



**TRABAJO DE DIPLOMA EN OPCIÓN AL TÍTULO DE  
LICENCIADO EN EDUCACIÓN.  
ESPECIALIDAD: ECONOMÍA.**

**Título:** “La nómina como herramienta de control y registro del salario devengado”

**Autora:** Meibis Cubillas Oria

Mayo de 2015



**TRABAJO DE DIPLOMA EN OPCIÓN AL TÍTULO DE  
LICENCIADO EN EDUCACIÓN.  
ESPECIALIDAD: ECONOMÍA.**

**Título:** “La nómina como herramienta de control y registro del salario devengado”

**Autora:** Meibis Cubillas Oria

**Tutora:** MSc. Milvia Saucedo Bernal. MSc. PAs.

Mayo de 2015

## **DEDICATORIA**

A mis padres, a mi hermana y a mis sobrinos, incluso a Custodio Mateus que han sido las protagonistas fundamentales en este proceso que sin su comprensión y ayuda no hubiera logrado mis sueños y a mis amigos y amigas que siempre han estado presentes, a mis profesores y compañeros de estudio de la especialidad.

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradecer, es reconocer la ayuda brindada en momentos de necesidad.

- A mi tutora Milvia, por estar siempre que la necesito y brindarme su tiempo, apoyo moral y sus conocimientos.
- A todos los que de una forma u otra se han interesado por la culminación de este proyecto, lleguen mis más sinceros agradecimientos. A los que no lo hicieron, también.

A todos muchas gracias.

## **RESUMEN**

La nómina como herramienta de control y registro del salario devengado fue estudiado por la vía científica. Tuvo como objetivo aplicar ejercicios para favorecer el aprendizaje en los procedimientos contables ciclo de nóminas en estudiantes de segundo año de la especialidad de Contabilidad en el grupo Contador-1 del Instituto Politécnico, “Enrique Villegas Martínez” en el municipio de Sancti Spíritus. En su concepción se utilizaron métodos y técnicas con sus respectivos instrumentos de la investigación educativa. Entre los resultados figuran: la sistematización teórica que permitió determinar los ejes teóricos, el estudio diagnóstico con su instrumentación, la propuesta de ejercicios y los resultados de la evaluación a partir de la aplicación de un pre-experimento.

## ÍNDICE

| <b>Tabla de contenidos</b>   | <b>Páginas</b> |
|--|----------------|
| INTRODUCCIÓN   | 1              |
| DESARROLLO   | 6              |
| 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA  | 6              |
| El proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Contabilidad    | 6              |
| 2. DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO                     | 17             |
| 3. FUNDAMENTACIÓN DE LOS EJERCICIOS: CARACTERIZACIÓN DE LA PROPUESTA | 22             |
| 4. EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LOS EJERCICIOS                     | 26             |
| CONCLUSIONES   | 30             |
| RECOMENDACIONES  | 31             |
| BIBLIOGRAFÍA   |                |
| ANEXOS   |                |

## INTRODUCCIÓN:

Las carestías de Cuba de garantizar un continuado desarrollo económico y social se toma como punto de partida el llamado de Fidel hacia la preparación de las nuevas generaciones de profesionales en las diferentes materias para poder sobrevivir y ser eficientes económicamente, como única vía posible para lograr un mundo con menos desigualdades sociales y de mayor justicia, donde la Educación Técnico Profesional desempeña un eslabón fundamental en la preparación de la fuerza calificada para lograr dichas metas.

Se vive un proceso de transformaciones en que se está gestando una reformulación de la cultura escolar tanto de estudiantes como docentes. Crecer y alcanzar un mayor desarrollo requiere encontrar las dificultades existentes y proyectar científicamente su solución dirigiendo las acciones hacia nuevas etapas de desarrollo.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto la Educación Técnico Profesional es la encargada de formar trabajadores integrales aptos para un mundo laboral que cambia continuamente, caracterizándose por sus conocimientos, hábitos, habilidades y valores que se desarrollan en los estudiantes en el área de especialización. El proceso de formación profesional por el que transitan los estudiantes en un Instituto Politécnico en la especialidad Contabilidad es de gran importancia, pues de su preparación depende en gran medida su desempeño profesional.

Los profesionales de la Educación Técnico Profesional es la rapidez con la que se producen los cambios tecnológicos, económicos y sociales que tienen lugar a nivel mundial y que están obligados a asimilar. El profesional actual debe caracterizarse por el desempeño de un rol activo y transformador de la realidad y son los docentes los encargados de guiarlos en el aprendizaje y en la preparación contribuyendo al desarrollo de habilidades y potenciando el espíritu investigativo en ellos. Es imprescindible que todos comprendan la necesidad de mejorar la calidad de la educación.

En el Instituto Politécnico “Enrique Villegas Martínez” de Sancti Spíritus, se da la siguiente **problematización**: los estudiantes de segundo año de la especialidad Contabilidad de dicho centro presentan debilidades con respecto al aprendizaje del ciclo de nómina dado por los siguientes aspectos:

Escasa bibliografía sobre ciclo de nóminas en el centro, la cual aborda conocimientos básicos y data de inicios de los años noventa, esta no incluye los cambios constantes que ocurren en la economía; en el contexto de actuación se da la siguiente **contradicción** los estudiantes se insertan en las empresas sin la preparación técnica que demandan los momentos actuales; es decir, la bibliografía existente está desactualizada.

Teniendo en cuenta lo antes argumentado, y la práctica educativa la autora de esta investigación considera que esta problemática constituye una línea a investigar por la trascendencia e importancia del tema, por lo que se plantea el siguiente: **Problema Científico:** ¿Cómo favorecer el aprendizaje en los procedimientos contables del ciclo de nóminas en los estudiantes de segundo año de la especialidad Contabilidad en el Instituto Politécnico, " Enrique Villegas Martínez "?

La investigación tiene como **objetivo:** aplicar ejercicios para favorecer el aprendizaje en los procedimientos contables ciclo de nóminas en estudiantes de segundo año de la especialidad de Contabilidad en el grupo Contador-1 del Instituto Politécnico, "Enrique Villegas Martínez" en el municipio de Sancti Spíritus.

Para penetrar en este campo del saber se formularon las siguientes **preguntas científicas:**

1. ¿Cuáles son los fundamentos teóricos que sustentan el aprendizaje del ciclo de nóminas de acuerdo a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas de Control Interno?
2. ¿Cuál es el estado actual que presenta el aprendizaje de los procedimientos contables del ciclo de nóminas, en los estudiantes de segundo año de la especialidad de Contabilidad del Instituto Politécnico, "Enrique Villegas Martínez" en el municipio de Sancti Spíritus?
3. ¿Qué ejercicios favorecen el aprendizaje en los procedimientos contables del ciclo de nóminas, en los estudiantes de segundo año de la especialidad Contabilidad?
4. ¿Qué resultados se obtiene a partir de la aplicación de los ejercicios que favorecen el aprendizaje en los procedimientos contables del ciclo de nóminas, en los estudiantes de segundo año de la especialidad Contabilidad?



La búsqueda de respuesta a estas interrogantes posibilitó el planteamiento de las tareas siguientes:

Para lograr la heurística se plantearon las siguientes **tareas científicas**:

1. Determinación de los fundamentos teóricos que sustentan el aprendizaje del ciclo de nóminas de acuerdo a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas de Control Interno.
2. Diagnóstico del estado actual que presenta el aprendizaje de los procedimientos contables del ciclo de nóminas, en los estudiantes de segundo año de la especialidad de Contabilidad del Instituto Politécnico, "Enrique Villegas Martínez" en el municipio de Sancti Spíritus.
3. Elaborar ejercicios para favorecer el aprendizaje en los procedimientos contables del ciclo de nóminas, en los estudiantes de segundo año de la especialidad Contabilidad.
4. Evaluación de los ejercicios que favorecen el aprendizaje en los procedimientos contables del ciclo de nóminas, desde la aplicación en los estudiantes de segundo año de la especialidad Contabilidad

Para la búsqueda del conocimiento científico en la investigación se partió del enfoque dialéctico-materialista y se emplearon diversos **métodos** teniendo en cuenta los niveles del conocimiento científico

#### **Del nivel teórico:**

**Analístico-sintético:** Propició la determinación de las dificultades y potencialidades y su integración en los distintos momentos del cumplimiento de las tareas científicas, determinando el sistema de conceptos básicos de las habilidades técnicas en los alumnos de las Escuelas Politécnicas.

**Inductivo-deductivo:** Determinó las operaciones que deben realizar los estudiantes hacia el logro de las habilidades dentro de la profesión, y la generalización del diagnóstico, la puesta en práctica y evaluación del desarrollo de estas.

**Enfoque de sistema:** Proporcionó una orientación general para los ejercicios en el desarrollo de las diferentes acciones y operaciones, a partir de los niveles de asimilación y con una estructura integrada en consecuencia con el orden que establece sus relaciones de coherencia y jerarquización.

### **Del nivel empírico:**

**Análisis documental:** valorar en los documentos normativos del MINED cómo en el proceso de enseñanza-aprendizaje se tienen en cuenta las reglas sobre los elementos esenciales (documentos primarios, cuentas típicas y cálculos necesarios) sobre el ciclo de nómina para garantizar la toma de decisiones en los momentos oportunos.

**Observación Pedagógica:** Permitió constatar de forma planificada el comportamiento de los estudiantes durante el desarrollo de las clases con respecto al dominio y destreza al registrar operaciones contables. Dicha observación se realizó sobre la base de indicadores precisos que permitieron dirigir la atención hacia aquellos aspectos que se necesitaron diagnosticar. (Anexo 2)

**Encuesta:** se aplicó a los estudiantes para la adquisición de información a partir del cuestionario para valorar cómo en el proceso de enseñanza-aprendizaje se tienen en cuenta las normativas sobre los elementos esenciales (documentos primarios, cuentas típicas y cálculos necesarios) sobre el ciclo de nómina para garantizar la toma de decisiones en los momentos oportunos. (Anexo 3)

**El análisis de los productos de la actividad del alumno y como técnica la prueba pedagógica:** Constató el estado inicial y final de las habilidades en los estudiantes según los objetivos para este grado en cuanto al aprendizaje del registro cálculo y control de las nóminas dada la importancia que tiene el tema en la formación del técnico medio contador. (Anexo 4 y 5)

### **Del nivel-matemático:**

**La estadística descriptiva:** permitió la ilustración de los resultados de los diferentes instrumentos aplicados a través de tablas y gráficos.

Como procedimiento el **análisis porcentual:** para comparar los resultados en el diagnóstico.

### **Población y muestra:**

En el Instituto Politécnico, “Enrique Villegas Martínez” del municipio Sancti Spíritus, provincia Sancti Spíritus, de 87 estudiantes de segundo año de la especialidad de Contador que conforman la **población**, se seleccionó como **muestra** 27, lo que representa el 31%. Esta muestra fue elegida de forma intencional. En cuanto a los

resultados de aprendizaje, se encontraban dentro del nivel de desempeño reproductivo 12 estudiantes, 10 del nivel aplicativo y 5 del creativo.

La muestra se corresponde con un grupo educativo, que se beneficia desde segundo año con la orientación y guía de un Profesor Guía que posee un buen desempeño en su labor, es además un grupo que tiene buena asistencia y puntualidad. En cuanto a las debilidades de la muestra seleccionada la mayoría de los estudiantes tienen problemas académicos, son muy callados y responden a las características de la adolescencia: falta de interés y motivación por su futura profesión, e independencia en la realización de ejercicios.

La investigación es **actual** a partir de los ejercicios dirigidos a favorecer el aprendizaje del cálculo, registro y control de las nóminas, vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema de nómina para las Empresas Cubanas, asimismo propician la implicación del estudiante en la adquisición del conocimiento con carácter desarrollador y permite establecer el vínculo interdisciplinario.

La presente investigación está estructurada en introducción, desarrollo, conclusiones, bibliografía y anexos.

## DESARROLLO:

### 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Este aspecto es contenido de cuatro tópicos; en el segundo aparecen los ejes teóricos, los resultados del estudio diagnóstico, la fundamentación del resultado y la evaluación cuantitativa y cualitativa una vez aplicada la propuesta.

#### El proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Contabilidad.

En la época actual, cuando el acceso al conocimiento científico y a las tecnologías de punta se convierte en la llave para la transformación productiva y el logro de elevados niveles de productividad y competitividad internacional, se renueva el encargo social a la educación: de formar hombres y mujeres que dominen los frutos de la civilización científico-tecnológica y sean al mismo tiempo creadores e innovadores. El modelo del ser humano al que se aspira es el de una personalidad integral, portadora de los más elevados valores y principios que son el fundamento de la identidad nacional, capacitada para competir de forma solidaria y eficientemente en el mundo del siglo XXI. En este sentido, al profundizar en las raíces históricas de la educación, se pudo comprobar diferentes puntos de vista de destacados pedagogos cubanos que desarrollaron su obra desde fines del siglo XVIII, dentro de los que se destacan: Varela, F. (1788 – 1853), de la Luz y Caballero, J. (1800 – 1862), Varona, E.J. (1849 – 1933) y Martí, J. (1853 – 1895), que plantearon la necesidad de elevar la calidad de la enseñanza.

