



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN - MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA, FAREM MATAGALPA  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
MONOGRAFÍA  
PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

**TEMA:  
APLICACIÓN, REGISTRO Y PAGO DE LOS TRIBUTOS EN UNIÓN DE COOPERATIVAS  
AGROPECUARIAS AUGUSTO CESAR SANDINO (UCA-SAN RAMÓN) DE LA CIUDAD  
DE MATAGALPA EN EL PERÍODO 2018**

**AUTORA:  
JURY DE LOS ANGELES RIVERA URBINA.**

**TUTOR:  
MSc. MASSIEL DEL CARMEN MARTÍNEZ BALLESTEROS.**

# INTRODUCCIÓN

Tema

Importancia

Tributos



# PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

**Aplicación, Registro y Pago de los Tributos**



*¿De qué manera se efectúa la aplicación, registro y pago de Tributos en Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) en la Ciudad de Matagalpa en el Período 2018?*



# JUSTIFICACIÓN

1

• ¿Por qué?

2

• ¿Para qué?

3

• ¿Para quiénes?



## *Objetivo General*

Analizar la Aplicación, Registro, y Pago de los tributos de Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) en la Ciudad de Matagalpa en el Período 2018

# OBJETIVOS

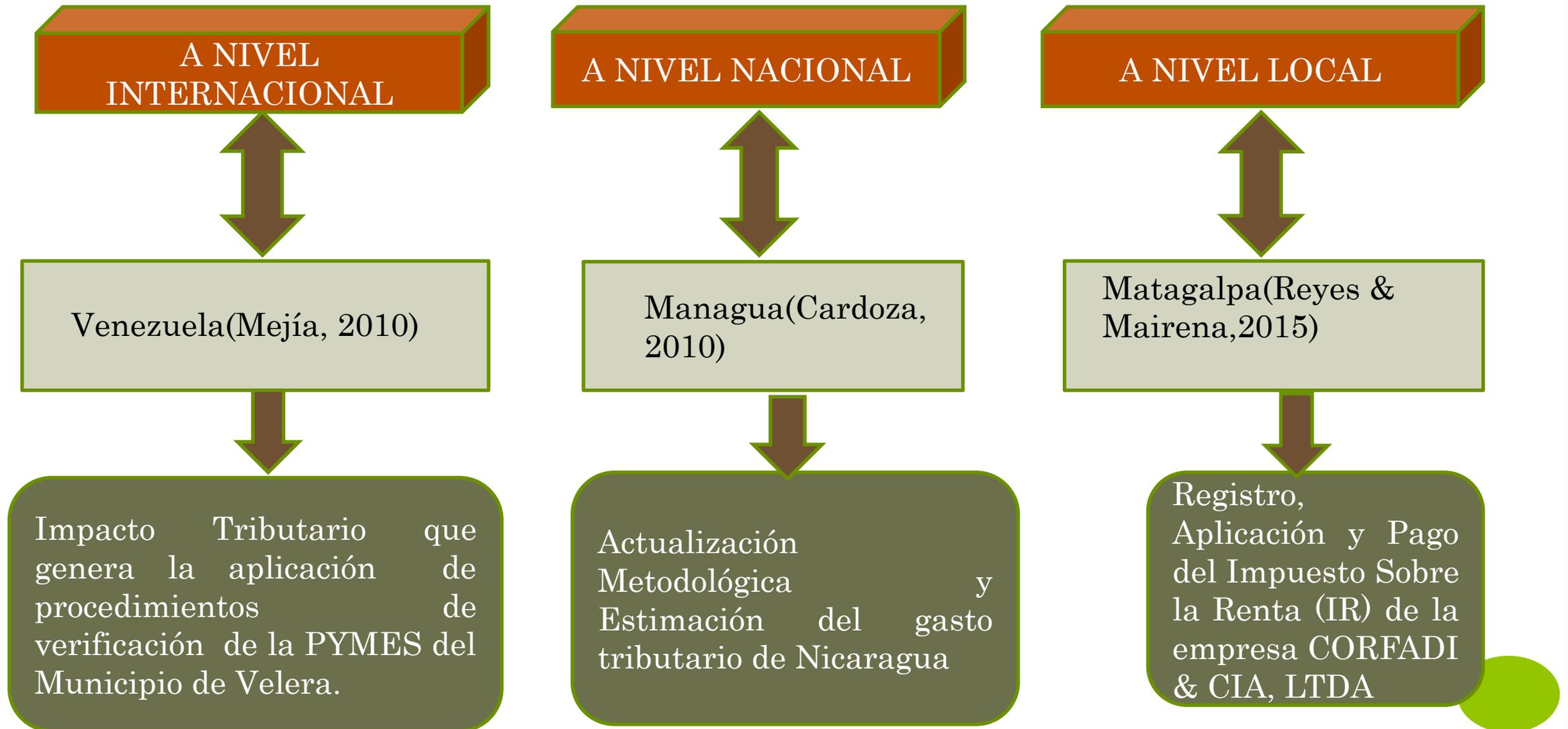
## *Objetivos Específicos*

Determinar los tributos a los que esta sujeta Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) en la Ciudad de Matagalpa en el Período 2018.

