

2012

## EJEMPLO NÓMINA RETRIBUCIÓN MENSUAL (Sin Bajas)

Confeccionar Nómina del mes de ENERO con los siguientes datos: *(Se prevé que las retribuciones sean iguales durante todo el año)*

| DATOS EMPRESA                      | DATOS TRABAJADORA  | RETRIBUCIONES  |
|------------------------------------|--|--|
| -Razón social: ENICOSA             | -Nombre: ANA ANTUNEZ BERNAL (37 años)  | -Salario base .....1.480,00 euros/mes                  |
| -Domicilio: Ctra. Villalpando, 11  | -Grupo de cotización: 05 (Oficial Administrativo)  | -Plus transporte.....39,00 euros/mes                   |
| -C.C.C. a la S.S.: 49 9258471 36   | -NAF: 24 55544448 94   | -Horas Extras Fuerza Mayor .....110,00 euros/mes       |
| -N.I.F.: A15053010                 | -N.I.F.: 10.369.369-A  | -Antigüedad .....90,00 euros/mes                       |
| -Actividad: Construcción           | -Estado civil: Casada con 1 hijo de 15 años (El marido tiene rentas superiores a 1.500,00 €) | -Plus actividad .....108,00 euros/mes                  |
| -Entidad A.T. y E..P. MUTUAL, S.A. | -Contrato: Indefinido.   | -Pagas Extraordinarias: 3 anuales de S.B. + Antigüedad |
|                                    | -Cotización AT y EP.: Según Cuadro II, apartado a) de la tarifa de primas vigente.           |  |

### CALCULO TOTAL DEVENGADO MENSUAL

|   |  |
|---|--|
| Se sumarán la totalidad de las retribuciones mensuales del trabajador | TOTAL DEVENGADO = 1.480,00 + 90,00 + 108,00 + 110,00 + 39,00 = <b>1.827,00</b> |
|---|--|

### CALCULO DE LAS BASES DE COTIZACION A LA S. S.

#### BASE DE COTIZACION PARA CONTINGENCIAS COMUNES (BCCC)

**Primero:**

-Remuneración Mensual Sujeta a Cotización.....RMSC  
+  
Importe P.E. x Nº de P.E.  
-Prorrata Pagas Extras = ----- PPE  
12  
Base de Cotización Contingencias Comunes..... BCCC

**Segundo:**

Comprobar que la BCCC está dentro de las bases mínimas y máximas según el grupo de cotización al que pertenezca el trabajador.  
Cuando la BCCC no llegue a la base mínima se aplicará ésta. Cuando la BCCC sobrepase la base máxima se aplicará ésta.

Si la BCCC está entre la base mínima y máxima esta será la base sobre la que se cotizará.

#### BASE DE COTIZACION PARA CONTINGENCIAS COMUNES (BCCC)

**Primero:**

-Remuneración mensual sujeta a cotización (1.480,00 + 90,00 + 108,00) = 1.678,00  
+  
(1.480,00 + 90,00) x 3  
-Prorrata Pagas Extras = ----- = 392,50  
12  
Base de Cotización de Contingencias Comunes (BCCC) .....2.070,50

**Segundo:**

Para el grupo 5 de cotización la base mínima es 748,20 y la máxima 3.262,40,- por tanto la BCCC anterior se encuentra entre la mínima y la máxima.

Por tanto la BCCC será .....**2.070,50**

#### BASE DE COTIZACION PARA CONTINGENCIAS PROFESIONALES (BCCP)

**Primero:**

A la BCCC se le sumará el importe de todas las horas extras, con lo que obtendremos la BCCP

**Segundo:**

Comprobar si la BCCP está dentro de los topes mínimos y máximos generales. Si no llega o sobrepasa los topes, se aplicarán éstos según corresponda.

Si la BCCC está entre el tope mínimo y máximo, esta será la base sobre la que se cotizará.

#### BASE DE COTIZACION PARA CONTINGENCIAS PROFESIONALES (BCCP)

**Primero:**

BCCP = 2.070,50 + 110,00 = 2.180,50

**Segundo:**

Y como fácilmente se observa la cantidad anterior se encuentra entre los topes mínimos y máximos generales para la Base de Cotización para Conting. Profes.. (748,20 - 3.262,40).

Por tanto, la BCCP será .....**2.180,50**

#### BASES DE COTIZACION ADICIONAL HORAS EXTRAS

**Base Cotización Horas Extras Fuerza Mayor (BCHEFM)**

Será el importe correspondiente por este concepto.

**Base Cotización Horas Extras No Fuerza Mayor (BCHENFM) (Resto)**

Será el importe correspondiente por este concepto.