Por ello el destacado investigador cubano Chávez, J. (1990) refiriéndose a Félix Varela expresó: “La obra del segundo que nos enseñó el pensar puede resumirse en los aspectos siguientes: destruyó el latín de la enseñanza y basó la misma en la experiencia y en la razón; introdujo el método explicativo; practicó y recomendó el análisis y la inducción, especialmente en la gramática; combatió la memorización; el abuso de las reglas, de las definiciones y de los libros”.

Al valorar a José de la Luz y Caballero, Chávez destaca el papel que este le confiere a los métodos para lograr objetivos positivos en el desarrollo intelectual de los alumnos, la necesidad de enseñarlos a razonar durante el aprendizaje y sus análisis en cuanto al abuso excesivo de la memoria.

Como puede apreciarse en las reflexiones anteriormente expresadas, la necesidad de lograr una adecuada dirección del proceso de enseñanza para favorecer el pensamiento del alumno en su proceso de aprendizaje ha sido centro de atención de la ciencia pedagógica a través de su desarrollo histórico, por ello nos parecen tan vigentes las ideas escritas hace tantos años en condiciones económico – sociales tan diferentes. Es obvio y está ampliamente fundamentada en la bibliografía acreditada, la necesidad de preparar al estudiante de manera que participe activamente

El proceso de enseñanza aprendizaje tiene lugar en el transcurso de las asignaturas escolares, y tiene como propósito esencial contribuir a la formación integral de la personalidad del estudiante, constituyendo la vía mediatizadora fundamental para la adquisición de conocimientos, procedimientos, normas de comportamientos y valores legados por la humanidad. Addine Fernández, F. (2002: 91).

El proceso de enseñanza-aprendizaje es un proceso de interacción entre el maestro y los estudiantes mediante el cual el maestro dirige el aprendizaje por medio de una adecuada actividad y comunicación, facilitando la apropiación de la experiencia histórico-social y el crecimiento de los alumnos y del grupo, en un proceso de construcción personal y colectiva. Bermúdez Morris, R.(2004)

El proceso de enseñanza-aprendizaje es complejo, multifactorial, de múltiples interacciones, donde las condiciones son definitivamente las que favorecen o dificultan el propio proceso y el resultado. Existen múltiples alternativas que deben analizarse en función de los resultados esperados y así activar los procesos necesarios para alcanzarlos. Castellanos, B, (2000).

El proceso de aprendizaje implica a la personalidad como un todo. En él se construyen los conocimientos, destrezas, capacidades, pero de manera inseparable, este proceso es la fuente del enriquecimiento afectivo, donde se forman los sentimientos, valores, convicciones, ideales, desde donde emerge la propia persona y sus orientaciones ante la vida. Aunque el centro y principal instrumento del aprender es el propio sujeto que aprende, aprender es un proceso de participación, de colaboración y de interacción, en el grupo, en la comunicación con los otros. El papel protagónico y activo del estudiante no niega, en resumen, la mediación social.

Enseñar es organizar de manera planificada y científica las condiciones susceptibles de potenciar los tipos de aprendizajes que buscamos, es ejercitar determinados procesos en los educandos, propiciando en ellos el enriquecimiento y crecimiento integral de sus recursos como seres humanos, es decir, la apropiación de determinados contenidos y de ciertos resultados. Castellanos Simons, D. (2000)

Un proceso de enseñanza-aprendizaje eficiente ubica a los estudiantes en situaciones que representan un reto para su forma de pensar, sentir y actuar. En dicho proceso se develan las contradicciones entre lo que se dice, lo que se vivencia y lo que se ejecuta en la práctica. En esta época se debe estimular en el estudiante su potencial de vitalidad en los aspectos teóricos y prácticos de la inteligencia, en los aspectos de la independencia cognoscitiva, en su disponibilidad hacia los otros, en su compromiso social.

Se debe conceptualizar el aprendizaje humano como: proceso dialéctico de apropiación de los contenidos y las formas de conocer, hacer, convivir y ser construidos en la experiencia socio-histórica, en el cual se producen, como resultado de la actividad del individuo y de la interacción con otras personas, cambios relativamente duraderos y generalizables, que le permiten adaptarse a la realidad, transformarla y crecer como personalidad.

El aprendizaje resulta ser un proceso complejo, diversificado, altamente condicionado por factores tales como las características evolutivas del sujeto que aprende, las situaciones y contextos socioculturales en que aprende, los tipos de contenidos o aspectos de la realidad de los cuales debe apropiarse y los recursos con que cuenta para ello el nivel de intencionalidad, conciencia y organización con que tiene lugar estos procesos entre otros.

El aprendizaje es un proceso que ocurre a lo largo de toda la vida y que se extiende en múltiples espacios, tiempos y forma. El aprender está estrechamente ligado con el crecer de manera permanente. No es algo abstracto, está vinculado a las experiencias vitales y las necesidades de los individuos a su contexto histórico cultural concreto, es un proceso activo de reconstrucción de la cultura y de descubrimiento del sentido personal y la significación vital que tiene el conocimiento para los sujetos.

El aprendizaje posee tanto un carácter intelectual como emocional, implica a la personalidad como en todo. En él se construyen los conocimientos, destrezas, capacidades, se desarrolla la inteligencia, pero de manera inseparable, este proceso es la fuente de enriquecimiento afectivo donde se forman los sentimientos, valores, convicciones, ideales, donde emerge la propia persona y las orientaciones ante la vida. Aprender a conocer, a hacer, a convivir y a ser, constituyen aquellos pilares básicos del aprendizaje que los educadores están llamados a realizar y que la educación desarrolladora debe potenciar. Aprender es la condición más importante para la vida humana y representa uno de los más complejos fenómenos de la existencia. Se trata de un proceso dialéctico de cambio a través del cual cada persona se apropia de la cultura socialmente construida y tiene una naturaleza multiforme diversa.

La formación en los años venideros de los profesionales del sector económico requiere, en correspondencia con el actual “era del conocimiento”. Una nueva concepción orientada hacia el desarrollo tecnológico para lo cual se necesita de un conocimiento acerca de la misma. El propio carácter plural y multifacético del aprendizaje explica la diversidad de teorías, concepciones y enfoques que existen para su comprensión. En cuanto a la concepción del aprendizaje, Vigotski, L. S. concede gran importancia a la relación entre este y el desarrollo. Plantea dos niveles evolutivos: el real y el deseado.

Este psicólogo se ha basado en el concepto de zona de desarrollo próximo (ZDP) que es la distancia entre el nivel real de desarrollo del individuo expresado en forma espontánea y el nivel de desarrollo manifestado gracias al apoyo de otra persona. Es precisamente la diferencia entre estos dos niveles a lo que se denomina “Zona de desarrollo próximo” y la define como la distancia entre el nivel real de desarrollo determinado por la capacidad de resolver un problema y el nivel de desarrollo potencial determinado a través de la resolución de un problema bajo la guía de un adulto o en colaboración con otro compañero más capaz.

Educación, aprendizaje y desarrollo son procesos que poseen una relativa independencia y singularidad propia, pero que se integran en la vida humana conformando una unidad dialéctica. Enseñar es organizar de manera sistémica, planificada y científica las condiciones susceptibles de potenciar los tipos de aprendizaje que buscamos; es estimular determinados tipos de procesos en los

educandos, para propiciar el crecimiento y el enriquecimiento multilateral de sus recursos personales y de su personalidad.

En las últimas décadas el Ministerio de Educación ha llevado a cabo el constante perfeccionamiento del proceso docente educativo, en este los planes de estudio y programas se han encaminado a lograr una formación cualitativamente superior en todos los niveles y subsistemas de educación. La Educación Técnica y Profesional (ETP), encargada de la formación de los técnicos de nivel medio y obreros calificados, también se ha modificado.

Presta especial atención para lograr una formación más sólida e integral de sus egresados, de tal manera que puedan asimilar los cambios tecnológicos que se producen en las diferentes ramas de la producción y los servicios, así como se de respuesta a las exigencias socioeconómicas y laborales que reclama la sociedad cubana actual.

Conocer las bases del aprendizaje se exige en el presente, como una indispensable herramienta para el desempeño educacional, es básico acercarse a este desde lo epistemológico, lo didáctico y la práctica educativa acumulada, pues es favorable para una mejor concepción, planificación, organización, ejecución y evaluación del mismo, a la vez que perfecciona la práctica profesional. Es importante dirigir el aprendizaje de manera consciente, dejando cada vez menos espacio a la espontaneidad y la improvisación.

En estrecha relación con lo antes apuntado se han desarrollado en el país diversas investigaciones dirigidas a perfeccionar la dirección del aprendizaje de modo que el futuro técnico medios en Contabilidad juegue un papel protagónico en el mismo. Una exploración por la bibliografía especializada permitió corroborar que en los momentos actuales existen importantes estudios dedicados al desarrollo en la formación de los estudiantes de segundo año de la especialidad de Contabilidad a través de un proceso de enseñanza aprendizaje totalmente renovado.

El estudiante tiene, las condiciones reales, la posibilidad de desarrollar acciones que tributan directamente a los objetivos profesionales, por lo que las habilidades de esta naturaleza son adquiridas en la propia práctica, mediante la ejercitación, orientada



hacia la solución de problemas de índole profesional, con alcance social, lo cual eleva la calidad de la formación.

El proceso de enseñanza-aprendizaje en la ETP tiene características que lo hacen semejante a otros procesos de educación. Es un proceso social, dialéctico, sistémico y sistemático, flexible y creador, polivalente, organizado, teórico práctico, contradictorio como ya se ha dicho, coherente de educación laboral, productivo e investigativo, donde el estudiante participa en dos grupos: grupo estudiantil y colectivo laboral. García, L. M. (2006).

El proceso de enseñanza-aprendizaje en la ETP es aquel donde el estudiante tiene en condiciones reales la posibilidad de desarrollar acciones que tributan directamente a objetivos profesionales, por lo que las habilidades son adquiridas en la propia práctica mediante la ejercitación, orientadas hacia la solución de problemas de índole profesional, con alcance social, lo que eleva la calidad en la formación. García, L. M. (2006).

El proceso de enseñanza de la ETP desarrolla formaciones psicológicas importantes para el futuro profesional como son la precisión de sus intereses individuales y su relación con la sociedad manifestada en las actitudes que deben asumir ante la realidad laboral y social. La propia actividad laboral forma una conducta determinada que al ser asimilada se convierte en un modo de comportamiento habitual que conforman su modo de actuación profesional, ya que el vínculo estudio trabajo condiciona las características del aprendizaje en la integración escuela politécnica mundo laboral, García, L. M. (2006).

El proceso de enseñanza aprendizaje que se da en la integración escuela politécnica mundo laboral, está condicionado por la propia actividad laboral que realizan los estudiantes. Estas acciones contribuyen a acelerar el autoaprendizaje, puesto que la propia actividad laboral y las interrelaciones que se producen entre los colectivos estudiantiles, pedagógicos y laborales influyen en la incorporación de nuevos elementos cognitivos, instrumentales y afectivos al desarrollo de la personalidad.

En las condiciones actuales la Educación Técnica Profesional debe desarrollar un proceso de enseñanza-aprendizaje encaminado a formar un profesional según las exigencias de cada territorio, en función de las necesidades de cada sector de la

economía, por lo que las asignaturas prácticas desempeñan un rol decisivo en dicha preparación, para lo cual se necesita de la bibliografía, medios especializados que garanticen el éxito de dicho proceso.

La asignatura Contabilidad está diseñada dentro del plan de estudio para la formación del profesional de la especialidad en correspondencia a las exigencias de esta profesión, donde la institución educacional en convenio con las entidades del territorio deben crear las condiciones necesarias para desarrollar un proceso de enseñanza aprendizaje encaminado a lograr un técnico medio en esta especialidad capaz de enfrentar el mundo laboral con la preparación requerida.

Para el logro de este objetivo el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad debe ser diseñado con todos los medios necesarios para que el estudiante se convierta en el ente activo y protagónico del mismo, guiado por el profesor, por lo que se realizó una revisión bibliográfica donde se pudo apreciar que está ampliamente fundamentada en la bibliografía acreditada, la necesidad de preparar al estudiante de manera que participe activamente.

La autora de este trabajo asume como proceso de enseñanza-aprendizaje el expuesto por Margarita García por ser el que más se ajusta a las características biopsicosociales de los estudiantes de la educación técnica profesional ya que tiene lugar en el transcurso de las asignaturas escolares, y tiene como propósito esencial contribuir a la formación integral de la personalidad del estudiante, constituyendo la vía mediatizadora fundamental para la adquisición de conocimientos, procedimientos, normas de comportamientos y valores legados por la humanidad.

