

**Universidad de Los Andes**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Sociales**  
**Escuela de Administración y Contaduría Pública**  
**Departamento de Contabilidad y Finanzas**  
**Cátedra de contabilidad de Costos**

## **CONTABILIDAD DE COSTOS I**

### **UNIDAD II**

#### **TEMA 4: CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA MANO DE OBRA**

**Prof. Marysela C. Morillo Moreno**

# ¿QUÉ ES LA MANO DE OBRA?

**RECURSO HUMANO QUE INTERVIENE EN EL PROCESO PRODUCTIVO DE LA EMPRESA, APORTANDO SU ESFUERZO FÍSICO Y/O MENTAL EN LA CONVERSIÓN DE LA MATERIA PRIMA, O EN LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO.**

**PROFESIONALES.  
PERSONAL TÉCNICO .  
EMPLEADOS Y OBREROS.  
PERSONAL DE DIRECCIÓN.**



## 4.1. COSTOS INCLUIDOS EN LA MANO DE OBRA

### COSTOS DE MANO DE OBRA

COMPENSACIÓN DE LOS  
TRABAJADORES DE LA  
EMPRESA A CAMBIO DE SU  
ESFUERZO FÍSICO Y MENTAL.

PRECIO DEL EMPLEO DEL  
FACTOR HUMANO EN LAS  
ACTIVIDADES DE LA EMPRESA.



## **BENEFICIOS LEGALES, CONTRACTUALES Y VOLUNTARIOS:**

- SALARIO BÁSICO (MÍNIMO O CONVENIDO)**
- BONOS, COMISIONES Y PRIMAS (FAMILIARES, ASISTENCIA PRODUCTIVIDAD)**
- SOBRETIEMPOS (DIURNOS, NOCTURNOS, DÍAS FERIADOS O DE DESCANSO)**
- VIÁTICOS Y DOTACIONES.**
- ALIMENTACIÓN, VIVIENDA, CAPACITACIÓN.**
- UTILIDADES, VACACIONES Y PRESTACIONES SOCIALES.**
- APORTES A CAJA DE AHORRO, SEGUROS DE VIDA, Y DE HCM, AL S.S.O., INCE, S.P.F., AHORRO HAB**

## 4.2. CONTROL DE LOS COSTOS DE LA MANO DE OBRA

### 1. Clasificación de la Mano de obra:



2. Consideración de la legislación vigente.

3. Registro del Tiempo (tarjetas de tiempo y boletas de trabajo)

4. Cálculo, distribución y registro de nómina.

## **4.3. ASPECTOS LEGALES DE LA MANO DE OBRA**

**4.3.1. Definición de salario                      Art. 133 LOT**

**4.3.2. Clases de salario                      Art. 139 - 142 LOT**

**4.3.3. Pago del salario los días de descanso y  
                    feriados                      Art. 153 – 154 LOT**

**4.3.4. Días Hábiles                      Art. 211- 215 LOT**

**4.3.5. Jornada extraordinaria                      Art. 155 LOT**

**4.3.6. Jornadas laborales                      Art. 189 – 196 LOT**

**4.3.7. Jornada nocturna                      Art. 156 LOT**

**En el artículo 91 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, señala que todo trabajador o trabajadora tiene derecho a un salario suficiente que le permita vivir con dignidad y cubrir para sí y su familia las necesidades básicas materiales, sociales e intelectuales. Se garantizará el pago de igual salario por igual trabajo y se fijará la participación que debe corresponder a los trabajadores en el beneficio de la empresa. El salario es inembargable y se pagará periódica y oportunamente en moneda de curso legal, salvo la excepción si la obligación alimentario de conformidad con la ley.**

**En la Ley del Trabajo se define el salario en le artículo 133 como la remuneración, provecho o ventaja, cualquiera fuere su denominación o método de calculó, siempre que pueda evaluarse en efectivo, que corresponda al trabajador por la prestación de su servicio, y entre otros, comprende las comisiones, primas, gratificaciones, participaciones en los beneficios o utilidades, sobre sueldos, bono vacacional, así como recargo por días feriados, horas extras o trabajo nocturno, alimentación o vivienda.**



## **SALARIO BASE DE CÁLCULO (ART. 144)**

- **PARA EL CÁLCULO DE LO CORRESPONDA AL TRABAJADOR POR CONCEPTO DE DESCANSO SEMANAL, DÍAS FERIADOS, HORAS EXTRAS Y TRABAJO NOCTURNO, SE TOMARÁ COMO BASE EL SALARIO NORMAL DEVENGADO POR ÉL , DURANTE LA SEMANA RESPECTIVA**
- **LOS DÍAS DE DESCANSO SEMANAL Y LOS DÍAS FERIADOS DEBEN CANCELARSE AL TRABAJADOR, CON SALARIO NORMAL EQUIVALENTE A UN DÍA.**