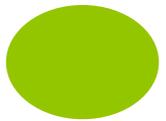
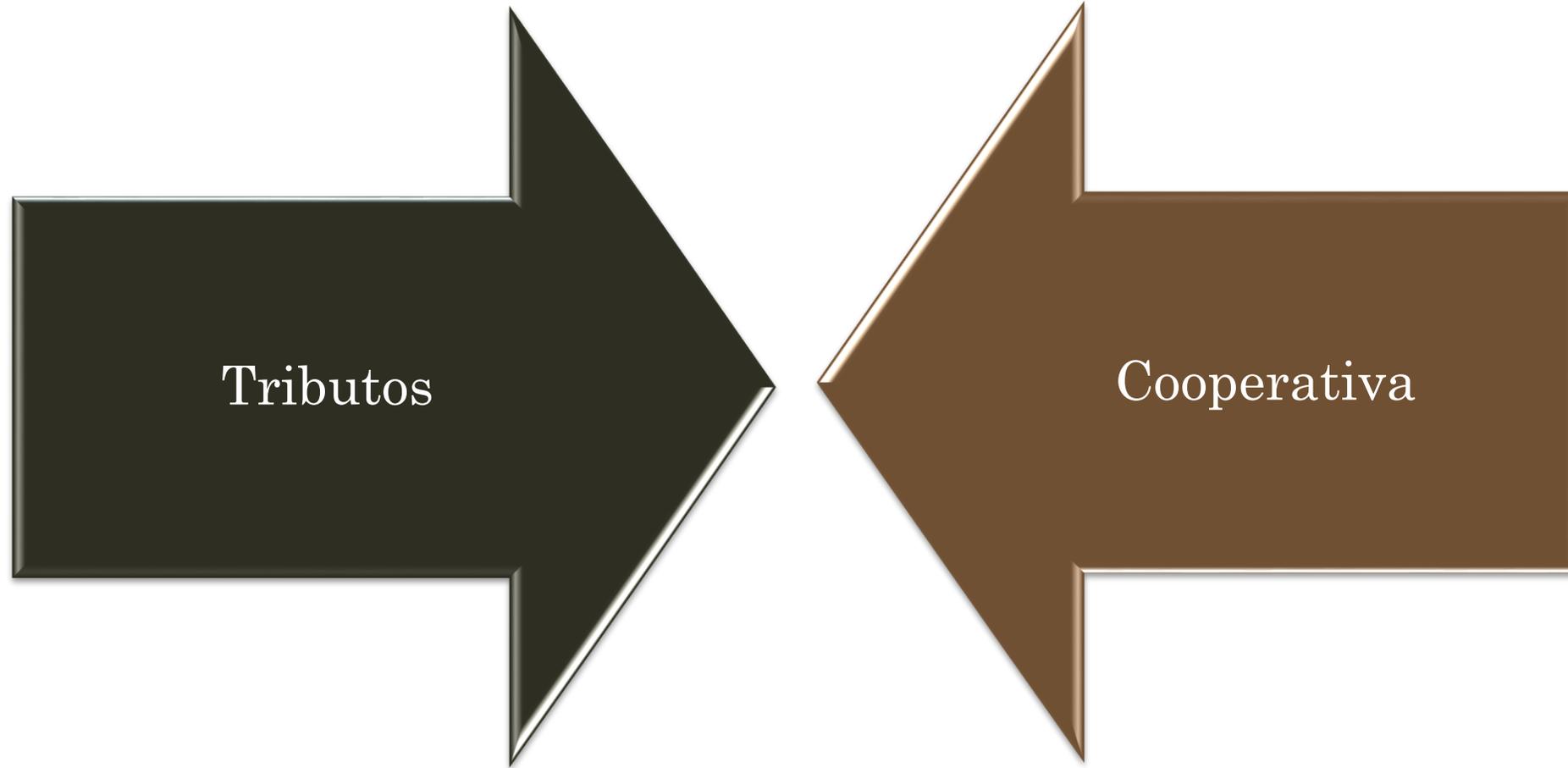
Identificar la aplicación, registro y pago de los tributos de Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) .