#### Los procedimientos contables para el ciclo de nóminas.

Los controles empiezan en la base productiva suficientemente digna de confianza para sentir la seguridad de que todos los datos que se manejan son exactos, así como el hábito de trabajar con el dato contable, saber utilizarlo, que no sea una cifra fría como es para la mayoría de los administradores de hoy, salvo quizás un dato de la producción, sino que es una cifra que encierra toda una serie de secretos que hay que develar detrás de ella, aprender a interpretar estos secretos es un trabajo de hoy. (Guevara S. E: 1964).

En el período de 1967 a 1970 la actividad de la Contabilidad en el país evoluciona, producto a la erradicación de las relaciones monetarias mercantiles entre las entidades del sector estatal y el establecimiento de un nuevo sistema de registro económico.

A partir del año 1971 comienza una etapa de recuperación de la actividad contable a. La vigencia del cálculo económico y el perfeccionamiento del sistema de dirección y planificación de la economía en aquel momento reforzaron aún más el significado del análisis respecto a la búsqueda de soluciones óptimas a los problemas cardinales que afectan la economía de las empresas.

En la década del 90, al insertarse Cuba en la economía mundial, se han originado modificaciones en cuanto a las regulaciones económicas financieras con respecto a las empresas. La flexibilización del sistema contable empresarial, la posibilidad de disponer de las utilidades, el surgimiento de nuevas relaciones financieras con el banco, entre otras, hacen que los directores se vean en la necesidad de adecuar los métodos de análisis económico financiero a la práctica internacional, con vistas a facilitar la toma de decisiones más eficientes a partir de registro contable de las transacciones ocurridas en las entidades.

La economía cubana, en las circunstancias que actualmente enfrenta el país, está orientada hacia su total recuperación, para ello la elevación de la eficiencia de la productividad social se deberá convertir en la vía principal para asegurar el desarrollo económico sobre la base de un registro y control de hechos con el uso eficiente de métodos contables.

De lo expuesto anteriormente se infiere que la Contabilidad se utiliza para diagnosticar la situación y perspectiva interna de cada empresa, cada unidad de producción, lo que hace evidente que la dirección de la empresa puede ir tomando las decisiones que corrijan las partes débiles que pueden amenazar su futuro, al mismo tiempo que se saca provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos.

La Contabilidad como ciencia social aplicada cumple con los principios de información financiera establecidos para cada subsistema, entre los que se encuentra el de nómina donde el profesional de la rama debe identificar los principales documentos primarios normados para ello, así como las cuentas típicas y registros primarios necesarios para mantener el control estricto en relación a los gastos de mano de obra y proceder al

registro de los mismos facilitando la adquisición y desarrollo de las habilidades para enfrentar el desempeño futuro en el mundo laboral.

Según el texto Contabilidad Un reto en los tiempos actuales de Yamila Milagros y Adoración, definen como:

**Nóminas:** Las nóminas constituyen el documento que formaliza el cobro de los trabajadores por concepto de haberes y salarios, vacaciones, subsidios, primas o vinculaciones, obteniéndose la conformidad mediante firma en este documento. (RES-MTS-27/2006, Artículo 6S)

Es una obligación de pago que tiene la entidad con sus trabajadores. La forma de pago de los salarios puede ser mensual, quincenal o de otra forma

**Retenciones:** Constituyen descuentos del salario que devengan los trabajadores y se ejecutan mediante las nóminas. Para efectuar retenciones por nóminas tienen que existir documentos oficiales que amparen dichos descuentos que pueden ser por concepto de Ley General de la Vivienda, Créditos Bancarios Recibidos, Pensión Alimenticia, Cuentas de Ahorro entre otros (Normas de Información Financiera 2003).

**Salarios:** en economía, precio pagado por el trabajo. Los salarios son todos aquellos pagos que compensan a los individuos por el tiempo y el esfuerzo dedicado a la producción de bienes y servicios. Estos pagos incluyen no sólo los ingresos por hora, día o semana trabajada de los trabajadores manuales, sino también los ingresos, semanales, mensuales o anuales de los profesionales y los gestores de las empresas. A estos ingresos regulares hay que sumarles las primas y las pagas extraordinarias, las primas por riesgo, nocturnidad, índice de peligrosidad u horas extraordinarias, así como los honorarios de los profesionales liberales y la parte de los ingresos percibidos por los propietarios de negocios como compensación por el tiempo dedicado a su negocio. (RES-MTS-27/2006, Artículo 6S)

Los salarios pueden establecerse en función del tiempo, del trabajo realizado o en concepto de incentivos. A veces se descuenta a los asalariados que cobran en función del tiempo trabajado el tiempo no trabajado debido a una enfermedad, pero por lo general estos empleados suelen percibir un salario fijo con independencia de la continuidad. Los asalariados que cobran en función del trabajo realizado lo hacen dependiendo de las unidades producidas. Los trabajadores que reciben sus ingresos

gracias a un sistema de incentivos obtienen sus salarios siguiendo una fórmula que asocia el sueldo percibido con la producción o rendimiento alcanzado, de forma que se estimula una mayor productividad y eficiencia.

Un salario elevado no implica por fuerza que se asignen elevados ingresos anuales. Los trabajadores del sector de la construcción suelen percibir elevados salarios por hora trabajada, pero los ingresos anuales suelen ser reducidos debido a la falta de continuidad en el empleo de este sector. Además, el salario nominal percibido no refleja los ingresos reales. En periodos inflacionistas el valor real de los salarios puede disminuir aunque su valor nominal se incremente, debido a que el coste de la vida aumenta más deprisa que los ingresos monetarios. Las retenciones salariales para pagar los impuestos sobre la renta, los pagos a la Seguridad Social, las pensiones, las cuotas a los sindicatos y las primas de seguros, reducen los ingresos reales de los trabajadores.

**Salario Básico:** Es la remuneración que comprende la tarifa de la escala salarial, más los pagos adicionales establecidos legalmente, y se utiliza en los casos previstos en la legislación. (RES-MTS-27/2006, Artículo 6S)

**Seguridad Social:** Programas públicos diseñados para proporcionar ingresos y servicios a particulares en supuestos de jubilación, enfermedad, incapacidad, muerte o desempleo. Estos programas, que engloban temas como la salud pública, el subsidio de desempleo, los planes públicos de pensiones o jubilaciones, la ayuda por hijos y otras medidas, han ido surgiendo en muchos países, tanto industrializados como en vías de desarrollo, desde finales del siglo XIX para asegurar unos niveles mínimos de dignidad de vida para todos los ciudadanos e intentar corregir los desequilibrios de riqueza y oportunidades. Su financiación procede por regla general del erario público y su costo se ha convertido poco a poco en una preocupación cada vez mayor para los países desarrollados, que destinan a este fin más del 25% de su producto interior bruto (PIB). Muchos países que se encuentran en el subdesarrollo no pueden hacer frente al gasto que representan estos programas, o bien temen el efecto que las pesadas cargas fiscales impondrían sobre el crecimiento económico. (Colectivo Autores CECOFIS, 2003).

**Contribución** que se causa por la percepción de ingresos de las personas físicas o morales que la Ley del Impuesto Sobre la Renta considera como sujetas del mismo.

Impuesto sobre la renta <http://www.zonagratis.com/curiosidades/diceconomia/i.htm>

**Retenciones:** Constituyen descuentos del salario que devengan los trabajadores y se ejecutan mediante las nóminas. Para efectuar retenciones por nóminas tienen que existir documentos oficiales que amparen dichos descuentos. Estos pueden ser, Ley General de la Vivienda, Créditos Bancarios, Chequeras de Reforma Urbana, Pensión Alimenticia, Embargos judiciales, Cuentas de Ahorro y otros descuentos que se ejecutan por nóminas que previamente se registraron como cuentas por cobrar a los trabajadores siendo el caso de multas, cuentas por cobrar por ventas así como aplicación del Decreto Ley No 92. (Colectivo Autores CECOFIS, 2003).

#### Impuesto sobre la fuerza de trabajo

Grava la utilización de la fuerza de trabajo asalariada, que pagaron todas aquellas personas naturales y jurídicas, cubanas o extranjeras.

La base imponible la constituye los salarios y demás remuneraciones que están sujetas al impuesto pagado de sus trabajadores con un tipo impositivo del 25%. (Colectivo Autores CECOFIS, 2003).

En el anexo 8 se exponen ejemplos de registros de hechos económicos que demuestran en la práctica docente como ejecutar cada una de las operaciones relacionadas con el subsistema de nóminas

De la anterior manera la entidad podrá conocer el saldo disponible para hacer frente a los recursos materiales, financieros y futuros pagos por este concepto. Para cumplir lo establecido en el Subsistema de Nóminas, el Ministerio de Finanzas y Precios tiene orientada la utilización de los modelos que se indican continuación:

SC 4-01 Control de datos de nóminas

SC 4-02 Movimiento de nóminas

SC 4-03 Control de asistencia, tarjeta, reloj

SC 4-04 Notificación de vacaciones, deducciones, licencias y subsidios

SC 4-05 Prenómina

SC 4-06 Nómina de sueldo

SC 4-07 Submayor de vacaciones

SC 4-08 Registro de salarios tiempo de servicios

SC 4-09 Certificación de años de servicios y salarios devengados

SC 410 Autorizo de cobro

## 2. DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO.

**El análisis documental: Anexo – 1.** Se revisaron los programas, las orientaciones metodológicas, los libros de texto y el modelo del profesional, en lo particular, el perfil del egresado y se corroboró que estos adolecen de ofrecer los cómo pudiera desde una posición desarrolladora desde el proceso de enseñanza-aprendizaje se pudiera tratar el contenido: -la nómina como herramienta de control y registro del salario devengado

### **La observación pedagógica.**

Se aplicó una guía de observación. **Anexo – 2.** Tabla 1 y 2.

Se obtuvo como información que 19 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 70 % 7 estudiantes poseen un nivel medio para un 26 % lo que significa que tienen dificultad en el registro contable de operaciones relacionadas con el subsistema de nóminas, control y elementos que la integran y solo 1 estudiantes posee un alto nivel para un 4%.

En el dominio del cálculo de vacaciones, seguridad social, el impuesto sobre la fuerza de trabajo así como la contribución especial a la seguridad social y su contenido económico Se apreció que 23 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 85 % y 4 estudiantes poseen un nivel medio para un 15 % lo que significa que no dominan el cálculo de los elementos que componen el salario.

En la elaboración de los modelos establecidos en el subsistema de nómina para el control de los recursos financieros y humanos Se apreció que 21 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 78 % y 6 estudiantes poseen un nivel medio para un 22 % lo que significa no identifican adecuadamente los modelos que se establece para el control del subsistema de nóminas.

**Tabla. 1. Observación pedagógica.**

| Cognitiva |      |   |       |    |      |    |
|-----------|------|---|-------|----|------|----|
| ND        | Alto | % | Medio | %  | Bajo | %  |
| RC,CN,EI  | 1    | 4 | 7     | 26 | 19   | 70 |
| CI        |      |   | 4     | 15 | 23   | 85 |
| ME        |      |   | 6     | 22 | 21   | 78 |

**Leyenda:** **ND:** nivel de desarrollo, **A:** alto, **M:** medio, y **B:** bajo, **RC:** registro contable, **CN:** control de nómina y **EI:** elementos que la integran, **CI:** cálculo de indicadores y **ME:** modelos establecidos.

Como se aprecia en la tabla 1, en la etapa del pretest la esfera cognitiva presentó dificultades en todos los indicadores, estando todos evaluados entre los niveles medio y bajo. Estos resultados denotan que no dominan el registro contable de operaciones relacionadas con el subsistema de nóminas, de los elementos que componen el salario, presentan dificultades en el dominio de los modelos y el control interno que se establece para el subsistema utilizado en nuestro país.

**Tabla 2:**

| <b>Procedimental</b> |                          |          |                         |          |                         |          |
|----------------------|--------------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|
| <b>ND</b>            | <b>Proceder Registro</b> | <b>%</b> | <b>Proceder Cálculo</b> | <b>%</b> | <b>Proceder Modelos</b> | <b>%</b> |
| <b>Alto</b>          | 0                        | 0        | 0                       | 0        | 0                       | 0        |
| <b>Medio</b>         | 0                        | 0        | 4                       | 15       | 7                       | 26       |
| <b>Bajo</b>          | 0                        | 0        | 23                      | 85       | 20                      | 74       |

**Leyenda:** **ND:** nivel de desarrollo, **A:** alto, **M:** medio, y **B:** bajo.

El resultado que muestra la tabla 2 revela que la esfera procedimental se ha visto afectada, pues los tres indicadores fueron evaluados entre medio y los alumnos presentaron dificultad en la realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran, insuficientes habilidades en el cálculo matemático, de los elementos de la nómina, así como pocos elementos en la identificación del control interno que se establece en el subsistema para la utilización de los modelos de nóminas.

