

Solución ejercicios nóminas

Ejercicio 1 Solución:

Para cumplimentar el recibo de salarios que aparece en la Figura 5.1, se harán los siguientes cálculos:

I. Devengos.

– *Antigüedad*. Lleva ocho años trabajando en la empresa; por tanto, le corresponden dos trienios: $55 \cdot 2 = 110$ €.

– *Quebranto de moneda*. Se anota en la casilla correspondiente a las percepciones no salariales, pero no está exento de cotización a la Seguridad Social.

Determinación de las bases de cotización a la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta y de la base sujeta a retención del IRPF.

Todas las percepciones deben incluirse en el cálculo de las bases, puesto que están sujetas a cotización a la Seguridad Social y también tributan en el IRPF:

1. Base de contingencias comunes.

Remuneración:

| | |
|------------------------|---------|
| – Salario base: | 1200 €. |
| – Antigüedad: | 110 €. |
| – Actividad: | 120 €. |
| – Quebranto de moneda: | 300 €. |
| Remuneración total: | 1730 €. |

Prorrata de pagas extraordinarias:

$$\frac{[1200 + 110] \cdot 2}{12} = 218,33 \text{ €}$$

Base de contingencias comunes: $1730 + 218,33 = 1948,33$ €.

Esta cantidad está comprendida dentro de los topes mínimos y máximos establecidos para el grupo 5 (Tabla 4.7).

2. Base de cotización por contingencias profesionales (AT y EP) y demás conceptos de recaudación conjunta: desempleo, formación profesional y Fondo de Garantía Salarial.

Esta base es igual que la de contingencias comunes, puesto que el trabajador no ha realizado horas extraordinarias:

Bases AT y EP, D, FP, FOGASA: 1948,33 €.

Esta cantidad está comprendida dentro de los límites mínimos y máximos establecidos para AT y EP, D, FP y FOGASA

3. Base sujeta a retención del IRPF.

La base sobre la que se calculan las retenciones a cuenta del IRPF es la suma de todos los devengos, incluido el quebranto de moneda.

Base sujeta a retención del IRPF: 1730 €.

Solución ejercicios nóminas

II. Deducciones.

Las deducciones se calculan sobre las bases de cotización que se han reflejado en la parte inferior del recibo de salarios.

1. Aportación del trabajador a las cotizaciones de la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta.

Se calculan las cuotas al aplicar a las bases los tipos de cotización que aparecen en las Tablas.

2. Impuesto sobre la renta de las personas físicas.

Retención a cuenta del IRPF: $1730 \cdot 0,12 = 207,60 \text{ €}$.

Cotización de la empresa a la Seguridad Social. Se calcula en la parte inferior de la nómina y hay que tener en cuenta los siguientes datos:

- La actividad de la empresa: comercio al por mayor (código CNAE 46).
- Cotización de los trabajadores que realizan exclusivamente trabajos de oficina: IT (0,80 %) e IMS (0,70 %).

Solución ejercicio 2:

I. Devengos.

Determinación de las bases de cotización a la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta y de la base sujeta a retención del IRPF.

Las horas extras no cotizan para contingencias comunes.

1. Base de cotización por contingencias comunes.

Remuneración:

| | |
|---------------------|---------|
| – Salario base: | 2200 €. |
| – Incentivos: | 200 €. |
| Remuneración total: | 2400 €. |

– Prorrata de pagas extras:

$$\frac{(2200 \cdot 2) + 1000}{12} = 450 \text{ €}.$$

Base de contingencias comunes: $2400 + 450 = 2850 \text{ €}$.

Esta cantidad está dentro de los límites establecidos para contingencias comunes.

2. Base de cotización por contingencias profesionales (AT y EP), desempleo, formación profesional y Fondo de Garantía Salarial.

En el cálculo de esta base, se incluyen las horas extraordinarias realizadas durante el mes, que se suman a la base de contingencias comunes.

Solución ejercicios nóminas

| | |
|----------------------------------|---------|
| – Base de contingencias comunes: | 2850 €. |
| – Horas extras de fuerza mayor: | 275 €. |
| – Horas extraordinarias: | 125 €. |
| Remuneración total: | 3250 €. |

Bases AT y EP, D, FP y FOGASA: 3250 €.