# **SOBRE LOS DÍAS FERIADOS**

## **Art. 153 – 154 LOT**

- **CUANDO UN TRABAJADOR PRESTE SERVICIO EN DÍAS FERIADOS, TENDRÁ DERECHO AL SALARIO CORRESPONDIENTE A ESE DÍA, ADEMÁS DE LO QUE LE CORRESPONDA POR RAZÓN DEL TRABAJO REALIZADO, CALCULADO CON UN 50% DE RECARGO SOBRE SALARIO ORDINARIO.**



# DÍAS FERIADOS

- **A) LOS DOMINGOS**
- **B) 1ERO DE ENERO, JUEVES Y VIERNES SANTOS, 1ERO DE MAYO Y EL 25 DE DICIEMBRE.**
- **C) 19 DE ABRIL, 24 DE JUNIO, 5 DE JULIO, 24 DE JULIO, Y 12 DE OCTUBRE.**



# SALARIO NORMAL ART. 133 LOT

REMUNERACIÓN CONVENIDA MÁS PERCEPCIONES REGULARES Y PERMANENTES, POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO, INDEPENDIENTEMENTE DE LA DURACIÓN DE LA JORNADA LABORAL, CON EXCEPCIÓN DE:

- REMUNERACIONES NO SALARIALES
- REMUNERACIONES POR SERVICIOS DISTINTOS
- PRÉSTACIONES POR ANTIGUEDAD.



# SALARIO NORMAL

- ES AQUÉL QUE RECIBE EL TRABAJADOR EN FORMA REGULAR Y PERMANENTE POR LA PRESTACIÓN DE SU SERVICIO, ES DECIR EL QUE SE PRODUCE COMO CONSECUENCIA DIRECTA DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO HABIDA POR LA RELACIÓN DE TRABAJO



# BENEFICIOS SOCIALES DE CARÁCTER NO REMUNERATIVO

- LOS SERVICIOS DE COMEDOR
- LOS REINTEGROS DE GASTOS MEDICOS
- LAS PROVISIONES DE ROPA DE TRABAJO
- LAS PROVISIONES DE ÚTILES ESCOLARES
- OTORGAMIENTOS DE BECAS.
- PAGO DE GASTOS FUNERARIOS.
- VALOR DE LOS IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL
- EL PAGO DE UNA CANTIDAD POR KILOMETRO RECORRIDO POR EL USO DEL VEHÍCULO.
- VIATICOS EN LOS CUALES EL TRABAJADOR DEBE RENDIR CUENTA



## 4.3.8. DEDUCCIONES Y APORTES PATRONALES

**LEGALES:**

**SEGURO SOCIAL OBLIGATORIO  
SEGURO DE PARO FORZOSO.  
POLÍTICA HABITACIONAL.  
IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**



**VOLUNTARIOS O  
CONTRACTUALES:**

**CAJA DE AHORRO  
AFILIACIONES A SINDICATOS  
PRÉSTAMOS  
SEGUROS DE VIDA, HCM.**

# SEGURO SOCIAL OBLIGATORIO

- **LOS TRABAJADORES DEBEN SER INSCRITOS DENTRO DE LOS TRES DÍAS HÁBILES.**

**SUELDO MENSUAL**

- **CÁLCULOS= -----X 12**



# TARIFAS DE COTIZACIÓN

## RIESGO

### PATRONO

### TRABAJADOR

<b>Régimen Total</b>	<b>MÍNIMO</b>	<b>9%</b>	<b>4%</b>
	<b>MEDIO</b>	<b>10%</b>	<b>4%</b>
	<b>MÁXIMO</b>	<b>11%</b>	<b>4%</b>
<b>Régimen Parcial</b>		<b>4%</b>	<b>2%</b>

# COTIZACIONES AL SEGURO SOCIAL

- **DE ACUERDO CON EL ARTÍCULO 102 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DEL SEGURO SOCIAL, LAS COTIZACIONES SE DEBEN DESDE EL PRIMER DÍA DE CADA SEMANA, POR LO QUE LA APORTACIÓN MENSUAL, SERÁ DE TANTAS COTIZACIONES COMO DÍA LUNES CONTENGA EL MES.**

# SALARIO BASE PARA COTIZAR S.S.O.

- **LO INDICADO EN EL ART. 133 DE LA LOT.**
- **EXCEPTO LO CORRESPONDIENTE A BONO VACACIONAL Y UTILIDADES. ASI MISMO, NO DEBEN CONSIDERARSE LAS HORAS EXTRAS, DÍAS FERIADOS.**



# SALARIO MAXIMO DE COTIZACIÓN



- ART 98  
REGLAMENTO  
SEGURO SOCIAL.