Realización correcta del registro y control de los modelos establecidos para los medios monetarios

Debilidades. Valoración de los resultados del diagnóstico –fortalezas y debilidades. Una vez procesada la información se determinan las siguientes regularidades:

**Fortalezas.**

1. Asisten con regularidad al centro.
2. Mantienen disciplina durante las clases.



3. Atienden a las explicaciones del profesor.
4. Los profesores que imparten la asignatura son especialistas.

Todas estas dificultades hacen que la generalidad de los técnicos medios en formación se encuentren en un nivel bajo de aprendizaje en el subsistema de nóminas y no pasen del nivel medio.

La escuela consta de los recursos necesarios para el logro de un proceso de enseñanza – aprendizaje en condiciones desarrolladoras.

### **Debilidades.**

Insuficiencias en los estudiantes al registrar operaciones contables relacionadas con el subsistema de nóminas, como el cálculo de sus elementos y su contenido económico de los modelos establecidos por el subsistema de nómina establecido en las Normas Cubanas de Contabilidad y dificultades en el control interno del subsistema.

### **Encuesta**

Se aplicó una encuesta. Anexo – 3. Tabla 3 y 4.

Se obtuvo como información que 17 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 63 % 10 estudiantes poseen un nivel medio para un 37 % lo que significa que tienen dificultad en el registro contable de operaciones relacionadas con el subsistema de nóminas, control y elementos que la integran

En el dominio del cálculo de vacaciones, seguridad social, el impuesto sobre la fuerza de trabajo así como la contribución especial a la seguridad social y su contenido económico Se apreció que 21 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 78 % y 6 estudiantes poseen un nivel medio para un 22 % lo que significa que no dominan el cálculo de los elementos que componen el salario.

En la elaboración de los modelos establecidos en el subsistema de nómina para el control de los recursos financieros y humanos Se apreció que 24 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 89 % y 3 estudiantes poseen un nivel medio para un 11 % lo que significa no identifican adecuadamente los modelos que se establece para el control del subsistema de nóminas.

**Tabla. 3. Encuesta.**

| Cognitiva |      |   |       |    |      |    |
|-----------|------|---|-------|----|------|----|
| ND        | Alto | % | Medio | %  | Bajo | %  |
| RC,CN,EI  |      |   | 10    | 27 | 17   | 63 |
| CI        |      |   | 6     | 22 | 21   | 78 |
| ME        |      |   | 3     | 11 | 24   | 89 |

**Leyenda:** **ND:** nivel de desarrollo, **A:** alto, **M:** medio, y **B:** bajo, **RC:** registro contable, **CN:** control de nómina y **EI:** elementos que la integran, **CI:** cálculo de indicadores y **ME:** modelos establecidos.

Como se aprecia en la tabla 3, en la etapa del pretest la esfera cognitiva según la encuesta presentó dificultades en todos los indicadores, estando todos evaluados entre los niveles medio y bajo. Estos resultados denotan que no dominan el registro contable de operaciones relacionadas con el subsistema de nóminas, de los elementos que componen el salario, presentan dificultades en el dominio de los modelos y el control interno que se establece para el subsistema utilizado en nuestro país.

**Tabla 4: Encuesta.**

| Procedimental |                      |   |                     |    |                     |    |
|---------------|----------------------|---|---------------------|----|---------------------|----|
| ND            | Proceder<br>Registro | % | Proceder<br>Cálculo | %  | Proceder<br>Modelos | %  |
| Alto          | -                    | - | -                   | -  | -                   | -  |
| Medio         |                      |   | 5                   | 19 | 9                   | 33 |
| Bajo          |                      |   | 22                  | 81 | 18                  | 67 |

**Leyenda:** **ND:** nivel de desarrollo, **A:** alto, **M:** medio, y **B:** bajo.

El resultado que muestra la tabla 2 revela que la esfera procedimental se ha visto afectada, pues los tres indicadores fueron evaluados entre medio y los alumnos presentaron dificultad en la realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran, insuficientes habilidades en el cálculo matemático, de los elementos de la nómina, así como pocos elementos en la identificación del control interno que se establece en el subsistema para la utilización de los modelos de nóminas.

Realización correcta del registro y control de los modelos establecidos para los medios monetarios

**Prueba pedagógica de entrada.**

Se aplicó una prueba pedagógica inicial. Anexo – 4. Tabla 5 Y 6.

Se obtuvo como información que 21 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 78 % 6 estudiantes poseen un nivel medio para un 22 % lo que significa que tienen dificultad en el registro contable de operaciones relacionadas con el subsistema de nóminas, control y elementos que la integran

En el dominio del cálculo de vacaciones, seguridad social, el impuesto sobre la fuerza de trabajo así como la contribución especial a la seguridad social y su contenido económico Se apreció que 19 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 70 % y 8 estudiantes poseen un nivel medio para un 30 % lo que significa que no dominan el cálculo de los elementos que componen el salario.

En la elaboración de los modelos establecidos en el subsistema de nómina para el control de los recursos financieros y humanos Se apreció que 24 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 89 % y 3 estudiantes poseen un nivel medio para un 11 % lo que significa no identifican adecuadamente los modelos que se establece para el control del subsistema de nóminas.

**Tabla. 5. Prueba pedagógica de entrada.**

| <b>Cognitiva</b> |             |          |              |          |             |          |
|------------------|-------------|----------|--------------|----------|-------------|----------|
| <b>ND</b>        | <b>Alto</b> | <b>%</b> | <b>Medio</b> | <b>%</b> | <b>Bajo</b> | <b>%</b> |
| <b>RC,CN,EI</b>  |             |          | 6            | 22       | 21          | 78       |
| <b>CI</b>        |             |          | 8            | 30       | 19          | 70       |
| <b>ME</b>        |             |          | 3            | 11       | 24          | 89       |

**Leyenda:** **ND:** nivel de desarrollo, **A:** alto, **M:** medio, y **B:** bajo, **RC:** registro contable, **CN:** control de nómina y **EI:** elementos que la integran, **CI:** cálculo de indicadores y **ME:** modelos establecidos.

Como se aprecia en la tabla 5, en la etapa del pretest la esfera cognitiva según la encuesta presentó dificultades en todos los indicadores, estando todos evaluados entre los niveles medio y bajo. Estos resultados denotan que no dominan el registro contable de operaciones relacionadas con el subsistema de nóminas, de los elementos que

componen el salario, presentan dificultades en el dominio de los modelos y el control interno que se establece para el subsistema utilizado en nuestro país.

**Tabla 6: Prueba pedagógica de entrada.**

| Procedimental |                      |   |                     |    |                     |    |
|---------------|----------------------|---|---------------------|----|---------------------|----|
| ND            | Proceder<br>Registro | % | Proceder<br>Cálculo | %  | Proceder<br>Modelos | %  |
| Alto          | -                    | - | -                   | -  | -                   | -  |
| Medio         |                      |   | 4                   | 15 | 6                   | 22 |
| Bajo          |                      |   | 23                  | 85 | 21                  | 78 |

**Leyenda: ND: nivel de desarrollo, A: alto, M: medio, y B: bajo.**

El resultado que muestra la tabla 6 revela que la esfera procedimental se ha visto afectada, pues los tres indicadores fueron evaluados entre medio y los alumnos presentaron dificultad en la realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran, insuficientes habilidades en el cálculo matemático, de los elementos de la nómina, así como pocos elementos en la identificación del control interno que se establece en el subsistema para la utilización de los modelos de nóminas.

Realización correcta del registro y control de los modelos establecidos para los medios monetarios.

### **3. FUNDAMENTACIÓN DE LOS EJERCICIOS: CARACTERIZACIÓN DE LA PROPUESTA.**

Los ejercicios fueron diseñados para favorecer la participación activa de los estudiantes en las clases de Contabilidad y que se interesaran por el tema del subsistema de nóminas debido a las dificultades detectadas en la práctica educativa en el aprendizaje de este contenido, motivado por lo complejo del mismo y los cambios y transformaciones ocurridas en las normas de información financieras del Ministerio de Finanzas y Precio. (MFP).

Por lo expuesto anteriormente se necesita un cambio esencial en el proceso de enseñanza - aprendizaje en la concepción y formulación de ejercicios, puesto que es en los ejercicios, donde se concretan las acciones y operaciones a realizar por los estudiantes como parte de las actividades que complementan el proceso.

Las características del proceso de formación de conceptos y desarrollo de habilidades precisan tener un conjunto de requerimientos psicológicos y pedagógicos, que permiten su desarrollo de forma efectiva. Estos se presentan a continuación y representan las exigencias del proceso de enseñanza aprendizaje en la concepción y formulación de ejercicios donde se pueden plantear las siguientes interrogantes predeterminadas:

¿Qué elementos del conocimiento se necesitan revelar y qué indicaciones y procedimientos pueden conducir al estudiante a una búsqueda activa y reflexiva?

¿Qué esferas del pensamiento se necesitan estimular y cómo se conjuga la variedad de ejercicios de forma tal que faciliten la búsqueda y utilización del conocimiento, estimulen el desarrollo del intelecto y de las habilidades?

¿Cómo promover mediante los ejercicios el incremento de las exigencias cognoscitivas, intelectuales y formativas en el futuro profesional?

¿Cómo organizar ejercicios de forma que tanto sus objetivos particulares como su integración y sistematización conduzcan al resultado esperado en cada alumno?

¿Se han concebido los ejercicios necesarios y suficientes que propicien la adquisición de los conocimientos, objeto de enseñanza-aprendizaje, teniendo en cuenta la atención diferenciada de los estudiantes?

El concepto de ejercicios es definido por varios autores. Para Expósito, C. (2001:52) son “Actividades diseñadas especialmente con el objetivo de desarrollar habilidades y hábitos en los estudiantes. Constituyen el sistema didáctico de las clases de ejercitación que conducen a la consolidación de los contenidos, así como la repetición de acciones con el objetivo fundamental de desarrollar habilidades hasta transformarse en hábitos”.

Para Ballester, un ejercicio “(...) es una exigencia que propicia la realización de acciones, solución de situaciones, deducción de relaciones, cálculo, etcétera. De cada acción debe precisarse el objetivo que nos mueve a transformar la premisa para obtener la tesis; el contenido que comprende los tipos de acciones (identificar, definir, clasificar, aplicar etcétera), el objeto de las acciones (conceptos, proposiciones, procedimientos algorítmicos), la correspondencia entre situaciones externas e internas, los procedimientos y los medios.” (Ballester, S., et al, 1992: 406).

Para la realización de los ejercicios en el registro de operaciones contables, se presupone que el ejercicio es el procedimiento didáctico para integrar el proceso de

enseñanza aprendizaje, es decir, hábitos, destrezas y habilidades específicas, mentales o verbales. El ejercicio consiste en la repetición intensiva y regular del automatismo pretendido en formas, contextos o situaciones progresivamente variadas, hasta alcanzar el grado de seguridad, rapidez y perfección en su ejecución.

La escuela de la antigua República Democrática Alemana y en especial la llamada Junge Schule (Joven Escuela) elaboraron una clasificación de los ejercicios, tomando como base el grado de abstracción en el reflejo de los elementos y relaciones. Como concepto superior tomaron los ejercicios propuestos a los alumnos, los que se subdividen en dos conceptos subordinados: ejercicios de aplicación (tienen su origen en la práctica) y ejercicios contruidos (se conciben con fines didácticos, para ejercitar, profundizar, aplicar, asegurar las condiciones previas, entre otros). A su vez los ejercicios contruidos se dividen en una pareja; por una parte aparecen los ejercicios formales, entre los que se incluyen: clasificar cuentas, registrar un hecho económico, etcétera. Por otra parte se disponen de los ejercicios con situaciones de ajuste que ocurren en el proceso contable relacionado con la práctica.

Los enfoques metodológicos que durante los últimos años se han ido perfilando en la enseñanza aprendizaje de la asignatura Contabilidad han llevado a realizar cambios profundos en la forma en que se desarrolla el proceso docente educativo.

La presentación y tratamiento de los nuevos contenidos de la contabilidad, a partir del planteamiento y solución de ejercicios, que se correspondan con lo que realmente ocurre en la empresa estatal cubana, debe conducir a la utilización de patrones para el registro de los hechos económicos por parte de los futuros contadores.

La construcción de modelos se inicia desde los inicios del estudio de la contabilidad, comenzando por los modelos lineales, ya que son los que están asociados a las relaciones de orden y al significado de las operaciones que se van introduciendo como conocimientos básicos de la contaduría desde el segundo año conlleva a una mayor efectividad en el aprendizaje.

La eficacia del ejercicio depende principalmente del condicionamiento psicológico con que se realiza, más que el número de repeticiones; por lo que es necesario que los estudiantes comprendan su valor y utilidad y que estén interesados en desarrollar sus

conocimientos y habilidades, además del cumplimiento acertado de las fases en el trabajo con los mismos:

**Orientación:** El estudiante debe comprender con qué objetivo, por qué, en qué consisten, como hay que hacer los ejercicios, cuáles son los procedimientos, en qué condiciones y de qué forma se va a realizar el control de dicha actividad.

