo Hipotecario

<u>GERENTE (Préstamo)</u>	\$ 40.000	20 años	9,67 %
---------------------------	-----------	---------	--------

$$\begin{array}{rclcl} 40.000 & \div & 20 & = & 2.000 \\ 2.000 & \times & 9,67 \% & = & 193,40 \\ 2.000 & + & 193,40 & = & 2.193,40 \div 12 = \mathbf{182,78 \text{ para descontar mensualmente}} \end{array}$$

<u>VENDEDOR 1 (Préstamo)</u>	\$ 15.000	15 años	8,49 %
-------------------------------------	-----------	---------	--------

$$\begin{array}{rclcl} 15.000 & \div & 15 & = & 1.000,00 \\ 1.000 & \times & 8,49 \% & = & 84,90 \\ 1.000 & + & 84,90 & = & 1.084,90 \div 12 = \mathbf{90,41 \text{ para descontar mensualmente}} \end{array}$$

3. *Préstamo Quirografario*

<u>CONTADOR</u>	\$ 2.000	1 año	8 %
-----------------	----------	-------	-----

$$\begin{array}{rclcl} 2.000 & \div & 12 & = & 166,67 \\ 166,67 & \times & 8\% & = & 13,33 \\ 166,67 & + & 13,33 & = & \mathbf{180,00} \quad \text{para descontar mensualmente} \end{array}$$

SECRETARIA	\$ 1.500	1 año	8 %
-------------------	-----------------	--------------	------------

$$\begin{array}{rclcl} 1.500 & \div & 12 & = & 125 \\ 125 & \times & 8\% & = & 10 \\ 125 & + & 10 & = & \mathbf{135} \text{ para descontar mensualmente} \end{array}$$

4. *Préstamo a CLA.*

RECEPCIONISTA

\$ 1.200 a un año plazo
 $1.200 \div 12 = 100$ para descontar mensualmente.

CONSERJE

\$ 900 a un año plazo
 $900 \div 12 = \mathbf{75}$ para descontar mensualmente.

5. Anticipo a Sueldo

Auditor	\$ 200,00	Guardián	\$ 150,00
---------	-----------	----------	-----------

6. Retenciones del Impuesto a la Renta

De acuerdo a las proyecciones de gastos presentada por los empleados se realiza el calculo del Impuesto a la Renta bajo relación de dependencia para Presidente y Gerente.

Cálculo del Impuesto a la Renta en relación de dependencia

SUELDO PRESIDENTE	4.500,00
Comisiones y sobretiempos	0,00
Total Ingresos Gravables	4.500,00
- IESS 9.45 %	- 425,25
Ingreso Líquido mensual	4.074,75
- Deducciones	
Alimentación	400
Salud	200
Educación	+ 500
Vivienda	500
Vestuario	300
	- 1.900,00
Ingreso mensual	2.174,75
Ingreso anual \$ 2.174,75 x 12 = \$ 26.097	
BASE IMPONIBLE	26.097,00
(-) FRACCIÓN BÁSICA	- 21.550,00
FRACCIÓN EXCEDENTE	4.547,00
IMPUESTO	
IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA	946,00
FRACCIÓN EXCEDENTE 15% (4.547)	+ 682,05
TOTAL IMPUESTO	1.628,05
1.628,05 ÷ 12 = 135,67 Valor a retener mensualmente.	

SUELDO DEL GERENTE	3.500,00
Comisiones y sobretiempos	0,00
Total Ingresos Gravables	3.500,00
- IESS 9.45 %	- 330,75
Ingreso Líquido mensual	3.169,25
- Deducciones	
Alimentación	500
Salud	200
Educación	+ 400
Vivienda	250
Vestuario	150
	- 1.500,00
Ingreso mensual	1.669,25
Ingreso anual \$ 1.669,25 x 12 = \$ 20.031	
BASE IMPONIBLE	20.031,00
(-) FRACCIÓN BÁSICA	- 17.950,00
FRACCIÓN EXCEDENTE	2.081,00
IMPUESTO	
IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA	514,00
FRACCIÓN EXCEDENTE 12% (2.081)	+ 249,72
TOTAL IMPUESTO	763,72
763,72 ÷ 12 = 63,64 Valor a retener mensualmente	