#### BASES DE COTIZACION ADICIONAL HORAS EXTRAS

**Base Cotización Horas Extras Fuerza Mayor (BCHEFM)**

Será el importe correspondiente a las cantidades percibidas por el trabajador/a por este concepto, en este caso..... **110,00**

**Base Cotización Horas Extras No Fuerza Mayor (BCHENFM)**

En este caso la trabajadora no ha percibido cantidad alguna por este concepto.

### CÁLCULO DE CUOTAS S. S.

**CUOTA OBRERA (Será la cantidad a pagar por el trabajador a la S.S.)**

- Por CC = [BCCC x tipo de cot. CC] : 100 = Cuota CC
  - Por D = [BCCP x tipo de cot. D] : 100 = Cuota D
  - Por FP = [BCCP x tipo de cot. FP] : 100 = Cuota FP
  - Por HEFM = [BCHEFM x tipo de cot. HEFM] : 100 = Cuota HEFM
  - Por HENFM = [BCHENFM x tipo de co. HENFM] : 100 = Cuota HENFM
- Total aportación del trabajador a la S.S. por CC, D, FP y HE..... CO

**CUOTA PATRONAL (Será la cantidad a pagar por la empresa a la S.S.)**

Se calculará de forma idéntica que la cuota obrera, es decir, aplicando las mismas bases de cotización sobre las que se aplicarían los tipos de cotización por los diferentes conceptos que correspondan a la empresa. Habrá que tener en cuenta que la empresa deberá cotizar a la S.S. además de por los mismos conceptos que el trabajador, por el FOGASA y por A.T. y E.P.

| CONCEPTOS                       | BASES    | CUOTA OBRERA (Nómina) |               | CUOTA PATRONAL |               | CUOTA TOTAL (TC-1) |               |
|---------------------------------|----------|-----------------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|---------------|
|                                 |          | %                     | Importe       | %              | Importe       | %                  | Importe       |
| -Contingencias Comunes.....     | 2.070,50 | 4,70                  | <b>97,31</b>  | 23,60          | 488,64        | 28,30              | 585,95        |
| -Desempleo.....                 | 2.180,50 | 1,55                  | <b>33,80</b>  | 5,50           | 119,93        | 7,30               | 153,73        |
| -Formación Profesional.....     | 2.180,50 | 0,10                  | <b>2,18</b>   | 0,60           | 13,08         | 0,70               | 15,26         |
| -Horas Extras Fuerza Mayor..... | 110,00   | 2,00                  | <b>2,20</b>   | 12,00          | 13,20         | 14,00              | 15,40         |
| -FOGASA.....                    | 2.180,50 | ----                  | -----         | 0,20           | 4,36          | 0,40               | 4,36          |
| -A.T. y E.P.                    |          |                       |               |                |               |                    |               |
| * I. T. ....                    | 2.180,50 | ----                  | -----         | 0,65           | 14,17         | 0,65               | 14,17         |
| * I.M.S. ....                   | 2.180,50 | ----                  | -----         | 0,35           | 7,63          | 0,35               | 7,63          |
| <b>Sumas.....</b>               |          |                       | <b>135,49</b> |                | <b>661,01</b> |                    | <b>796,50</b> |

### CALCULO DE LA RETENCION (I.R.P.F.)

**RETENCION A CUENTA DEL I.R.P.F.**

Para el cálculo del tipo de retención a aplicar mensualmente en la nómina del trabajador utilizaremos el programa que la Agencia Tributaria tiene a disposición de los contribuyentes en su página web ([www.agenciatributaria.es](http://www.agenciatributaria.es)).

El tipo de retención está, básicamente, en función de las retribuciones del trabajador y de su situación personal y familiar.

Para poder utilizar el programa de la agencia tributaria, primero calculamos, el importe íntegro de las retribuciones anuales, es decir lo que el trabajador percibirá bruto al año. (Se tendrán en cuenta tanto las retribuciones fijas como las variables previstas.

RETRIBUCIONES TOTALES: Se tendrán en cuenta el total de las retribuciones brutas fijas y variables de todo el año (1.827,00 x 12) + (1.570,00 x 3) = ..... 26.634,00

A continuación calculamos el importe total anual que corresponda a las cotizaciones a la seguridad social del trabajador:

SEGURIDAD SOCIAL: 135,49 x 12 = ..... 1.625,90

Si el caso no se corresponde con alguna situación especial, con estos dos datos y cumplimentando las casillas de la situación personal y familiar del trabajador, el programa calculará automáticamente el resto de las minoraciones y reducciones y nos proporcionará el porcentaje de retención que se aplicará mensualmente sobre la base sujeta a retención (generalmente el total devengado mensual de la nómina)