Valorar los procedimientos de aplicación, registro y pago de los tributos de Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón).

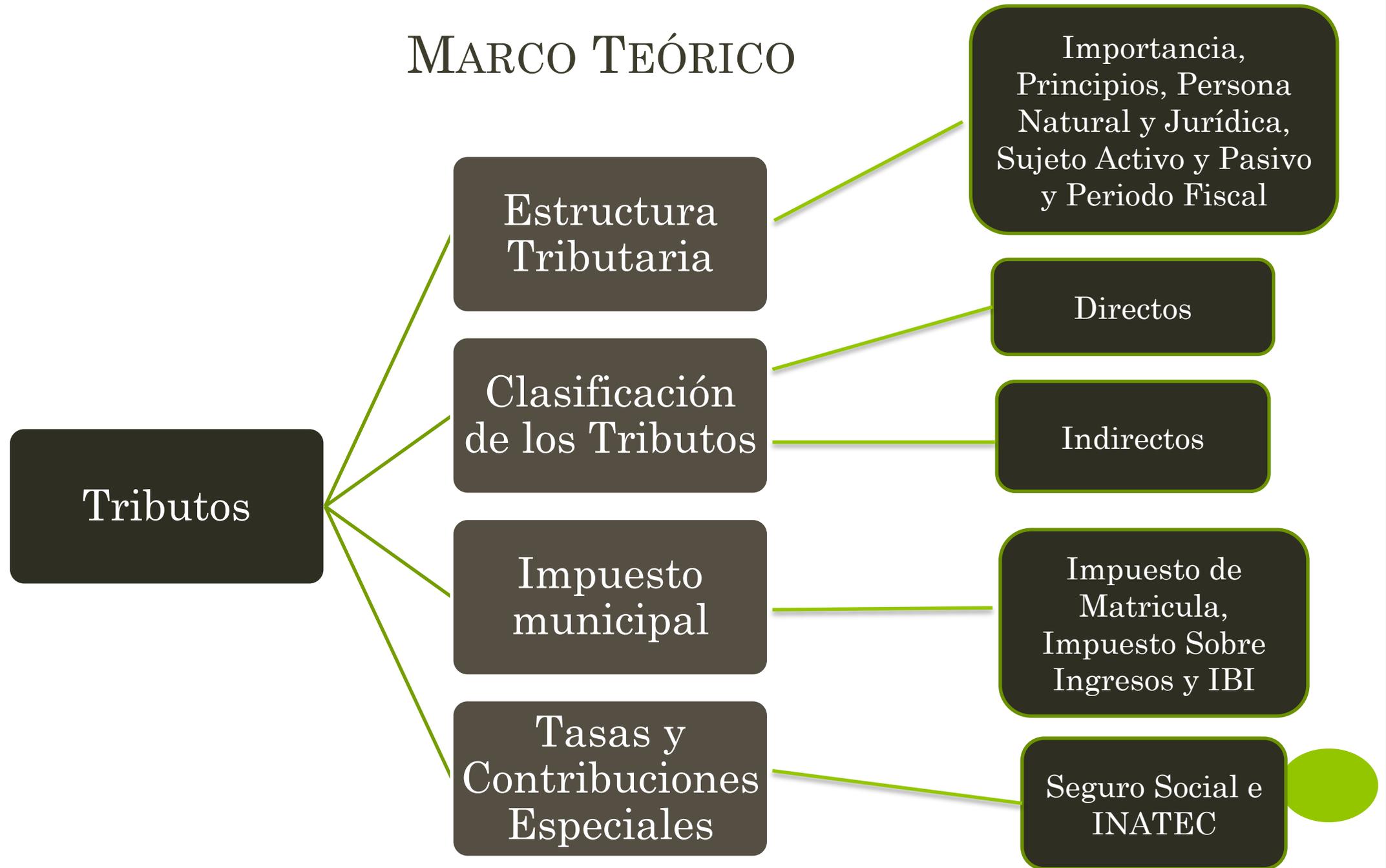
# ANTECEDENTES

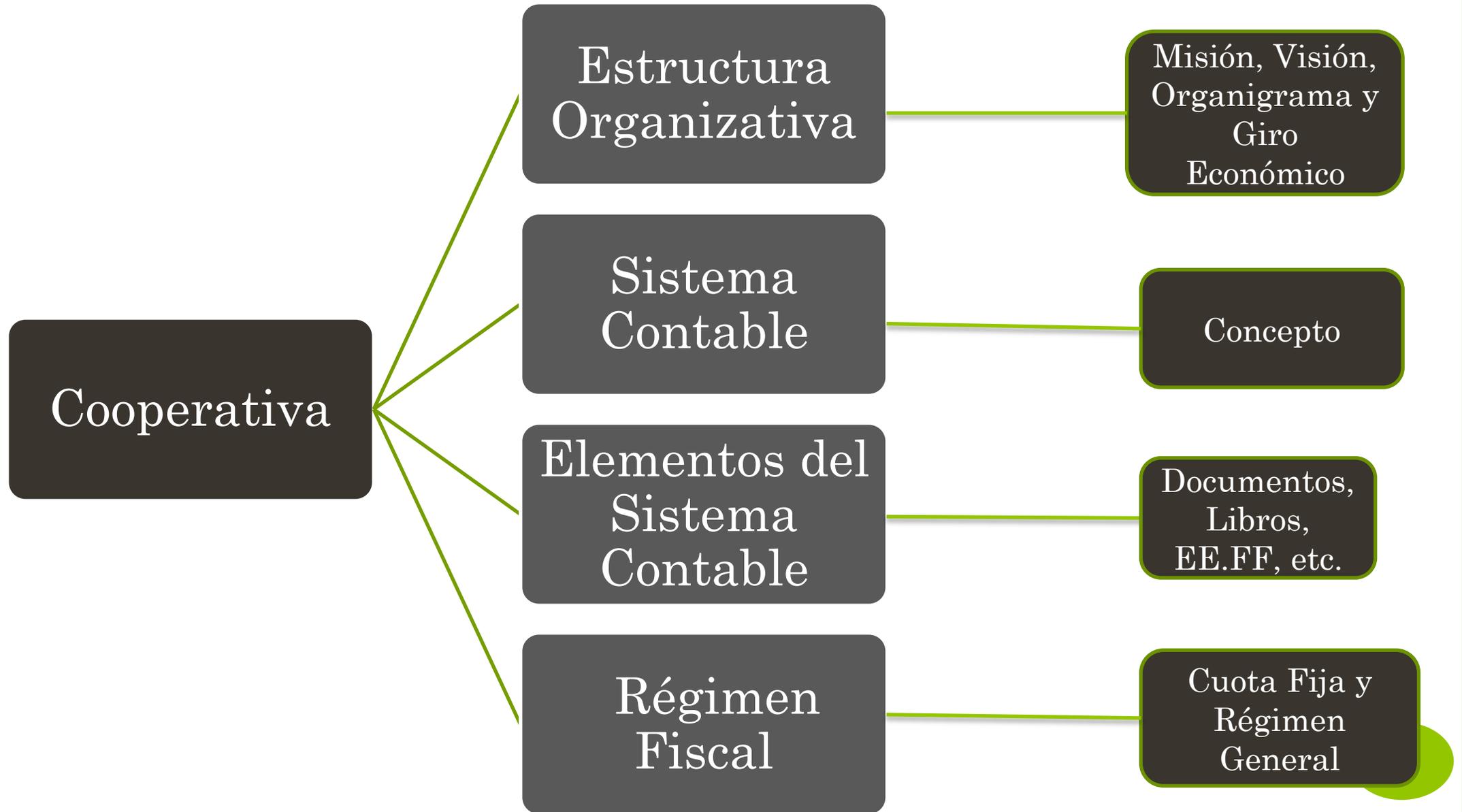


# VARIABLES



# MARCO TEÓRICO





# DISEÑO METODOLÓGICO

Tipo de estudio según su enfoque:  
Cuantitativo con elementos  
Cualitativos

Según el nivel de profundidad de conocimiento:  
Descriptiva

Según su tiempo:  
Transversal  
Periodo 2018

Variables:  
Tributos y  
Cooperativa

Paradigma:  
Positivista

Método de Investigación  
Empírico y Científico

Población y  
Muestra

Instrumentos:  
Entrevista,  
Guía de Observación y  
Cuestionario de  
Cumplimiento

# PREGUNTAS DIRECTRICES

1. ¿A qué tributos se encuentra sujeta Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto César Sandino (UCA-San Ramón) de la ciudad de Matagalpa en el Periodo 2018?

2. ¿Cómo es la aplicación registro, y pago de Tributos en Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto César Sandino (UCA-San Ramón)?

3. ¿Qué procedimientos de tributos aplica, registra y paga Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto César Sandino (UCA-San Ramón)?



## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

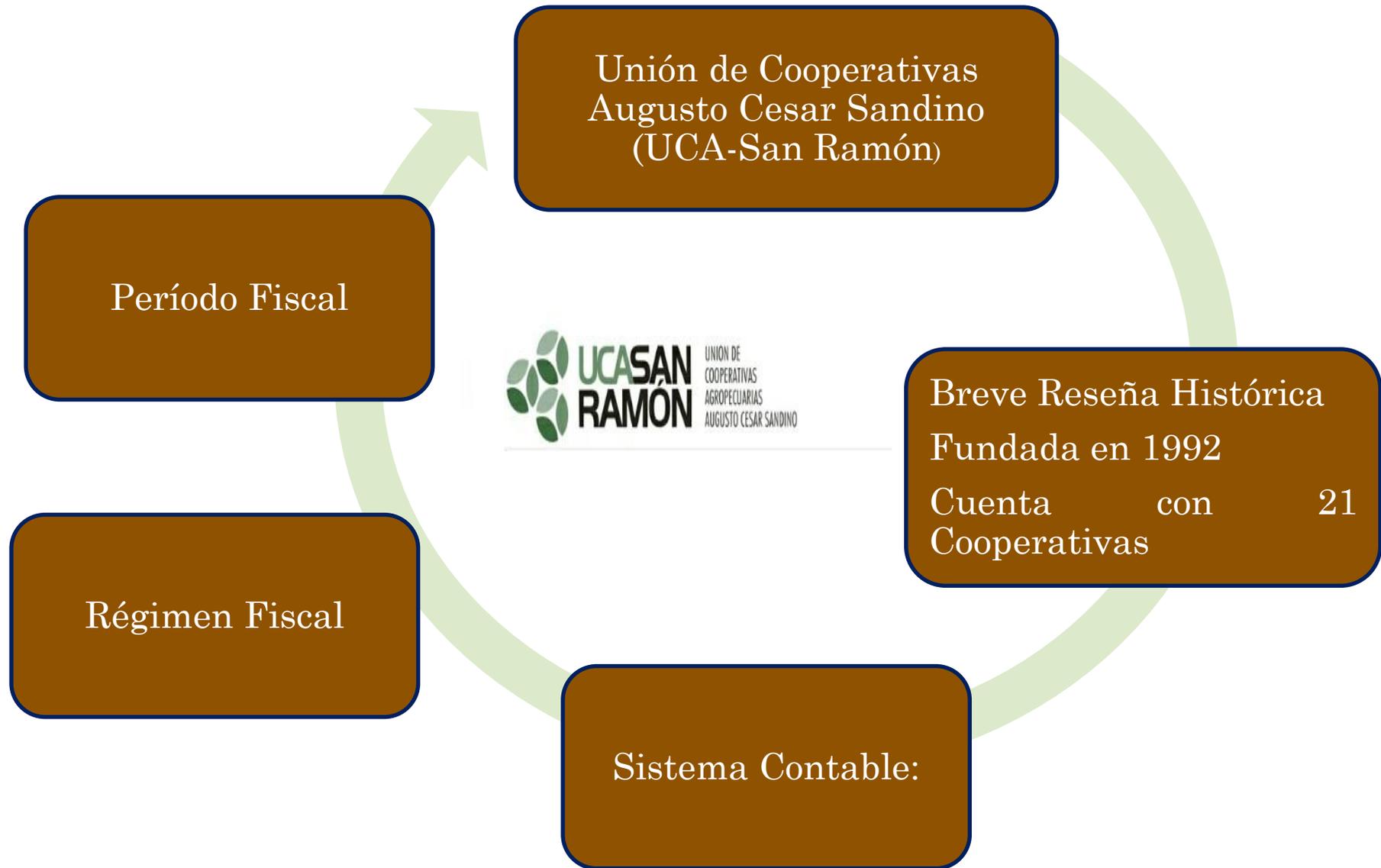
### Misión

Fortalecer Capacidades en las cooperativas Asociadas, Socios y Socias y sus familias que faciliten la Apropiación y Desarrollo de su organización con Equidad y participación efectiva.