**Ejecución:** Consiste en la realización del sistema de operaciones. El estudiante pone en práctica el sistema de orientaciones recibidas, se producen transformaciones en el objeto de acción cuando se realizan tareas y actividades.

**Control:** Se refiere a la comprobación donde se aplican instrumentos que permiten conocer la efectividad de los ejercicios.

El desempeño del alumno está dirigido a la apropiación y asimilación consciente y activa de los fundamentos de la ciencia, al logro de habilidades y hábitos y su apropiación para la vida, para el trabajo. Desde el punto de vista psicológico la enseñanza del registro de operaciones contables, requiere de la formación en los estudiantes de los hábitos y habilidades generales para registrar.

A los estudiantes se les proporciona los conocimientos necesarios relativos a la esencia de los problemas y su solución, sin embargo estos deben ser resueltos con plena conciencia de su actividad. No se forman por separado en los estudiantes las habilidades y hábitos para la ejecución de las acciones y operaciones, y por ello tienen que asimilarlas de manera independiente durante el proceso mismo de la práctica de solución de ejercicios. Si no se estimula el análisis constante en los estudiantes de sus propias acciones durante el registro de hechos económicos; así como la reflexión en torno a la fundamentación teórica de tales métodos, es imposible formar conocimientos y habilidades en correspondencia con las exigencias educativas actuales.

Hay que tener presente que el registro de hechos económicos es un proceso complejo que requiere formar en los estudiantes determinadas acciones y operaciones que los prepare a enfrentar con éxito esta labor. A decir de la destacada profesora soviética Talizina, N, (1985: 82): “El saber no puede materializarse si no es a través de las habilidades específicas relativas al objeto”.

La exigencia del docente sobre la realización de los ejercicios en tiempo, la presentación adecuada, el acierto, el empeño en vencer las dificultades cognitivas, van

actuando sobre la formación de los valores del contador: la honestidad, incondicionalidad y responsabilidad. Se debe propiciar, la actividad colectiva, dando posibilidades a que el estudiante muestre su comportamiento en el grupo.

En el diseño de los ejercicios propuestos se consideró las particularidades psicológicas y pedagógicas de los estudiantes, así como las regularidades del diagnóstico, lo que permitió definir las siguientes características en el diseño de los mismos, permitiendo en los estudiantes:

Desarrollar habilidades para el registro de las operaciones contables relacionadas con la acumulación, extracción y pagos de nóminas de acuerdo a las Normas Cubanas de Contabilidad y normativas de Control Interno inherente al Subsistema.

Conocimientos de cálculos que se le determina a los elementos que componen el salario, tales como las vacaciones, seguridad social y el impuesto sobre la fuerza de trabajo. Además, de identificar aspectos relacionados con el control interno del subsistema para nóminas.

#### **4. EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LOS EJERCICIOS.**

Para implementar en la práctica la vía de solución se aplicó el método de la experimentación con la variante de pre-experimento en su modalidad de pretest y postest, para ello se utilizaron los siguientes indicadores:

1. Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.
2. Habilidades en el cálculo matemático, de los elementos de la nómina.
3. Identificación del control interno que se establece en el subsistema para la utilización de los modelos de nóminas.

La unidad de análisis con la que se trabajó son los estudiantes de segundo año en la especialidad de Mecánico Industrial del Instituto Politécnico, Enrique Villegas Martínez.

#### Pretest

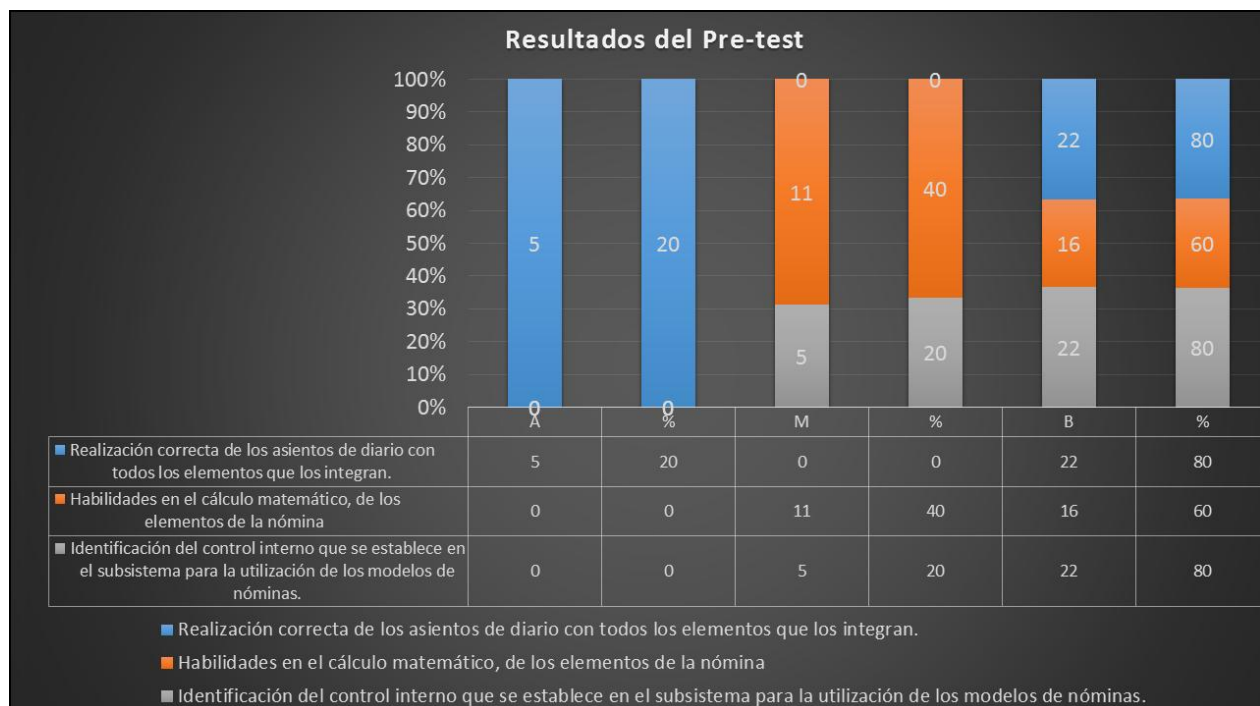
Se trabajó con el siguiente método: análisis de los productos de la actividad del alumno (pruebas pedagógicas de entrada y de salida).

Tabla 1. Resultados obtenidos con la aplicación de la prueba pedagógica de entrada



| No | Indicadores   | Criterios de medidas |    |    |    |    |    |
|----|---|----------------------|----|----|----|----|----|
|    |   | A                    | %  | R  | %  | M  | %  |
| 1  | Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.                            | 5                    | 20 | 0  | 0  | 22 | 80 |
| 2  | Habilidades en el cálculo matemático, de los elementos de la nómina.  | 0                    | 0  | 11 | 40 | 16 | 60 |
| 3  | Identificación del control interno que se establece en el subsistema para la utilización de los modelos de nóminas. | 0                    | 0  | 5  | 20 | 22 | 80 |

Gráfico 1. Resultados obtenidos con la aplicación de la prueba pedagógica de entrada



Como aspectos insuficientes se obtuvieron los siguientes:

Existió carencias en:

1. Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.
2. Habilidades en el cálculo matemático, de los elementos de la nómina.
3. Identificación del control interno que se establece en el subsistema para la utilización de los modelos de nóminas.

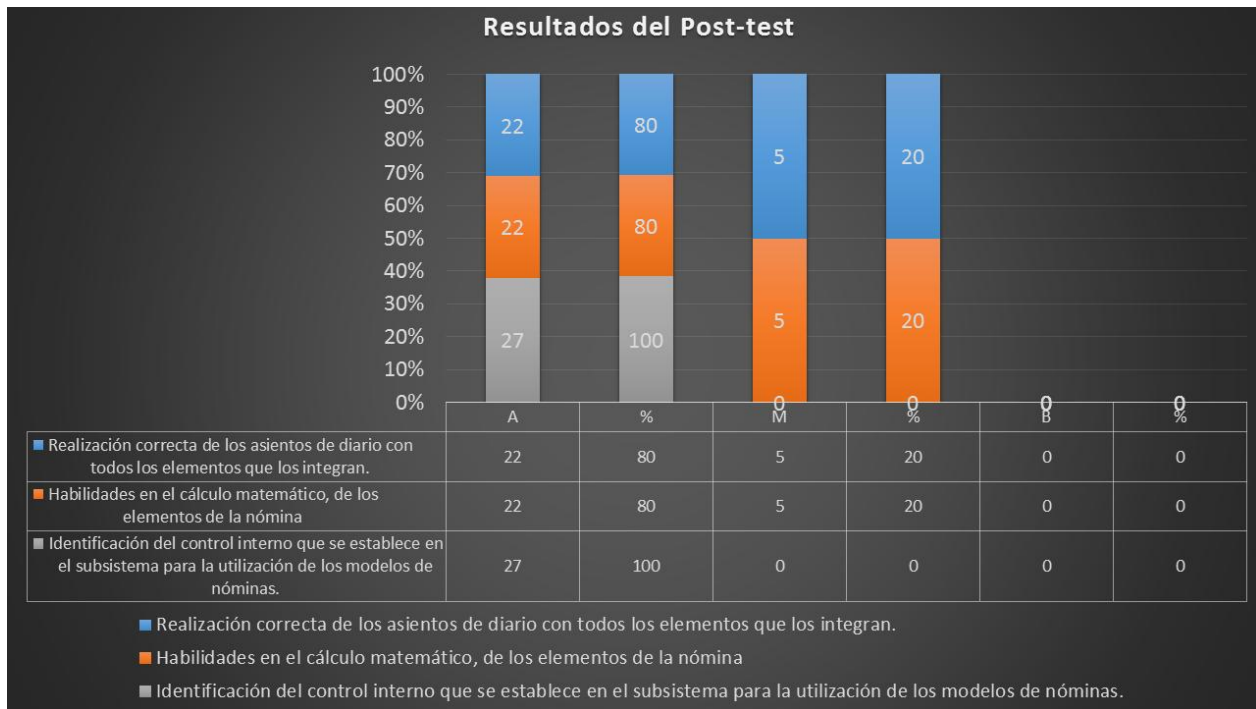
### Postest

Se arrojaron los siguientes resultados, después de aplicar los ejercicios por indicadores, es decir se tuvo en cuenta los resultados de la prueba pedagógica de salida. De los 27 estudiantes, en el segundo indicador 22 se ubicaron en el nivel alto, para un 80, 0%, 5 en medio, para un 20, 0%. En el 2do indicador 22 se ubicaron en el nivel alto, para un 80, 0%, 5 en medio, para un 20, 0%. En el 3er indicador los 27 22 se ubicaron en el nivel alto, para un 100 %.

Tabla 2. Resultados obtenidos con la aplicación de la prueba pedagógica de entrada

| No | Indicadores   | Criterios de medidas |     |   |    |   |   |
|----|---|----------------------|-----|---|----|---|---|
|    |   | A                    | %   | M | %  | B | % |
| 1  | Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.                            | 22                   | 80  | 5 | 20 | 0 | 0 |
| 2  | Habilidades en el cálculo matemático, de los elementos de la nómina.  | 22                   | 80  | 5 | 20 | 0 | 0 |
| 3  | Identificación del control interno que se establece en el subsistema para la utilización de los modelos de nóminas. | 27                   | 100 | 0 | 0  | 0 | 0 |

Gráfico 2. Resultados obtenidos con la aplicación de la prueba pedagógica de entrada.



### Valoración del proceso experimental.

Como aspectos positivos se obtuvieron los siguientes:

- Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.
- Habilidades en el cálculo matemático, de los elementos de la nómina.
- Identificación del control interno que se establece en el subsistema para la utilización de los modelos de nóminas.

## **CONCLUSIONES:**

- Los fundamentos teóricos permitieron analizar el proceso de enseñanza'-aprendizaje en la asignatura Contabilidad, así como elaborar ejercicios para favorecer el aprendizaje en los procedimientos contables para el registro, cálculo y control del subsistema de nóminas vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno inherente al Subsistema para las Empresas Cubanas. En la práctica pedagógica faltan elementos para la actualización en los programas de estudio de la especialidad teniendo en cuenta los cambios contables. que ocurren cada día.
- El diagnóstico realizado permitió corroborar insuficiencias y particularidades de la muestra seleccionada para la formación de las habilidades registrar, calcular e identificar en el subsistema de nóminas en los estudiantes del 2.año Contador.
- Los ejercicios propuestos y aplicados permitió contribuir a la formación de las habilidades registrar, calcular e identificar en el subsistema de nóminas a partir de integrar las dimensiones cognitiva, y procedimental.
- La evaluación de la aplicación de los ejercicios dirigidos favorecer el aprendizaje en los procedimientos contables ciclo de nóminas en estudiantes de segundo año de la especialidad de Contabilidad del Instituto Politécnico, "Enrique Villegas Martínez" reveló una mejora en los indicadores medidos.