Esta cantidad está dentro de los límites establecidos para AT y EP, D, FP y FOGASA .

3. Base de cotización adicional por horas extraordinarias.

Se han realizado horas extraordinarias de diferente tipo:

– Horas extras de fuerza mayor: 275 €.

– Horas extraordinarias: 125 €.

4. Base sujeta a retención del IRPF.

Coincide con el total devengado.

Base sujeta a retención del IRPF: 2800 €.

II. Deducciones.

1. Aportación del trabajador a las cotizaciones a la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta.

Las cuotas se obtienen aplicando sobre las bases los tipos de cotización que aparecen en Tablas. El tipo aplicable por desempleo es del 1,60 %, puesto que es un contrato de duración determinada.

2. Impuesto sobre la renta de las personas físicas.

Retención a cuenta del IRPF: $2800 \cdot 0,19 = 532$ €.

Cotización de la empresa a la Seguridad Social. Se calcula en la parte inferior de la nómina y hay que tener en cuenta los siguientes datos:

– Actividad de la empresa: industria química (código CNAE 20).

– Cotización de la empresa por estos trabajadores: IT (1,60 %) e IMS (1,40 %).

Solución ejercicio 3:

I. Devengos.

Se ha de reflejar la paga extraordinaria en el mismo recibo de salarios del mes de junio.

Determinación de las bases de cotización a la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta y de la base sujeta a retención del IRPF.

Están excluidos de cotizar a la Seguridad Social los gastos de estancia, así como tributar en el IRPF, puesto que han sido justificados adecuadamente.

Las horas extraordinarias no cotizan para contingencias comunes.

Solución ejercicios nóminas

La paga extraordinaria que cobra este mes no se tiene en cuenta para el cálculo de la base, porque ya cotiza prorrateada cada mes.

1. Base de cotización por contingencias comunes.

Remuneración:

– Salario base: 1900 €.

– Plus convenio: 300 €.

– Puntualidad: 200 €.

Remuneración total: 2400 €.

Prorrata de pagas extraordinarias:

$$\frac{(2200 \cdot 2) + 1000}{12} = 450 \text{ €}$$

Base de contingencias comunes: $2400 + 450 = 2850 \text{ €}$.

Esta cantidad está dentro de los límites establecidos para contingencias comunes (Tabla 4.7, Unidad 4).

2. Base de cotización por contingencias profesionales (AT y EP), desempleo, formación profesional y Fondo de Garantía Salarial.

En el cálculo de esta base, se incluyen las horas extraordinarias realizadas durante el mes, que se suman a la base de contingencias comunes.

– Base de contingencias comunes: 2850 €.

– Horas extraordinarias: 400 €.

Remuneración total: 3250 €.

Bases AT y EP, D, FP y Fogasa: 3250 €.

Esta cantidad está dentro de los límites establecidos para AT y EP, D, FP y Fogasa (Tabla 4.8, Unidad 4).

3. Base de cotización adicional por horas extraordinarias.

– Horas extraordinarias: 400 €.

4. Base sujeta a retención del IRPF.

No se tienen en cuenta las dietas, ya que han sido justificadas mediante factura y no tributan al IRPF.

– *Base sujeta a retención del IRPF:* $5550 - 550 = 5000 \text{ €}$.

II. Deducciones.

1. Aportación del trabajador a las cotizaciones a la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta.

Solución ejercicios nóminas

El tipo aplicable por desempleo es de 1,60 %, puesto que es un contrato de duración determinada.

2. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Retención a cuenta del IRPF: $5000 \cdot 0,19 = 950,00 \text{ €}$.

Cotización de la empresa a la Seguridad Social. Se calcula en la parte inferior de la nómina y hay que tener en cuenta los siguientes datos:

– La cotización de la empresa por estos trabajadores: IT (1,60 %) e IMS (1,40 %).

La paga extraordinaria también se puede documentar en una nómina independiente. En este caso, se elaborará una nómina para documentar la paga extra, en la que únicamente aparece este concepto y solo se practica retención a cuenta del IRPF, pues la cotización a la Seguridad Social se ha realizado prorrateando la paga durante los 12 meses.