TIPO DE RETENCION ..... **15%**

**RETENCION A CUENTA DEL I.R.P.F.**

- 1.- Iniciaremos el programa, pulsando en Inicio, programas, agencia tributaria, retenciones2012, retenciones 2012 (A continuación se ejecutará el programa de la agencia tributaria)
- 2.- Introduciremos los **datos personales** (necesitaremos NIF's reales).
- 3.- Picamos en el botón de **ascendientes y descendientes**, para introducir los datos referentes a este apartado, si procede.
- 4.- A continuación pulsaremos en el botón, **datos económicos**, donde introduciremos las retribuciones totales íntegras anuales (que previamente hemos calculado), así como los gastos deducibles en concepto de seguridad social. Si procede introduciremos el resto de datos de esta pantalla y si no, pasaremos al siguiente paso
- 5.- Pulsaremos el botón, **resultados**, y el programa calculará el porcentaje a aplicar (tipo de retención).

IMPORTE RETENCION MENSUAL = Tipo de Retención sobre la Base de Retención mensual

(Como en este caso no hay ninguna retribución exenta en el IRPF, la base de retención mensual, será igual al total devengado)

**IMPORTE RETENCION MENSUAL: 15% s/1.827,00 = 274,05.**

(Este será el porcentaje de retención a aplicar en las nóminas de esta trabajadora, mientras no se produzcan variaciones personales, familiares o laborales)

### LIQUIDO A PERCIBIR POR EL TRABAJADOR

- **LIQUIDO** = Total devengado - (Cuotas S.S. + Retención I.R.P.F.)

- **LIQUIDO** = 1.827,00 - (135,49 + 274,05) = ..... **1.417,46**

Empresa: **ENICOSA**  
 Domicilio: Ctra. Villalpando, 11  
 Localidad: ZAMORA  
 NIF: A15053010  
 CCC a la SS: 49925847136

Trabajador: **ANA ANTUNEZ BERNAL**  
 NIF: 10369369A  
 NAF: 245554444894  
 Categoría: Oficial Administrativo  
 Grupo Cotiz.: 5

Periodo de Liquidación: del 1 de ENERO al 31 de ENERO de 2012 Total días: 30

## I. DEVENGOS

### TOTALES

### 1.- Percepciones Salariales (Sujetas a cotización)

|                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| Salario Base.....                    | 1.480,00 |
| Complementos Salariales:             |          |
| Antigüedad.....                      | 90,00    |
| Plus Actividad.....                  | 108,00   |
| .....                                |          |
| .....                                |          |
| Horas Extras Fuerza Mayor.....       | 110,00   |
| Horas Extras Resto.....              |          |
| Gratificaciones extraordinarias..... |          |
| Salario en especie.....              |          |

### 2.- Percepciones no salariales (Excluidas de cotización)

|   |       |
|---|-------|
| Indemnizaciones o suplidos:                             |       |
| Plus Transporte.....                                    | 39,00 |
| .....   |       |
| .....   |       |
| Prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social:  |       |
| .....   |       |
| Indemnizaciones por traslados, suspensiones o despidos: |       |
| .....   |       |
| Otras percepciones salariales:                          |       |
| .....   |       |

**A.- TOTAL DEVENGADO..... 1.827,00**

## II. DEDUCCIONES

### 1. Aportaciones del trabajador a las cotizaciones a la S.S. Y conceptos de recaudación conjunta:

|                                |        |        |
|--------------------------------|--------|--------|
| Contingencias Comunes.....     | 4,70 % | 97,31  |
| Desempleo.....                 | 1,55 % | 33,80  |
| Formación Profesional.....     | 0,10 % | 2,18   |
| Horas Extras Fuerza Mayor..... | 2,00 % | 2,20   |
| Horas Extras Resto.....        | 4,70 % | 0,00   |
| TOTAL APORTACIONES.....        |        | 135,49 |

|  |         |        |
|--|---------|--------|
| 2. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas   | 15,00 % | 274,05 |
| 3.- Anticipos.....                                   |         |        |
| 4.- Valor de los productos recibidos en especie..... |         |        |
| 5.- Otras deducciones.....                           |         |        |

**B.- TOTAL A DEDUCIR..... 409,54**

**LIQUIDO TOTAL A PERCIBIR (A-B).....**

**1.417,46**

Firma y sello  
de la Empresa

Zamora      31 de      Enero de      2012

RECIBI

DETERMINACION DE LAS BASES DE COTIZA. A LA S.S. Y CONCEPTOS DE RECAUDACION CONJUNTA Y DE LA BASE SUJETA A RETENCION DEL I.R.P.F.:

### 1. Base de Cotización por Contingencias Comunes:

|   |                 |                     |                 |
|---|-----------------|---------------------|-----------------|
| Remuneración mensual sujeta a cotización..... | 1.678,00        |                     |                 |
| Prorrata pagas extras.....                    | 392,50          |                     |                 |
| <b>TOTAL.....</b>                             | <b>2.070,50</b> | <b>B.C.C.C.....</b> | <b>2.070,50</b> |

### 2. Base de Cotización por Contingencias Profesionales (AT y EP) y conceptos de recaudación conjunta (Desempleo, Formación Profesional, FOGASA).....