## **RECOMENDACIONES:**

1. Presentar en eventos de corte pedagógico los resultados del trabajo de diploma.
2. Generalizar en publicaciones seriadas las consideraciones metodológicas del trabajo de diploma.
3. Continuar estudiando la temática en la formación continua y permanente (posgraduada).

## BIBLIOGRAFÍA.

- Abreus Regueiro, R. (2004). *Pedagogía Profesional Una propuesta abierta a la reflexión y el debate*. La Habana.
- Addine, F. (1997). *Didáctica y optimización del proceso de enseñanza- aprendizaje*. La Habana: Editado por IPLAC.
- Alicate, R. (2000): *Una pregunta, una respuesta*. Disponible en <http://www.tierra.org/articulos/act00450.html>,
- Álvarez Zayas, C. (1988). *Fundamentos Teóricos de la dirección del proceso de formación profesional de perfil amplio*. La Habana: Ministerio de Educación superior.
- Álvarez Zayas, C. (1996). *Didáctica la escuela en la vida*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Álvarez Zayas, C. (1999) *Hacia una escuela de excelencia*. Editorial pueblo y Educación, La Habana
- Aróstica Lugones, D. (2009).Actividades docentes para fortalecer el aprendizaje de la nomenclatura y notación Química en los estudiantes de Contabilidad del IPE Frank País García.
- Benítez Miranda, M. y Miranda, M. (1997). *Contabilidad y Finanzas para la formación económica de los cuadros de dirección*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Bermúdez, R. (2003) *Aprendizaje Formativo y Crecimiento Personal*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana,
- Bernal Alemani, R- (1989). *EL proceso educativo en los centros docentes de la Educación Técnica y Profesional*. Educación. 72. 40-48.
- Blanco Pérez, A (2000). Filosofía de la Educación. Selección de Lecturas. La Habana. Editorial Pueblo y Educación.
- Brito Fernández, H, (1987) *Psicología general para los Centros Superiores Pedagógicos*. Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
- Buchaca, D. (2007). *El proceso pedagógico profesional en la Educación Técnica y Profesional, su esencia y caracterización*, en soporte digital. ISPSBN. Sancti Spiritus, Cuba.

- Calderón Vivas, M. (2008). *Sistema de actividades metodológicas para fortalecer los conocimientos agroecológicos en los profesores de asignaturas técnicas*. Tesis de Maestría. Centro Superior Pedagógico Capitán Silverio Blanco Núñez. Santi Spíritus Cuba.
- Castellano D. [et al.] (1999). *Hacia una concepción del aprendizaje desarrollador*. Centro Superior Pedagógico — Enrique José Varona La Habana: Colección Proyectos
- Castellano D. [et al.] (2002). *Enseñanza y estrategias de aprendizaje. Los caminos del aprendizaje autorregulado*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Castro Ruz, F. (1981). Discurso pronunciado en el acto de graduación del Destacamento Pedagógico — Manuel Ascunce Domenech. La Habana.
- Castro Ruz, F. (2002). Discurso pronunciado en el segundo Curso Emergente de Maestros Primarios. Tabloide Especial 4, 15 de marzo. La Habana.
- Castro Ruz, F. (2010). Periódico Granma. La Habana 26 de noviembre.
- Chávez Rodríguez, J. (1996). *Bosquejo histórico de las ideas educativas en Cuba*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Colectivo de Autores (2006) *Contabilidad General I*: La Habana. Editorial Félix Varela.
- Colectivo de autores. (2003). *Administración financiera del Estado Cubano*: La Habana: Centro de Estudios Contables, Financieros y Seguros. (CECOFIS).
- Comenius, J. (1983) *Didáctica Magna*. La Habana. Editorial Pueblo y Educación.
- Cortijo Jacomino, R. (1996). *Didáctica de las ramas técnicas: una alternativa para su desarrollo*. Tesis para optar por el título de Master en ciencias de la Educación. La Habana.
- Cuba Ministerio de Educación (1973). *La Educación en Cuba*. La Habana.
- Cuba Ministerio de Educación (1980). *Seminario a Dirigentes y Metodólogos e Inspectores de las direcciones provinciales y municipales parte*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Cuba Ministerio de Educación (1983). *Seminario a Dirigentes y Metodólogos e Inspectores de las direcciones provinciales y municipales parte*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.

- Cuba Ministerio de Educación (2001). *II Seminario Nacional para Educadores*. La Habana.
- Cuba Ministerio de Educación (2002). *III Seminario Nacional para Educadores*. La Habana.
- Cuba Ministerio de Educación (2004). *Enseñanza Técnica y Profesional*. [En línea]. Ministerio de Educación. Cuba. <http://www.rimed.cu> [Consulta: 16 de diciembre del 2004]
- Cuba Ministerio de Educación (2005). *VI Seminario Nacional para Educadores*. La Habana.
- Cuba Ministerio de Educación (2006). *VII Seminario Nacional para Educadores*. La Habana
- Cuba Ministerio de Educación (2007) *VIII Seminario Nacional para Educadores*. La Habana.
- Cuba. Ministerio de Educación. (2006). *Resolución ministerial No. 81. VI Seminario Nacional para educadores*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Cuba. Ministerio de Finanzas y Precios. (2003) *Indicaciones para la Comprobación Nacional al Control Interno*
- Fernández del Busto Yamila, Reyes Rodríguez Milagros y Jacobo Garcías Adoración. (2008). *Contabilidad. Un reto en los tiempos actuales*. La Habana. Grupo Editorial Publicentro.
- Forgas, Brioso, J. (2003). *Modelo curricular para la formación del técnico de nivel medio basado en competencias profesionales*. Tesis en opción al grado científico en Doctor en Ciencias Pedagógicas Santiago de Cuba.
- Fraga Rodríguez, R. (1995). *Didáctica de las ramas técnicas*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Fuentes, M, y González Sosa, A. (1989). *El proceso pedagógico. Su caracterización*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Galperín, C (1996) *La acción mental como base para la formación de las ideas y pensamientos*. La Habana. Editorial Pueblo y Educación.
- García Batista, G. (2002). *Compendio de Pedagogía*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.



- Gmurman, V y korolev, F. (1978). *Fundamentos generales de la Pedagogía*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- González Maura, V. (2001) *Fundamentos Psicológicos del Proceso de Formación Profesional*. Módulo de Maestría. La Habana.
- González Rey, F. (1997). *Epistemología Cuantitativa y subjetividad* La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- González, V. (1994). *Motivación profesional y personalidad*. Imprenta universitaria Universidad Sucre. Bolivia.
- Gutiérrez Luna, María de los A. (2009). *Ejercicios para la Asignatura Contabilidad dirigidos a favorecer el Aprendizaje del Registro y Control de los AFT*. Tesis en opción al título Académico de Máster en Ciencias de la Educación. Sancti Spíritus. Cuba.
- Gutiérrez, R. (2002). *Los componentes metodológicos del proceso pedagógico*. ISP Félix Varela || . Santa Clara (Material mimeografiado).
- Hernández Betancourt, V. (2008) *Actividades para fortalecer los conocimientos agro ecológicos en los estudiantes de cuarto año del IPAM Enrique Villegas Martínez*. ISP Capitán Silverio Blanco.
- Hernández, A. y Patiño, M- (2000). *Una educación Técnica con eficiencia*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Hormgreen, Ch. (2001) *Contabilidad Tomo 1 y 2*.
- Kieso, D. (2005) *Contabilidad Intermedia*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Klingberg, Latear. (1972). *Introducción a la didáctica general*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Krupskaya, N.K. (1986). *La Educación Laboral y La Enseñanza Moscú*. Editorial progreso.
- Labarrere Reyes, G. y Valdivia, G. (1988). *Pedagogía*, La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- León García, M. (2003) *Pedagogía Profesional II*. Material Mimeografiado. ISPETP. La Habana.
- Leontiev, A. (1979) *La actividad en la psicología*. La Habana: Editora de Libros para Educación,

- Leontiev, A. (1983). *Actividad, conciencia, personalidad*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Maestría en Ciencias en la Educación. *Fundamentos de las Ciencias de la Educación Modulo II, Segunda Parte*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Maestría en Ciencias en la Educación. *Fundamentos de las Ciencias de la Educación Modulo II, Segunda Parte*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Maestría en Ciencias en la Educación. *Fundamentos de las Ciencias de la Educación Modulo III, Segunda Parte*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Maldonado, R. (2006) *Estudio de la Contabilidad General* La Habana: Editorial Ciencias Médicas.
- Miel Febles, J. (1973) *Concepción Marxista Leninista acerca de la enseñanza politécnica y la combinación del estudio con el trabajo*. Educación 11; 36-51
- Neuner, G. y otros. (1981). *Pedagogía*. La Habana: Editorial de libros para la Educación.
- Ortiz Ocaña, A. (2002). *Metodología para la enseñanza problemática de Contabilidad en la Educación Técnica y Profesional*. Tesis en opción al grado científico en Ciencias Pedagógicas. Holguín.
- Ortiz Soto, V. (2009). *Ejercicios para fortalecer el aprendizaje del cálculo numérico en los estudiantes de segundo año de la especialidad Contabilidad*. Centro Superior Pedagógico Capitán Silverio Blanco Núñez. Santi Spíritus.
- Otaño Cabrera, M. (2008). *Sistema de actividades para implantar la interdisciplinariedad en el IPAM Enrique Villegas*. Centro Superior Pedagógico Capitán Silverio Blanco Núñez. Santi Spíritus.
- Patiño Rodríguez, M. y otros. (1996). *El modelo de la escuela politécnica cubana, una realidad*, La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Pérez García, C. (1997). *La Pedagogía Profesional; Una incuestionable necesidad de la Educación Técnica y Profesional*. La Habana.
- Rizo, C. (1999). *Curso de preparación de Pedagogía*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Rodríguez Pérez, L. (2003). *Cartas al Maestro* La Habana: Editorial Pueblo y Educación.

- Rubinstein, S. L. (1967). *Principios de psicología general*. La Habana: Ediciones Revolucionarias.
- Rubinstein, S. L. (1978.) *El desarrollo de la Psicología*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación,
- Sito Cabo, A. (1998). *Curso Básico de Contabilidad y Finanzas*. La Habana. Editorial Pueblo y Educación.
- Torras de la Luz, O. (2004). *Contabilidad General*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Valle Lima, A. (2007). *Modelos importantes que se deben considerar en la transformación de la escuela*. La Habana: Editorial Academia.
- Vigotski, Lev S. (1987). *Pensamiento y lenguaje*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Zilberstein, J. (1998.) *¿Cómo contribuir al desarrollo de habilidades en los estudiantes desde una didáctica integradora?* En Desafío Escolar. Año -2. Octubre-diciembre,
- Zilberstein, J. (2002) *Reflexiones acerca de la inteligencia y la creatividad*. Compendio de pedagogía. Editorial Pueblo y Educación.

## **ANEXOS:**

### **ANEXO -1**

**Título:** Guía de análisis documental

**Objetivo:** valorar a partir de los documentos normativos del MINED el tratamiento metodológico al contenido -La nómina como herramienta de control y registro del salario devengado.

#### Documentos a revisar:

1. El programa de la asignatura.
2. Las orientaciones metodológicas
3. El libro de texto básico.
4. El perfil del egresado

#### **Aspectos a revisar:**

Se tendrá en cuenta al revisar cómo los normativos expresan cómo tratar desde el proceso docente-educativo:

- Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.
- Habilidades en el cálculo matemático, de los elementos de la nómina.
- Identificación del control interno que se establece en el subsistema para la utilización de los modelos de nóminas.

## Anexo 2. GUÍA DE OBSERVACIÓN:

**Objetivo:** Obtener información sobre:

- Registrar en asientos de diario, procedimientos contables donde se utilicen cuentas del subsistema de nóminas
- Calcular el 9,09% (vacaciones), 12,5% (seguridad social), el 25% (impuesto sobre la fuerza de trabajo) y hasta el 5% de contribución especial para la contabilización de las nóminas
- Identificar a través de los modelos establecidos para las nóminas, su control y confección.