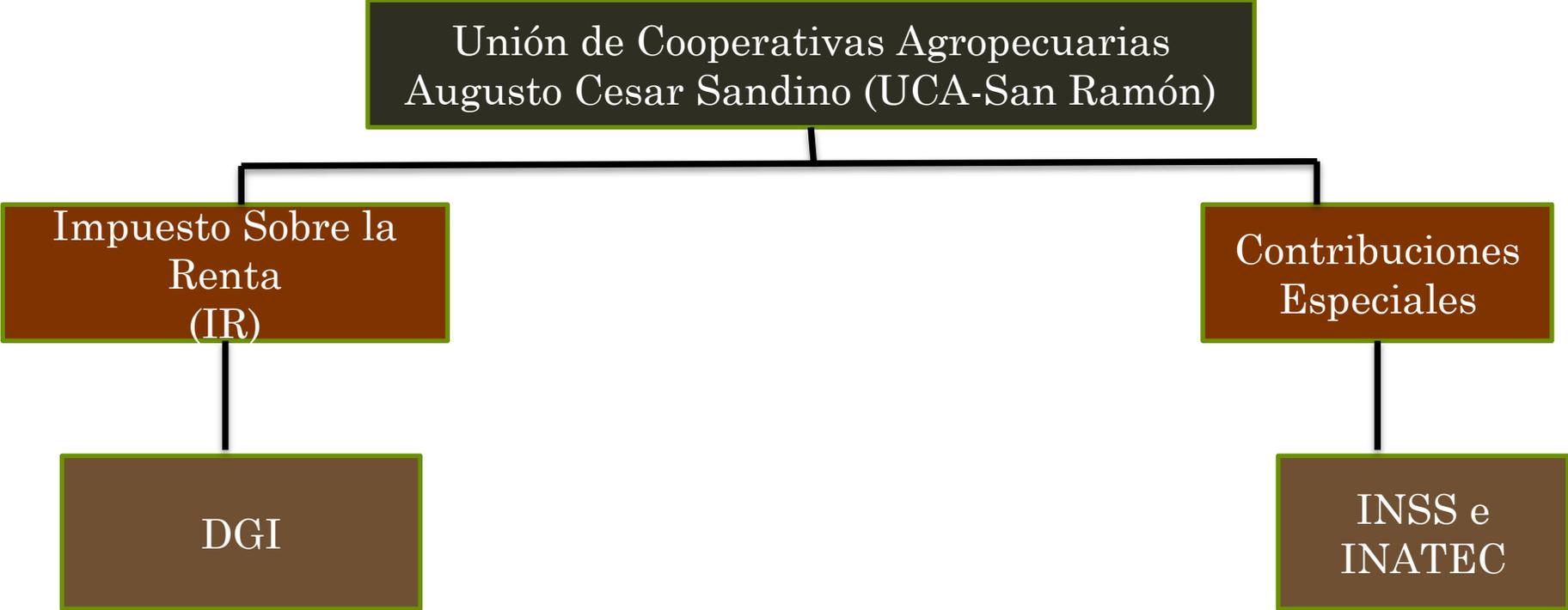
### Visión

Cooperativa Empresarial, participativa, defensora del Ambiente con equidad de Género y Relevancia generacional, ejemplo por excelencia en el desarrollo sostenible de sus asociadas.

# ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS



# IMPUESTO QUE DECLARA UNIÓN DE COOPERATIVAS AUGUSTO CESAR SANDINO (UCA-SAN RAMÓN)



# RENTAS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (RETENCIONES POR COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS)

Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino  
(UCA-San Ramón) compró insumos en C\$ 1,000.00 para el  
mantenimiento del café.

### Aplicación:

Valor de la Compra	C\$ 1,000.00
2 % Retención de la Compra	20.00
Total	980.00

Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) Matagalpa, Nicaragua COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA: 12-05-18			ASIENTO: No.3	
CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
6106	Gastos de Comercialización		C\$ 1,000.00	
6106.01	Café	C\$ 1,000.00		
1102	Banco			C\$ 980.00
1102.01	Cta. Cte.No.1 Banpro	980.00		
2103	Retenciones por Pagar			20.00
2103.03	2% compra de bienes y Servicios	20.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b><u>C\$ 1,000.00</u></b>	<b><u>C\$ 1,000.00</u></b>
<b>CONCEPTO:</b>		Registrando compra de insumos.		



# RETENCIÓN POR SERVICIOS PROFESIONALES

## Aplicación:

Ejemplo: El 10 de Julio del 2018 se cancela C\$ 30,000.00 al Contador por pago de servicios profesionales prestados

Valor del Servicio Profesional	C\$ 30,000.00
10% Servicios Profesionales	3,000.00
Total	27,000.00

<b>Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) Matagalpa, Nicaragua COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>FECHA:</b> 10-07-18			<b>ASIENTO:</b> No.1	
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
500	Gastos de Administración		C\$ 30,000.00	
500.02	Servicios profesionales	C\$30,000.00		
2103	Retenciones por pagar			C\$ 3,000.00
2103.04	10% Servicios Profesionales	3,000.00		
1102	Banco			27,000.00
1102.01	Cta. Cte.No.1 Banpro	27,000.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b><u>C\$ 30,000.00</u></b>	<b><u>C\$ 30,000.00</u></b>
<b>CONCEPTO:</b>		<b>Registrando pago de Servicios Profesionales.</b>		



# RETENCIÓN POR TRANSAR EN LA BOLSA AGROPECUARIA

550 qq x C\$2,695.80 = C\$ 1, 482,690.00

Se venden 520 quintales de café al crédito a un valor de C\$2,695.80 cada uno.