	SUB - GERENTE	AUDITOR	
Sueldo	2.200,00	2.000,00	
9.45%	- 207,90	- 189,00	
Deducciones	- 1.080,00	- 900,00	(No pagan Impuesto
	912,10	911,00	a la Renta)

NÓMINA DE EMPLEADOS

COMERCIAL “ AIMEPAO S.A. ”

1 - 31 de enero 201_

Nombre de Empleados	Cargo	Sueldo	Sobre tiempo	TOTAL INGRESOS	IESS 9.45%	Prest. IESS	Prest. CIA.	Anti-cipo	Imp. Renta	TOTAL EGRESOS	VALOR NETO A PAGAR
LEÓN ZAMORA ARIANA	Presidente	4.500	-	4.500,00	425,250	-	-	-	135,67	560,920	3.939,080
VALENZUELA GUEVARA PAOLA	Gerente	3.500	-	3.500,00	330,750	182,78	-	-	63,64	577,170	2.922,830
LEÓN ZAMORA ARIEL	Sub-Gerente	2.200	-	2.200,00	207,900	-	-	-	-	207,900	1.992,100
DE VITA CASTRO FRANCO	Auditor	2.000	-	2.000,00	189,000	-	-	200	-	389,000	1.611,000
BIEBER LOZADA JUSTIN	Cortador	1.800	78,75	1.878,75	177,541	180,00	-	-	-	357,541	1.521,209
RONALDO MERA CRISTIANO	Aux Contable	1.500	65,63	1.565,63	147,952	-	-	-	-	147,952	1.417,678
SANTOS BRAVO LISSETTE	Secretaria	600	30,00	630,00	59,535	135,00	-	-	-	194,535	435,465
GARCÍA MORÁN KANNY	Repcionista	500	-	500,00	47,250	-	100	-	-	147,250	352,750
ROBLES ZURITA DAVID	Vendedor 1	500	-	500,00	47,250	90,41	-	-	-	137,660	362,340
RUBIO SOLÍS PAULINA	Vendedor 2	450	-	450,00	42,525	-	-	-	-	42,525	407,475
LÓPEZ ZEA JENNIFER	Guardián	450	-	450,00	42,525	-	-	150	-	192,525	257,475
BETANCOURT ORTÍZ DANIEL	Conseje	450	-	450,00	42,525	-	75	-	-	117,525	332,475
TOTALES		18.450	174,37	18.624,38	1.760,003	588,19	175	350	199,31	3.072,503	15.551,877

PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES

Hipotéticamente se considera que el Salario Básico es \$ 450 .

(4.500÷12) (450÷ 12) (4.500÷24) 8,333%

Nómina	Días	Valor recibido	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Fondo de Reserva
León Zamora Ariana	30	4.500,00	375,00	37,50	187,50	375,00
Valenzuela Guevara Paola	30	3.500,00	291,67	37,50	145,83	291,67
León Zamora Ariel	30	2.200,00	183,33	37,50	91,67	183,33
De Vita Castro Franco	30	2.000,00	166,67	37,50	83,33	166,67
Bieber Lozada Justin	30	1.878,75	156,56	37,50	78,28	156,56
Ronaldo Mera Cristiano	30	1.565,63	130,47	37,50	65,23	130,47
Santos Bravo Lisette	30	630,00	52,50	37,50	26,25	52,50
García Morán Kanny	30	500,00	41,67	37,50	20,83	41,67
Robles Zurita David	30	500,00	41,67	37,50	20,83	41,67
Rubio Solís Paulina	30	450,00	37,50	37,50	18,75	37,50
López Zea Jennifer	30	450,00	37,50	37,50	18,75	37,50
Betancourt Ortiz Daniel	30	450,00	37,50	37,50	18,75	37,50
		18.624,38	1.552,04	450,00	776,00	1.552,04