**Objeto de observación:** Desarrollo de su actividad en el aula, específicamente en la asignatura Contabilidad

**Medio de observación:** Guía de observación

**Condiciones de la observación:** Directa

**Estudiante observado:** \_\_\_\_\_.

| Indicadores a evaluar   | A | M | B |
|---|---|---|---|
| Dominio al registrar en asientos de diario, procedimientos contables donde se utilicen cuentas del subsistema de nóminas  |   |   |   |
| Dominio en el cálculo del 9,09% (vacaciones), 12,5% (seguridad social), el 25% (impuesto sobre la fuerza de trabajo) y hasta el 5% de contribución especial para la contabilización de las nóminas          |   |   |   |
| Dominio sobre el control de los modelos establecidos para el subsistema de nómina.  |   |   |   |
| . Realización de asientos de diarios sobre el registro de nóminas, pago del salario no reclamado, obligación con el presupuesto del estado del salario no reclamado, cancelación del salario indebido       |   |   |   |
| Aplicación del cálculo correcto del 9,09% (vacaciones), 12,5% (seguridad social) el 25% (impuesto sobre la fuerza de trabajo) y hasta el 5% de contribución especial para la contabilización de las nóminas |   |   |   |

**Escala ordinal para medir los indicadores.**

**A. (Alto)** Cuando realiza todas las actividades, es decir domina de 6 a 7 elementos del subsistema de nómina.

**M (Medio)** Cuando se muestra algo cohibido en las actividades pero realiza con éxito el 50% de ellas, dentro de ellas se encuentran los siguientes indicadores, dominar aspectos relacionados con la temática, necesidad de formarse la habilidad Registrar operaciones relacionadas con la nómina, es decir domina de 4 a 5 elementos del subsistema de nómina.

**B (Bajo)** Cuando sólo domina menos de 4 elementos de subsistema de nómina y para realizar las actividades necesita ayuda.

### Anexo 3 ENCUESTA:

**Objetivos.** Comprobar el dominio de los alumnos sobre los documentos primarios establecidos para el subsistema de nómina, el registro de los hechos económicos y los cálculos necesarios para la confección de un pago según las normativas vigentes.

1.- Marque con una (X) los modelos establecidos para el subsistema de nómina.

\_\_\_\_\_ Submayor de Vacaciones.

\_\_\_\_\_ Arqueo de Caja.

\_\_\_\_\_ Solicitud de Vacaciones.

\_\_\_\_\_ Nómina.

\_\_\_\_\_ Anticipo y Liquidación de Gasto de Viaje.

\_\_\_\_\_ Años de servicio.

2.- Identifica usted los % establecidos por el Ministerio de Finanzas y Precio (MFP) para la confección de la nómina.

\_\_\_\_\_ Sí      A Veces \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

3.- Identifica en las clases de Contabilidad sobre el subsistema de nómina las cuentas a emplear en cada ejercicio propuesto.

\_\_\_\_\_ Sí      A Veces \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

## **Anexo 4**

**Título:** Prueba pedagógica entrada

**Objetivo:**

Diagnosticar el estado del aprendizaje, de los estudiantes de segundo año de la especialidad Contabilidad del IPE Rubén Martínez Villena en el tema de nóminas.

Pregunta 1

Determine el importe a cobrar de un obrero de la producción se labora 22 días y devenga diario \$23.40.

Pregunta 2

El salario básico de un trabajador del es de \$385.00 un departamento de contabilidad de una empresa productora

Situación 1

Calcule las vacaciones

Situación 2

Determine la contribución a la seguridad social.

Situación 3

Determine el impuesto a pagar al presupuesto por concepto de fuerza de trabajo.

Pregunta No. 3

Registrar la acumulación del salario de los trabajadores en una empresa comercial.

Se debita \_\_\_\_\_

Elemento \_\_\_\_\_

Elemento \_\_\_\_\_

Elemento \_\_\_\_\_

Elemento \_\_\_\_\_

Se acredita \_\_\_\_\_

Se acredita \_\_\_\_\_

Se acredita \_\_\_\_\_

Sub cuenta \_\_\_\_\_

Subta \_\_\_\_\_



## **Explicación**

### **Pregunta 4**

Registre en asientos de diario las siguientes situaciones.

#### **Situación 1**

Acumula a pagar las vacaciones de los trabajadores de un dpto de la producción cuyo importe es de \$ 1750.20.

#### **Situación 2**

\_Se reintegran salarios no daba dos por \$235.20

### **Pregunta No. 5**

Identifique con una X cuáles de las siguientes son medidas de control interno así como la utilización de los modelos para las nóminas.

----La Prenómina es el modelo que se elabora antes de la nómina

----Las nóminas deben ser revisadas y aprobadas antes de la extracción del efectivo

----- El autorizo de cobro es el documento oficial que se utiliza cuando un trabajador no comparece al cobro de su salario.

----Los Activos Fijos Tangibles deben estar debidamente inventariados

-----Debe existir separación de funciones entre las personas que controlan el tiempo de trabajo, la que confeccionan la nómina, la que paga y la que registra la nómina.

-----Debe existir corrección de cálculos y sumas.

-----El registro de salario y el tiempo de servicio es un modelo para el control de lo devengado por el trabajador anualmente.

## **Anexo 5**

### **Título: EJERCICIOS PROPUESTOS.**

#### **Ejercicio 1**

##### **Objetivo:**

Calcular operaciones relacionadas con: salario, vacaciones, seguridad social e impuestos sobre la fuerza de trabajo.

Un obrero de la Fábrica de Intima Matisa labora en el mes de marzo 24 días con una tarifa salarial de \$12, 40 (diario) usted debe tener presente que el trabajador acumula mensualmente el 9,09% del salario, por concepto de vacaciones, aporta a la empresa el 12,5% de salario más vacaciones por contribución a la seguridad social y el 25% de impuesto sobre la fuerza de trabajo que constituye el % anterior de salario más vacaciones.

- a) ¿Calcule el salario que devenga el trabajador en el mes?
  - b) ¿Cuánto acumula el trabajador de vacaciones en el mes?
  - c) ¿A cuánto asciende la contribución a la seguridad social del mes?
- ¿Cuál será el neto a cobrar si el trabajador tiene una deducción por concepto de pensión alimenticia de \$50.00?

##### **Procedimientos metodológicos**

El ejercicio se desarrollará de forma independiente dándoles un tiempo prudencial a los estudiantes y finalmente se comprobará en el pizarrón.

**Participan:** estudiantes y profesores

**Evaluación:** 10 puntos por cada respuesta correcta.

#### **Ejercicio 2.**

**Objetivo:** Registrar en asientos de diario operaciones relacionadas con vacaciones, salarios no reclamados y reintegros.

##### **Procedimiento Metodológico**

La Empresa Comercializadora Escambray durante el mes de Enero del 2009 realizó las siguientes operaciones al cierre del período económico relacionada con el pago de las vacaciones.

- a) Se acumula las vacaciones a disfrutar de dos trabajadores del Departamento Comercial si acumulan mensualmente \$29,70 por 10 días.

- b) El 15 de enero procede a la extracción del efectivo y se paga la misma.
- c) Pasado los 3 días una trabajadora no cobra sus vacaciones por lo que se procede a su reintegro.
- d) Al mes siguiente la trabajadora ocasiona baja de la empresa, no reclamando su salario.
- e) Pasado los 180 días se aporta al presupuesto del estado el importe de las vacaciones.

**Se pide:** a-) Realice asientos de diario

### **Procedimientos metodológicos**

Para el control y evaluación del ejercicio se divide el aula en dos equipos, los miembros del equipo le darán solución al ejercicio aplicando ambos miembros, finalmente el profesor, designa a un miembro del equipo para que desarrolle el ejercicio en el pizarrón.

**Participan:** Estudiantes y profesores

**Evaluación:** 10 puntos por cada respuesta correcta.

### **Ejercicio 3**

#### **Objetivo:**

Registrar a través de asientos de diario operaciones relacionadas con la acumulación de la nómina con retenciones contribuyendo al desarrollo de habilidades en el trabajo con este subsistema.

El asiento que a continuación te presentamos corresponde a la acumulación de la nómina de la empresa Lucumi que por razones desconocidas quedó incompleto y además se detectó que las retenciones por concepto de pensión alimenticia no se registraron por un valor de \$ 250.00.

#### **Se pide:**

Completar el asiento de diario con todos los elementos del salario que faltan,

### **Procedimientos metodológicos**

Se divide el grupo en dos equipos de 15 estudiantes cada uno simulando dos empresas, encabezando cada equipo estarán los monitores de la asignatura que harán el papel de contador principal, a cada equipo se le entrega el ejercicio que deben ir completando, Cada estudiante realizará una parte que será comprobado por el que le

sigue hasta llegar al monitor en este caso el que se desempeña como contador principal que realizará la revisión completa del registro

**Empresa: Lucumi**

**Folio \_\_\_\_**

| Fecha   | Cuentas y Fo<br>Detalles | Parcial | Debe   | Haber |
|---------|--------------------------|---------|--------|-------|
| 1/01/09 |                          | -----   | 1----- |       |

Gastos de Operaciones

**\$14 759.89**

Salario

\$9 840.00

Descanso Retribuido

**894.46**

**Seguridad Social**

1 341.81

**Impuesto por Utilización de la  
Fuerza de Trabajo**

2 683.62

Nóminas por Pagar

\$ 9 098.00

**Retenciones por Pagar**

**250.00**

**Provisión para Vacaciones**

894.46

**Obligaciones con el Presupuesto  
del Estado**

**4517.43**

Contribución a la Seguridad Social \$ 1 341.81

Impuesto por Utilización de la Fuerza de Trabajo 2 683.62

Contribución Especial a la Seguridad Social 492.00

Por la acumulación de la nómina con retenciones.

\$14 759.89

\$14 759.89

**Participan:** estudiantes y profesores

**Evaluación:** 10 puntos por cada respuesta correcta

#### **Ejercicio 4**

##### **Objetivo:**

Seleccionar la respuesta correcta de situaciones relacionadas con el subsistema de nómina.

A continuación presentamos situaciones que corresponden al subsistema de nóminas para que usted seleccione la respuesta correcta.

##### **Situación 1**

La cuenta Nóminas por pagar

- a) es de naturaleza deudora
- b) es de naturaleza acreedora
- c) es cuenta de patrimonio.

##### **Situación 2**

El 5% de contribución especial se calcula sobre la base de

- a) Salario básico
- b) Vacaciones a disfrutar
- c) Salario más vacaciones

##### **Situación 3**

El impuesto sobre la fuerza de trabajo (25%) se aporta directamente

- a) al banco
- b) al presupuesto
- c) al sectorial.

##### **Situación 4**

Los reintegros de salarios no reclamados se registran con crédito a la cuenta.

- a) Gastos de operaciones
- b) Cuentas por pagar diversas
- c) Faltantes sujetos en investigación

##### **Situación 5**

La separación de funciones entre las personas que reportan el tiempo trabajado, el que labora la nómina, el que efectúa el pago y quien registra contablemente este es.

- a) una norma
- b) un principio
- c) un aspecto del Control Interno

### **Procedimientos metodológicos**

Para el control y evaluación del ejercicio se divide el aula en dos equipos donde se colocan las situaciones en tarjetas, para ser seleccionadas por los alumnos.

**Participan:** estudiantes y profesores

**Evaluación:** 10 puntos por cada respuesta correcta.

### **Ejercicio 5**

#### **Objetivo:**

Registrar a través de asientos de diario operaciones relacionada con la acumulación de subsidios extracción y pagos.

### **Procedimientos metodológicos**

Se organiza el aula en tres equipos indicándoles a los alumnos que deben elaborar situaciones que ocurren en las empresas en la que manifiesten operaciones de acumulación, extracción y pagos de subsidios según Ley 24 de Seguridad Social.

Cada equipo expondrá su ejemplo, revisándose en el pizarrón para que los demás alumnos tomen notas del mismo.

**Participan:** estudiantes y profesores

**Evaluación:** 10 puntos por cada respuesta correcta.

### **Ejercicios 6**

#### **Objetivos**

Identificar cada uno de los modelos establecidos por el Ministerio de Finanzas y Precios que se utilizan en el subsistema de nómina.

De las situaciones siguientes identifique cada modelo que se utiliza en el subsistema de nóminas.

Un trabajador solicita 12 días de vacaciones y en el Departamento de personal le confeccionan.

----- Nómina de salarios      ----- submayor de vacaciones

----- Notificación de vacaciones y deducciones

Usted como trabajador de una empresa se encuentra fuera de su localidad y necesita cobrar su salario, para esto deja constancia en:

----- Registro de salario y tiempo de servicio    ----- Nómina de sueldo  
----- autorizo de cobro

El documento legal que refleja por centro de costo o áreas de responsabilidad el salario a cobrar por cada trabajador se denomina.

----- control de datos de nóminas    ----- Nómina de sueldo  
----- prenómina

Un trabajador de un Departamento Productivo cambia de puesto de trabajo cuyo salario tiene mejores beneficios, por lo que en el departamento de personal para el pago correspondiente confecciona.

----- control de asistencia    -----movimiento de nómina    ----- autorizo de cobro

### **Procedimientos metodológicos**

Se divide el grupo en 4 equipos donde los estudiantes realizaran el ejercicio de forma independiente revisándose por equipos.