Comisiones de Exportación	520 qq x C\$ 228.99	C\$119, 074.80
Servicio del beneficiado	520 qq x C\$ 298.15	C\$155,038.00
Retencion definitivo 1.50% sobre el valor bruto	C\$ 1, 482,690.00 x 1.50%	C\$22,240.35
Comisión de la Bolsa Agropecuaria (0.38%)	C\$ 1, 482,690.00 x 0.38%	C\$5,634.22
Conatradec	520 qq x C\$ 29.81	C\$15,501.20

Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) Matagalpa, Nicaragua COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA: 06-05-18			ASIENTO: No.12	
CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1115	Deudores Varios		C\$1,165,201.43	
1115.01	Deudores Diversos	C\$1,165,201.43		
1119	Pagos Anticipados		22,240.35	
1119.04	Retención definitiva 1.50%	22,240.35		
6106	Gastos de Comercialización		295,248.22	
6106.05	Servicio del Beneficiado	155,038.00		
6106.06	Comisiones de Transferencia	119, 074.80		
6106.07	Comisión de la Bolsa Agrop.	5,634.22		
6106.08	Pago de Conatradec	15,501.20		
4101	Ventas			C\$1,482,690.00
4101.01	Café oro Primera Especial	1,482,690.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b><u>C\$1,482,690.00</u></b>	<b><u>C\$1,482,690.00</u></b>
<b>CONCEPTO:</b>		<b>Contabilizando venta al crédito de 520 qq de café con los gastos incurridos en la comercialización.</b>		



# PAGO MÍNIMO DEFINITIVO

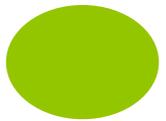
**Aplicación:** Se obtuvo en el mes de agosto ingresos mensuales por C\$ 500,000.00

**Aplicación:** Se obtuvo en el mes de agosto ingresos mensuales por C\$ 500,000.00

Valor	C\$ 500,000.00
1% Sobre Ingresos Mensual	5,000.00

Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) Matagalpa, Nicaragua COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA: 12-08-18			ASIENTO: No.6	
CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1120	Creditos Fiscales		C\$ 5,000.00	
1120.01	Anticipo IR	5,000.00		
2103	Impuesto por pagar			C\$ 5,000.00
2103.07	Anticipo IR	5,000.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<u>C\$ 5,000.00</u>	<u>C\$ 5,000.00</u>
<b>CONCEPTO:</b>		Registrando pago mínimo.		

Nota: El ejemplo se presenta si en la Cooperativa se pagará el pago mínimo.



# IR ANUAL

De acuerdo con el Contador el Arto 25 de la ley 822 las Cooperativas con rentas brutas anuales mayores a (C\$40, 000,000.00) liquidan, declaran y pagan IR Anual sobre el excedente del monto Exento. No paga IR anual por no superar la cifra establecida

UCA San Ramón  
ESTADO DE RESULTADO  
Del 1 de Julio de 2017 al 30 de Junio de 2018  
( En Córdoba )

Concepto	Saldo Inicial	Periodo Actual	Saldo Actual
INGRESOS		(28,456,435.29)	(28,456,435.29)
VENTAS		(24,721,456.90)	(24,721,456.90)
VENTAS DE CAFÉ		(24,721,456.90)	(24,721,456.90)
PRODUCTOS FINANCIEROS		(2,065,782.43)	(2,065,782.43)
OTROS INGRESOS		(1,669,195.96)	(1,669,195.96)
COSTOS		15,325,844.70	15,325,844.70
COSTOS DE CAFÉ		15,325,844.70	15,325,844.70
EGRESOS		10,326,437.18	10,326,437.18
GASTOS DE ADMINISTRACION		3,465,448.36	3,465,448.36
ADMINISTRACION DE CREDITOS		130,834.79	130,834.79
GASTOS DE LOS ORGANOS DE DIRECCION (Directiva)		141,669.11	141,669.11
GASTOS DE COMERCIALIZACION		4,561,308.01	4,561,308.01
GASTOS FINANCIEROS		2,025,088.91	2,025,088.91
GASTOS SOCIALES		2,088.00	2,088.00
Utilidad antes de IR		(2,804,153.41)	(2,804,153.41)
Utilidad después de IR		(2,804,153.41)	(2,804,153.41)



# RENTAS DE TRABAJOS

Se realiza las deducciones del mes de mayo del 2018 al salario de la administradora devenga un salario de 14,000 córdobas mensual.