REGISTRO CONTABLE
Diario General

Fecha	C U E N T A S	Parcial	DEBE	HABER
Enero 31	Sueldos y Salarios Aportes Individuales al IESS (9.45%) Préstamos al IESS Préstamos a CIA Anticipo de Sueldo Impuesto a la Renta Bancos Cancelación nómina # 01		18.624,380	1.760,003 588,190 175,000 350,000 199,310 15.551,877
Enero 31	PROVISIÓN DE BEN. SOCIALES Décimo Tercer Sueldo Décimo Cuarto Sueldo Vacaciones Fondo de Reserva BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR Provisión de Ben. Sociales Enero	1.552,04 450,00 776,00 1.552,04	4.330,080	4.330,080
Enero 31	OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR Aporte Patronal 11,15% 0,50% IECE 0,50% SETEC Aportes Individuales al IESS 9.45% BANCOS Canc. IESS mes de Enero	2.076,618 93,121 93,121 1.760,003	4.022,863	4.022,863
Enero 31	IMPUESTO A LA RENTA BANCOS Cancelación al SRI por retenciones mes de Enero		199,310	199,310

TALLERES

CON LOS SIGUIENTES DATOS ELABORE LA NÓMINA DE LA EMPRESA “LEOPALBY S.A.” CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL PTE. AÑO.

CARGO	SUELDO	CARGO	SUELDO
Gerente	5.000	Recepcionista	700
Sub-gerente	3.600	Vendedor 1	600
Contador	1.700	Vendedor 2	500
Aux. Contabilidad 1	1.400	Vendedor 3	Sueldo Básico
Aux. Contabilidad 2	1.200	Guardián	Sueldo Básico
Secretaria	800	Conserje	Sueldo Básico

DATOS COMPLEMENTARIOS

Sobretiempo

Contador	18 - 20 h	18 - 21 h	18 - 21 h	18 - 20 h
Aux. Cont. 1	18 - 20 h	18 - 19 h	19 - 22 h	19 - 22 h
Aux. Cont. 2	18 - 19 h	18 - 20 h	18 - 19 h	18 - 19 h
Secretaria		18 - 22 h	19 - 20 h	20 - 21 h

Préstamo Hipotecario

Contador	\$ 30.000	20 años	13,01 %
Aux. Cont. 1	25.000	15 años	12,51 %
Secretaria	18.000	10 años	12,01 %

Préstamo Quirografario

Aux. Cont. 2	\$ 2.000	1 año	11 %
Recepcionista	1.500	1 año	11 %
Guardián	1.200	1 año	11 %

Préstamo CIA.

Vendedor 1	\$ 500	a 1 año plazo
Guardián	400	a 1 año plazo

Anticipo de Sueldo

Vendedor 2	\$ 100
Conserje	80

Retenciones del Impuesto a la Renta

Se deduce el Impuesto a la Renta para Gerente y Subgerente de acuerdo a las siguientes proyecciones de gastos presentadas:

Gastos	Gerente	Sub-Gerente
Alimentación	520	450
Salud	600	240
Educación	280	200
Vivienda	500	320
Vestuario	300	160

Se pide:

- ➊ Calcular: sobretiempos, préstamos y anticipos de los empleados, en su hoja de trabajo.
- ➋ Calcular retención del impuesto a la renta en relación de dependencia para los empleados: Gerente y Subgerente.
- ➌ Elaborar la nómina de empleados, escoja usted los nombres.
- ➍ Realizar el cuadro de provisión de Beneficios Sociales.
- ➎ Contabilice :
 - ✓ Pago de nómina de empleados.
 - ✓ Prov. de Beneficios Sociales.
 - ✓ Cancelación al IESS.

Realice el calculo del Impuesto a la Renta en relación de dependencia utilizando la tabla del Impuesto a la Renta del presente año

Nombre del Trabajador en relación de dependencia: _____

Ingresos Gravables

- Deducciones

BASE IMPONIBLE

(-) FRACCIÓN BÁSICA

FRACCIÓN EXCEDENTE

IMPUESTO

IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA

FRACCIÓN EXCEDENTE % ()

TOTAL IMPUESTO

Nombre del Trabajador en relación de dependencia: _____

Ingresos Gravables

- Deducciones

BASE IMPONIBLE	
(-) FRACCIÓN BÁSICA	
FRACCIÓN EXCEDENTE	
IMPUESTO	
IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA	
FRACCIÓN EXCEDENTE	% ()
TOTAL IMPUESTO	

NÓMINA DE EMPLEADOS
EMPRESA “ LEOPALBY S.A

1 - 31 de Agosto del pte. año

[illegible]

PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES

[illegible]

Contabilización

DIARIO GENERAL

[illegible]