



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA

UNAN - MANAGUA

**Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa
UNAN Managua – FAREM Matagalpa**

Monografía para optar al título de:

Licenciatura de contaduría pública y finanzas

Tema:

Aplicación, Registro y Pago de los Tributos en la Empresa Ferretería Vanessa del Municipio de la Dalia en el periodo Fiscal 2019.

Autores:

Radel Eduardo Blandón Díaz

María de los Ángeles Blandón Palacios

Tutor:

Lic. Francisco Ochoa

20 de Enero del 2021

ESTRUCTURA DEL TRABAJO DE INVESTIGACION

Introducción

Planteamiento del problema

Antecedentes

Justificación

Objetivos

Marco Teórico

Preguntas Directrices

Diseño Metodológico

Análisis Y Discusión De Resultados

Conclusiones

Recomendaciones

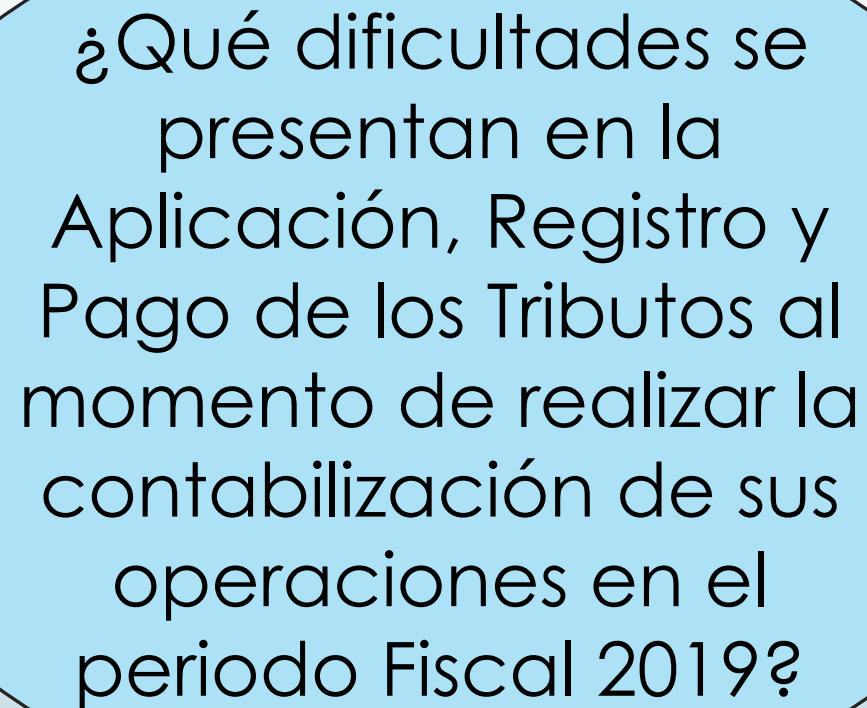
INTRODUCCIÓN



- **Tributos**
- **Ley 822 (Ley de Concertación Tributaria)**
- **Plan de Arbitrios Municipal y otros referentes teóricos.**
- **Esta Investigación.**



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



¿Qué dificultades se presentan en la Aplicación, Registro y Pago de los Tributos al momento de realizar la contabilización de sus operaciones en el periodo Fiscal 2019?



ANTECEDENTES

- ▶ A nivel internacional: Sergio Edmundo Mendoza Calvillo.(Universidad Autónoma de Nuevo León)
- ▶ A nivel Nacional (Eloísa del Carmen Martínez y Jerils Castillo Parrales (UNAN FAREM- MATAGALPA).



JUSTIFICACIÓN

- Obtener Conocimiento amplio de los Tributos.
- Analizar la Importancia de comprender los procedimientos tributarios.

Beneficiarios

- UNAN
- Lectores
- Desarrollo profesional

Objetivo general

Evaluar la aplicación, registro y pago de los tributos en la Empresa Ferretería Vanessa del municipio de la Dalia en el periodo Fiscal 2019.