5 SALARIOS  
MÍNIMOS

# ¿A Quienes Ampara el SEGURO SOCIAL OBLIGATORIO?

- **EL SEGURO SOCIAL OBLIGATORIO PROTEGE A TODAS LAS PERSONAS QUE PRESTEN SUS SERVICIOS EN VIRTUD DE UN CONTRATO O RELACIÓN DE TRABAJO DE CARÁCTER PERMANENTE, BIEN SEA POR TIEMPO DETERMINADO O INDETERMINADO. ESTA DISPOSICIÓN TAMBIÉN ES APLICABLE A TRABAJADORES A DOMICILIO, DOMESTICOS, TEMPOREROS Y OCASIONALES.**

# PRESTACIONES CUBIERTAS POR EL SEGURO SOCIAL

- **A) INCAPACIDAD TEMPORAL**
- **B) INVALIDEZ O INCAPACIDAD PARCIAL**
- **C) VEJEZ**
- **D) MUERTE DEL TRABAJADOR**
- **E) MATRIMONIO**



# SEGURO DE PARO FORZOSO

- **TRIBUTO QUE OFRECE PROTECCIÓN TEMPORAL A LOS TRABAJADORES, UNA VEZ QUE FINALIZA LA RELACIÓN LABORAL POR CAUSA DE UN DESPIDO.**
- **LOS TRABAJADORES AMPARADOS SON AQUELLOS QUE BAJO RELACIÓN DE DEPENDENCIA DEL SECTOR PÚBLICO O PRIVADO, HAN PERDIDO SU TRABAJO POR CAUSAS QUE NO LE SON IMPUTABLES.**

# SEGURO PARO FORZOSO

**1) PARA TRABAJADORES:**

**0.50% CALCULADO SOBRE  
SALARIO DE COTIZACIÓN  
SEGURO SOCIAL.**

**2) PARA PATRONO:**

**1.70% SOBRE SALARIO DE  
COTIZACIÓN SEGURO  
SOCIAL**





# SALARIO MAXIMO DE COTIZACIÓN



- **ART 98  
REGLAMENTO  
SEGURO SOCIAL.**

**5 SALARIOS  
MÍNIMOS**

# LEY DE POLITICA HABITACIONAL

- **PARA EL TRABAJADOR:  
1 % CALCULADO SOBRE  
REMUNERACIÓN MENSUAL  
(SALARIO NORMAL)**

**PARA PATRONO  
2 % REMUNERACIÓN MENSUAL  
(SALARIO NORMAL)**



# LEY DEL INCE

- **SÓLO COTIZAN LAS EMPRESAS CON MÁS DE 5 TRABAJADORES**
- **PARA EL TRABAJADOR:**  
**0,5 % CALCULADO SOBRE LAS UTILIDADES DEL TRABAJADOR**  
**PARA PATRONO**  
**2 % REMUNERACIÓN TOTAL PERCIBIDA POR EL TRABAJADOR**



# RESUMEN DE DEDUCCIONES Y APORTES LEGALES

<b>Ley:</b>	<b>Base de Cálculo:</b>	<b>Límite de la base de cálculo:</b>	<b>Retención:</b>	<b>Aportes:</b>	<b>Momento de Pago:</b>
<b>S.S.O.</b>	<b>Salario Normal</b>	<b>5 salarios mínimos</b>	<b>Régimen Total:</b> <b>Riesgo Mínimo 4%</b> <b>Riesgo Medio 4%</b> <b>Riesgo Máximo 4%</b> <b>Régimen Parcial: 2%</b>	<b>Régimen Total:</b> <b>Riesgo Mínimo 9%</b> <b>Riesgo Medio 10%</b> <b>Riesgo Máximo 11%</b> <b>Régimen Parcial: 4%</b>	<b>Mensual</b>
<b>S.P.F</b>	<b>Salario Normal</b>	<b>5 salarios mínimos</b>	<b>0,5%</b>	<b>1,7%</b>	<b>Mensual</b>
<b>L.PH.</b>	<b>Salario Normal</b>	<b>----</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>Mensual</b>
<b>INCE</b>	<b>Salario Integral</b>	<b>----</b>	<b>0,5%</b> <b>Utilidades</b>	<b>2%</b>	<b>Trimestral</b>
<b>ISLR</b>	<b>Salario Integral</b>	<b>Desde 1000 Unidades Tributarias</b>	<b>Cálculo del ARI</b>		<b>Mensual</b>