**Participan:** estudiantes y profesores

**Evaluación:** 10 puntos por cada respuesta correcta.

### **Ejercicio 7**

#### **Objetivo**

Identificar cada uno de los modelos establecidos por el Ministerio de Finanzas y Precios en el subsistema de nómina así como su contenido.

De las situaciones siguientes identifique cada modelo que se utiliza en el subsistema de nómina.

#### **Situación 1**

Un trabajador solicita 12 días de vacaciones y en el departamento de personal le confeccionan.

- \_\_\_ Nómina de salario.
- \_\_\_ Submayor de vacaciones.
- \_\_\_ Notificación de vacaciones.

## **Situación 2**

Usted trabajador de una empresa se encuentra fuera de su localidad y necesita cobrar su salario, para esto deja constancia de autorización en:

- Autorizo de cobro.
- Registro de salario y tiempo de servicio.
- Nómina de sueldo.

## **Situación 3**

Un trabajador de un departamento productivo cambia de puesto de trabajo cuyo salario es más alto y con mayores beneficios por lo que en el departamento de personal para pagarle su sueldo confeccionan:

- Control de asistencia, tarjeta reloj.
- Prenómina
- Movimiento de nómina.

## **Situación 4**

El documento legal el cual refleja por centros de costo o áreas de responsabilidades el salario a cobrar de cada trabajador recibe el nombre de:

- Control de datos de nómina.
- Nómina de sueldo.
- Autorizo de cobro.

Se organiza el aula en forma de herradura donde el profesor hará un recuento del uso de los modelos establecidos en el subsistema de nómina establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios.

## **Procedimientos metodológicos**

Este ejercicio lo controla el profesor por los puestos de los estudiantes y se concluye su revisión con la realización de las operaciones en el pizarrón.

**Participan:** estudiantes y profesores

**Evaluación:** 10 puntos por cada respuesta correcta.

## **Ejercicio 8**

**Objetivo:** Registrar operaciones contables de acumulación, extracción y pago de nómina de salario a partir de datos primarios.



La empresa productora Conservas y Vegetales presenta los siguientes datos del centro de costo de envasado

|                            | Total de .Trab. | Tarifa.  | Retención |
|----------------------------|-----------------|----------|-----------|
| 1) Eduardo González Pérez. | 22              | \$ 25.00 | \$100.00  |
| 2) Eliana Pérez Hernández  | 24              | 25.00    | 50.00.    |
| 3) Pedro Rodríguez Alonso  | 24              | 23.70    | -----     |
| 4) Elsa Gómez López        | 24              | 20.00    | 88.30.    |

Se pide:

Calcular el salario del mes.

Determinar vacaciones, contribución a la seguridad social y especial.

Registrar la acumulación extracción y pago.

### **Procedimientos metodológicos**

Se divide el grupo en 4 equipos donde los estudiantes realizaran el ejercicio de forma independiente revisándose por equipos.

**Participan:** estudiantes y profesores

**Evaluación:** 10 puntos por cada respuesta correcta.

## Anexo 6

**OBJETIVO: Facilitar el desarrollo de habilidades contabilísticas en los estudiantes en relación al subsistema de nóminas.**

1. Por la acumulación de las Nóminas de Salarios o Jornales por Pagar, fijando las retenciones por pagar, creando la provisión para vacaciones y las obligaciones con el presupuesto del estado.

| Cta. | Descripción de las Cuentas y Subcuenta             | Parcial       | Debe   | Haber  |
|------|--|---------------|--------|--------|
|      | Cuenta de Costo o Gasto que corresponde            |               | xxx.xx |        |
|      | - Analizar por Elemento de Gastos                  | <u>xxx.xx</u> |        |        |
|      | Analizar por Centro de Costos o Gastos             | <u>xxx.xx</u> |        |        |
|      | <u>Obligaciones con el Presupuesto del Estado</u>  |               |        | xxx.xx |
|      | Contribución a la Seguridad Social (12,5%)         | <u>xxx.xx</u> |        |        |
|      | Contribución Especial Seguridad Social (5%)        | <u>xxx.xx</u> |        |        |
|      | Impuesto sobre la Utilización Fuerza Trabajo (25%) | <u>xxx.xx</u> |        |        |
| 455  | <u>Nómina por Pagar</u>                            |               |        | xxx.xx |
|      | Analizar por Tipo de Nóminas                       | <u>xxx.xx</u> |        |        |
| 460  | <u>Retenciones por Pagar</u>                       |               |        | xxx.xx |
|      | Analizar por Tipo de Retenciones                   | <u>xxx.xx</u> |        |        |
| 492  | <u>Provisión para Vacaciones</u>                   |               |        | xxx.xx |
|      | Analizar por Trabajador                            | <u>xxx.xx</u> |        |        |

Extracción del efectivo del banco para el pago de la nómina.

| Código | Descripción de las Cuentas y Subcuentas        | Parcial       | Debe   | Haber  |
|--------|--|---------------|--------|--------|
| 101    | <u>Efectivo en Caja</u>                        |               | xxx.xx |        |
|        | - Fondo para Pago de Nómina                    | <u>xxx.xx</u> |        |        |
| 110    | <u>Efectivo en Banco u otras Instituciones</u> |               |        | xxx.xx |
|        | - Analizar por Cuenta Bancaria                 | <u>xxx.xx</u> |        |        |

Contabilizando de la liquidación del Pago de la Nómina.

| Código | Descripción de las Cuentas y Subcuentas | Parcial       | Debe   | Haber |
|--------|---|---------------|--------|-------|
| 455    | <u>Nómina por Pagar</u>                 |               | xxx.xx |       |
|        | - Nómina de Salario                     | <u>xxx.xx</u> |        |       |

|     |                             |        |  |        |
|-----|-----------------------------|--------|--|--------|
| 101 | <u>Efectivo en Caja</u>     |        |  | xxx.xx |
|     | - Fondo para Pago de Nómina | xxx.xx |  |        |

Contabilizando los Salarios no reclamados después del pago de la Nóminas. En la cuenta 565 Cuentas por Pagar Diversas se mantendrá por un período de 180 días.

| Código | Descripción de las Cuentas y Subcuentas | Parcial | Debe   | Haber  |
|--------|---|---------|--------|--------|
| 455    | <u>Nómina por Pagar</u>                 |         | xxx.xx |        |
|        | - Nómina de Salario                     | xxx.xx  |        |        |
| 565    | <u>Cuentas por Pagar Diversas</u>       |         |        | xxx.xx |
|        | - Analizar por Trabajador               | xxx.xx  |        |        |

Contabilizando el reintegro al banco de los salarios no reclamados.

| Código | Descripción de las Cuentas y Subcuentas        | Parcial | Debe   | Haber  |
|--------|--|---------|--------|--------|
| 110    | <u>Efectivo en Banco y otras Instituciones</u> |         | xxx.xx |        |
|        | - Analizar por Cuenta Bancaria                 | xxx.xx  |        |        |
| 101    | <u>Efectivo en Caja</u>                        |         |        | xxx.xx |
|        | - Fondo para Pago de Nómina                    | xxx.xx  |        |        |

Contabilizando la solicitud de los salarios reintegrados al ser reclamados por los trabajadores

| Código | Descripción de las Cuentas y Subcuentas | Parcial | Debe   | Haber  |
|--------|---|---------|--------|--------|
| 565    | <u>Cuentas por Pagar Diversas</u>       |         | xxx.xx |        |
|        | - Analizar por Trabajador               | xxx.xx  |        |        |
| 455    | <u>Nómina por Pagar</u>                 |         |        | xxx.xx |

Extracción del Efectivo del Banco para el pago de los salarios reclamados.

| Código | Descripción de las Cuentas y Subcuentas        | Parcial | Debe   | Haber  |
|--------|--|---------|--------|--------|
| 101    | <u>Efectivo en Caja</u>                        |         | xxx.xx |        |
|        | - Fondo para Pago de Nómina                    | xxx.xx  |        |        |
| 110    | <u>Efectivo en Banco y otras Instituciones</u> |         |        | xxx.xx |
|        | - Analizar por Cuenta Bancaria                 | xxx.xx  |        |        |

La liquidación del pago de la Nómina de los salarios reclamados.

| Código | Descripción de las Cuentas y Subcuentas | Parcial | Debe   | Haber |
|--------|---|---------|--------|-------|
| 455    | <u>Nómina por Pagar</u>                 |         | xxx.xx |       |

|     |                             |               |  |        |
|-----|-----------------------------|---------------|--|--------|
|     | - Nómina de Salarios        | <u>xxx.xx</u> |  |        |
| 101 | <u>Efectivo en Caja</u>     |               |  | xxx.xx |
|     | - Fondo para Pago de Nómina | <u>xxx.xx</u> |  |        |

Salarios no reclamados transcurridos 180 días establecidos, en el caso de las empresas estatales y unidades presupuestadas se aportan al presupuesto.

| Código | Descripción de las Cuentas y Subcuentas           | Parcial       | Debe   | Haber  |
|--------|---|---------------|--------|--------|
| 565    | <u>Cuentas por Pagar Diversas</u>                 |               | xxx.xx |        |
|        | - Analizar por Trabajador                         | <u>xxx.xx</u> |        |        |
| 440    | <u>Obligaciones con el Presupuesto del Estado</u> |               |        | xxx.xx |
|        | - Salarios no reclamados                          | <u>xxx.xx</u> |        |        |

Salarios no reclamados transcurrido 180 días establecidos, en el caso de las empresas privadas y mixtas.

| Código | Descripción de las Cuentas y Subcuentas | Parcial       | Debe   | Haber  |
|--------|---|---------------|--------|--------|
| 565    | <u>Cuentas por Pagar Diversas</u>       |               | xxx.xx |        |
|        | - Analizar por Trabajador               | <u>xxx.xx</u> |        |        |
| 920    | <u>Ingresos Financieros</u>             |               |        | xxx.xx |
|        | - Salarios no reclamados                | <u>xxx.xx</u> |        |        |

Los salarios indebidos, o sea que no serán pagados debido a que fueron incluidos en la nómina incorrectamente o erróneamente, deberán ser disminuidos, por lo que se revertirá el asiento de contabilización.

| Cta. | Descripción de las Cuentas y Subcuentas              | Parcial       | Debe   | Haber  |
|------|--|---------------|--------|--------|
| 440  | <u>Obligaciones con el Presupuesto del Estado</u>    |               | xxx.xx |        |
|      | - Contribución a la Seguridad Social (12%)           | <u>xxx.xx</u> |        |        |
|      | - Contribución Especial Seguridad Social (5%)        | <u>xxx.xx</u> |        |        |
|      | - Impuesto sobre la Utilización Fuerza Trabajo (25%) | <u>xxx.xx</u> |        |        |
| 455  | <u>Nómina por Pagar</u>                              |               | xxx.xx |        |
| 460  | <u>Retenciones por Pagar</u>                         |               | xxx.xx |        |
|      | Analizar por Tipo de Retenciones                     | <u>xxx.xx</u> |        |        |
| 492  | <u>Provisión para Vacaciones</u>                     |               | xxx.xx |        |
|      | <u>Cuenta de Costo o Gasto que corresponda</u>       |               |        | xxx.xx |

|  |  |               |  |  |
|--|--|---------------|--|--|
|  | Analizar por Elemento de Gastos        | <u>xxx.xx</u> |  |  |
|  | Analizar por Centro de Costos o Gastos | <u>xxx.xx</u> |  |  |

Contabilizando el reintegro al banco de los salarios indebidos o erróneos.

| Código | Descripción de las Cuentas y Subcuentas        | Parcial       | Debe   | Haber  |
|--------|--|---------------|--------|--------|
| 110    | <u>Efectivo en Banco y otras Instituciones</u> |               | xxx.xx |        |
|        | Analizar por Cuenta Bancaria                   | <u>xxx.xx</u> |        |        |
| 101    | <u>Efectivo en Caja</u>                        |               |        | xxx.xx |
|        | Fondo para Pago de Nómina                      | <u>xxx.xx</u> |        |        |

Para el control de la retención y el pago de la seguridad social (1.5%) que establece la Resolución No. 47/04, del MFP, se recomienda para aquellas entidades que tienen una alta incidencia controlar la misma a través de Cuentas de Orden o Memorando, como por ejemplo

a) Para contabilizar la retención de la seguridad social (1,5%)

| Cuenta | Descripción de las Cuentas y Subcuentas | Parcial | Debe   | Haber  |
|--------|---|---------|--------|--------|
| xxx    | Seguridad Social (1.5%)                 |         | xxx.xx |        |
| xxx    | Contrapartida Seguridad Social          |         |        | xxx.xx |

b) Para contabilizar la disminución de la retención de la seguridad social (1,5%) cuando se paga la misma.

| Cuenta | Descripción de las Cuentas y Subcuentas | Parcial | Debe   | Haber  |
|--------|---|---------|--------|--------|
| xxx    | Contrapartida Seguridad Social          |         | xxx.xx |        |
| xxx    | Seguridad Social (1.5%)                 |         |        | xxx.xx |