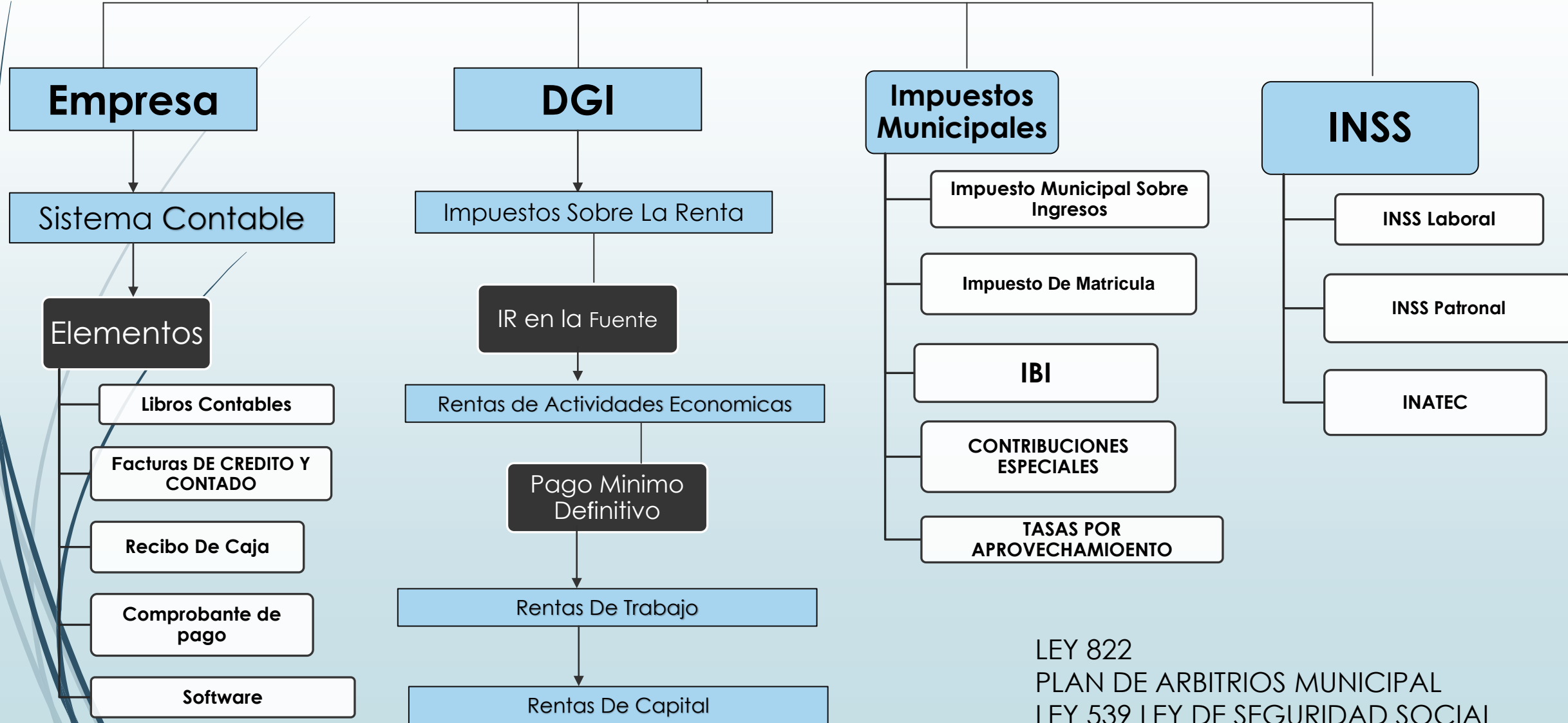
Objetivos específicos

Conocer los tributos aplicables en la empresa Ferretería Vanessa del municipio de la Dalia en el periodo fiscal 2019.