**B.C.C.P..... 2.180,50**

3. Base de Cotización Horas Extras Fuerza Mayor.....

110,00

4. Base de Cotización Horas Extras Resto.....

0,00

5. Base sujeta a retención del I.R.P.F.....

1.827,00

Ep. AT y EP:      a

La Agencia tributaria le comunica que, en relación con el perceptor que más abajo se indica y de acuerdo con los datos que asimismo se relacionan, los resultados del cálculo efectuado son los siguientes:

|   |           |
|---|-----------|
| BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN .....                       | 22.356,10 |
| MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN ..... | 6.069,00  |
| DEDUCCIÓN ART. 80 BIS LIRPF .....                                   | 0,00      |
| MINORACIÓN POR PAGOS DE PRÉSTAMOS PARA VIVIENDA HABITUAL .....      | 0,00      |
| TIPO DE RETENCIÓN APLICABLE .....                                   | 15,00     |
| IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA .....          | 3.995,10  |

| DATOS PERSONALES DEL PERCEPTOR |        | NIF: 10369369A                       |         |
|--------------------------------|--------|--------------------------------------|---------|
| Año de nacimiento .....        | 1974   | Tipo de contrato o relación .....    | GENERAL |
| Situación familiar .....       | 3      | Movilidad geográfica .....           | NO      |
| Discapacidad .....             | NO     | Prolongación actividad laboral ..... | NO      |
| Situación laboral .....        | ACTIVO | Residente en Ceuta o Melilla .....   | NO      |

| DATOS ECONÓMICOS  |           |  |      |
|---|-----------|--|------|
| Retribuciones totales anuales .....   | 26.634,00 | Rendimientos obtenidos en Ceuta o Melilla .....  | NO   |
| Reducciones (Art. 18.2 LIRPF) .....   | 0,00      | Pensión compensatoria al cónyuge .....           | 0,00 |
| Reducciones (Art. 18.3; Disposiciones transitorias 11ª y 12ª de la LIRPF) ..... | 0,00      | Anualidades por alimentos a los hijos ....       | 0,00 |
| Gastos deducibles .....   | 1.625,90  | Pagos por préstamos para vivienda habitual ..... | NO   |

| DESCENDIENTES COMPUTADOS                                      |           |                                |   |
|---|-----------|--------------------------------|---|
| Menores de 3 años: (*)  | Total     | <input type="text" value="0"/> | Por entero <input type="text" value="0"/> |
| Resto:  | Total     | <input type="text" value="1"/> | Por entero <input type="text" value="0"/> |
| DETALLE DEL CÁMPUTO DE CADA DESCENDIENTE                      |           |                                |   |
| Hijo 1º:  | Por mitad | Hijo 2º:                       | Hijo 3º:                                  |
| 4º. y sucesivos:  | Nº. Total | <input type="text" value="0"/> | Por entero <input type="text" value="0"/> |
| DESCENDIENTES CON DISCAPACIDAD                                |           |                                |   |
| >=33% y <65%:   | Total     | <input type="text" value="0"/> | Por entero <input type="text" value="0"/> |
| Movilidad reducida:   | Total     | <input type="text" value="0"/> | Por entero <input type="text" value="0"/> |
| >=65%:  | Total     | <input type="text" value="0"/> | Por entero <input type="text" value="0"/> |
| (*) Se incluyen los adoptados o acogidos hace menos de 3 años |           |                                |   |

| ASCENDIENTES COMPUTADOS       |       |                                |   |
|-------------------------------|-------|--------------------------------|---|
| Menores de 75 años:           | Total | <input type="text" value="0"/> | Por entero <input type="text" value="0"/> |
| Mayores de 75 años:           | Total | <input type="text" value="0"/> | Por entero <input type="text" value="0"/> |
| ASCENDIENTES CON DISCAPACIDAD |       |                                |   |
| >=33% y <65%:                 | Total | <input type="text" value="0"/> | Por entero <input type="text" value="0"/> |
| Movilidad reducida:           | Total | <input type="text" value="0"/> | Por entero <input type="text" value="0"/> |
| >=65%:                        | Total | <input type="text" value="0"/> | Por entero <input type="text" value="0"/> |