Describir el procedimiento de aplicación, registro y pago de los tributos en la Empresa Ferretería Vanessa del municipio de la Dalia en el periodo fiscal 2019.

Verificar la correcta aplicación, registro y pago de los tributos en la Empresa Ferretería Vanessa del municipio de la Dalia en el periodo fiscal 2019.

MARCO TEÓRICO



LEY 822
PLAN DE ARBITRIOS MUNICIPAL
LEY 539 LEY DE SEGURIDAD SOCIAL

PRINCIPIOS TRIBUTARIOS

Principio de
Legalidad

Seguridad Jurídica

Principio de reserva
de ley

Principios De
igualdad

Principios de capacidad
contributiva

Principios De
Generalidad

Principios de no
confiscación



ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

► Generalidades de la empresa



ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

- **Formas y Formatos que la empresa utiliza para su contabilización**



ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Tributos que se aplican en la Empresa.



► Alcaldía

► IMI

► IBI

► MATRICULA

► DGI

► IR

► IVA

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

► Impuesto sobre la Renta (IR)



► Forma de Pago del IR

► RETENCIONES

► PAGO MINIMO DEFINITIVO

► IR ANUAL

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

► RETENCIONES

- Retenciones por compra y venta de bienes.
- Retenciones por IMI

► ADQUISICION DE MERCANCIA

VALOR DE LA COMPRA	RETENCION IR 2%	RETENCION IMI 1%
C\$ 258,951.67	5,179.03	2,589.51



ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

- El debido registro de una retención por compra se detalla en el comprobante de diario con las cuentas



FERRETERIA VANESSA				
COMPROBANTE DE DIARIO				
				N° 00-02
FECHA: 15/05/2018				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
115	INVENTARIO		C\$ 258,951.67	
115-01	MERCANCIAS	C\$ 258,951.67		
510	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 7,768.55
510-01	RET SOBRE COMPRAS	C\$ 7,768.55		
111	BANCO			C\$ 251,183.12
SUMAS IGUALES			C\$ 258,951.67	C\$ 258,951.67
CONCEPTO: CONTABILIZANDO COMPRA DE MERCANCIAS POR UN VALOR DE C\$ 258,951.67				

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

► IR ANUAL

► cálculo del IR anual en base a las ventas que se obtuvieron durante el periodo, contabilización.

Ferretería Vanessa		
Estado de Resultado		
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2018		
Descripción de la cuenta	Parcial	Total
Ingreso por ventas		C\$ 13,247,481.50
Costo de venta		C\$ 11,922,733.55
Utilidad Bruta		C\$ 1,324,748.15
Gasto de operación		
Gasto de Administración		
Gasto Financiero		
Total Gasto de Operación		C\$ 12,770,990.16
Utilidad antes de impuesto		C\$ 1,324,748.15
IR 30%		C\$ 397,424.44
Utilidad Neta del Ejercicio		C\$ 927,323.71

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

► Impuesto al Valor Agregado – IVA



Los responsables recaudadores deben declarar, liquidar y pagar el IVA por periodos mensuales cada mes del año calendario. (Ley 822, 2012, pág. 10236)



De esta manera se Contabiliza el IVA por pagar correspondiente al mes de noviembre 2018

FERRETERIA VANESSA				
COMPROBANTE DE DIARIO				
				N° 00-03
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	IMPUESTOS		9,170.36	
	Impuesto al valor Agregado (IVA)	9,170.36		
	BANCO			9,136.70
	BAC 1604632	9,136.70		
	SUMAS IGUALES		9,136.70	9,136.70

INSS E INATEC

- Según el instrumento aplicado, ferretería Vanessa no tiene inscritos a sus trabajadores ante el INSS ya que su salario no llega al mínimo para realizar deducciones.
- **Ejemplificación de declaración y pago del seguro social INSS e INATEC.**

CARGO	SALARIO	INSS LAB	TOTAL PAG	INSS PAT	INATEC
CAJERA	6000.00	375.00	5625.00	1140.00	120.00
BODEGUERO	4500.00	281.00	4218.75	855.00	90.00
LIMPIEZA	4000.00	250.00	3750.00	760.00	80.00
TOTAL	14500.00	906.25	13593.00	2755.00	290.00

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Impuestos Municipales.

Impuesto Municipal sobre ingresos

El impuesto Municipal sobre ingresos consiste en el cálculo del 1% sobre el volumen de las ventas



- Durante el mes de diciembre del año 2018, la empresa obtuvo ingresos totales de C\$ 1,779,500.28

Cálculo del Impuesto Municipal

Promedio de C\$1,779,500.28
ingreso mensual

Alicuota 1%

Monto Impuesto C\$ 17,795.00

Municipal

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

► Contabilización registro y pago del IBI

-Impuesto de matricula.
_Impuesto sobre
muebles Inmuebles IBI

FERRETERIA VANESSA

COMPROBANTE DE DIARIO

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
511	Gastos de administración		92,000.00	
511-54	Impuesto municipal IBI	90,000.00		
511-55	Matricula	2,000.00		
111	Banco			92,000.00
111-01	BAC	92,000.00		
SUMAS IGUALES			C\$92,000.	C\$92,000.



ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

(IMI) IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE INGRESO

- Declaración y pago del impuesto de Matricula
- El pago de los impuestos Municipales se realiza visitando al ente recaudador, en este caso se trata de la Alcaldía Municipal La Dalia.

FERRETERIA VANESSA				
COMPROBANTE DE DIARIO				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
511	impuesto acumulado por pagar		1,000.00	
511-54	Impuestos Municipales	1,000.00		
111	Banco			1,000.00
111.01	Banco	1,000.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00

CONCLUSIONES

La Empresa Ferretería Vanessa está sujeta al pago de los

Siguientes Tributos:

- ▶ En cuanto al Impuesto sobre la Renta, sujeto a Retenciones en la Fuente, Pago Mínimo Definitivo e IR Anual, está obligada a aplicar, declarar y pagar el IVA. De igual manera los Impuestos Municipales: Impuesto sobre Ingresos, Matricula, Impuesto de Bienes Inmuebles y Tasas por Servicio y Aprovechamiento.
- ▶ Para aplicar los tributos la Empresa Ferretería Vanessa se basa en las alícuotas establecidas en la Ley de Concertación Tributaria N° 822 y en el Plan de Arbitrio Municipal 2003.
- ▶ Para la realización de pago de los impuestos la empresa lo ejecuta a través de la Ventanilla Electrónica Tributaria VET todos los correspondientes al pago del IR, lo impuestos municipales en las ventanillas de Alcaldía Municipal.
- ▶ Concluimos que la Empresa Ferretería Vanessa realiza los procedimientos de Aplicación, Registro y Pago de acuerdo a los plazos y criterios establecidos en las Leyes relacionadas al estudio investigativo.
- ▶ Valoramos que la empresa en estudio aplica correctamente las alícuotas correspondientes de los Tributos a los que está sujeta, además realiza los pagos en las fechas establecidas por la Ley.

RECOMENDACIONES

- ▶ Se le recomienda a la empresa que siga aplicando los procedimientos que utiliza para calcular los tributos que tiene como obligación con los diferentes entes reguladores.
- ▶ 1) Realizar capacitaciones periódicas con el fin de conocer las diferentes reformas a las normas y reglamentos de los diferentes tributos de la República de Nicaragua.
- ▶ 2) Recomendamos que siempre se estén haciendo resúmenes de los diferentes tributos para evitar multas de las entidades.
- ▶ 3) Que la empresa siempre siga atendiendo las indicaciones brindada por expertos en la materia de tributos.
- ▶ 4) se recomienda a la empresa Ferretería Vanessa que asegure a sus trabajadores al INSS.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA

UNAN - MANAGUA

Gracias por su atención