Salario Mensual	C\$ 14,000.00
INSS Laboral 4.25%	595.00
Salario Neto	13,405.00
Salario Anual	160,860.00
Sobre Exceso	100,000.00
Subtotal	60,860.00
Retención 15% anual	9,129.00
Retención 15% mensual	760.75

**Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino**

**(UCA-San Ramón)**

**Matagalpa, Nicaragua**

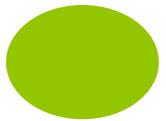
**COMPROBANTE DE DIARIO**

**FECHA:** 30-05-18

**ASIENTO:** No.1

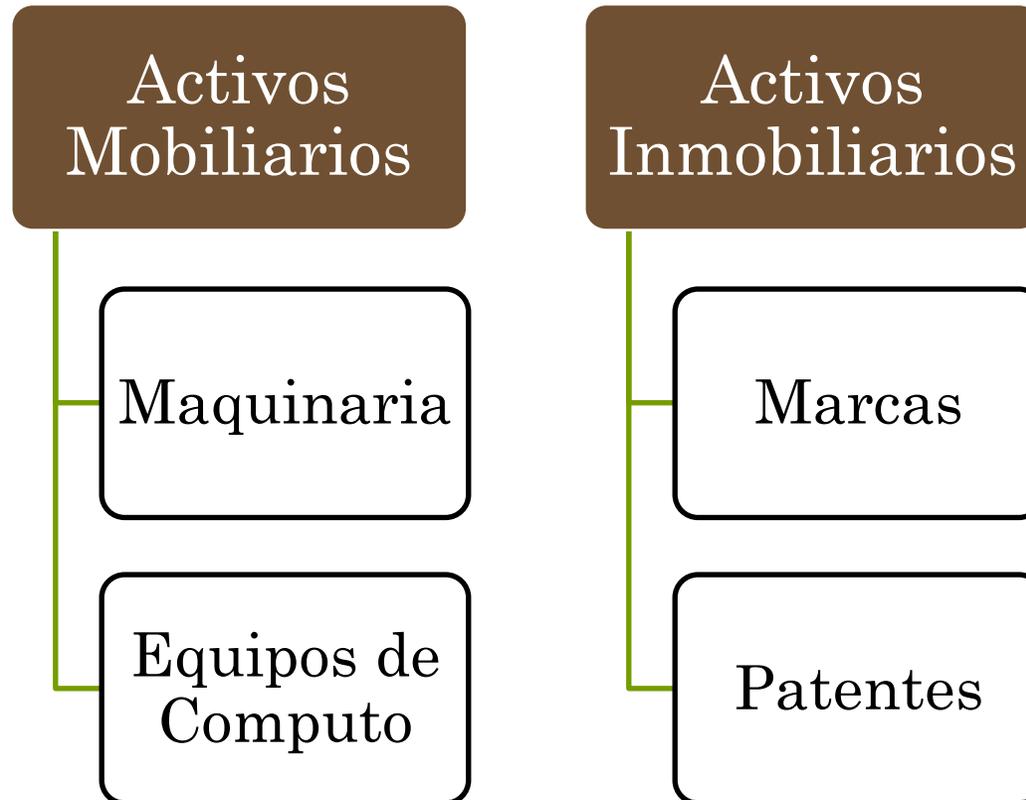
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
500	Gastos de Administración		C\$ 14,000.00	
500.02	Salarios y prestaciones	C\$14,000.00		
2103	Retenciones por pagar			C\$1,355.75
2103.01	IR salarios	595.00		
2103.05	Retenciones Laborales	760.75		
1102	Banco			12,644.25
1102.01	Cta. Cte.No.1 Banpro	12,644.25		
<b>SUMAS IGUALES.</b>			<b><u>C\$ 14,000.00</u></b>	<b><u>C\$14,000.00</u></b>

**CONCEPTO:** Registrando pago a la contadora del mes de Mayo.



# RENTAS DE CAPITAL Y GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE CAPITAL

De acuerdo con la entrevista las rentas de capital son los ingresos percibidos de ventas de activos. Pueden ser activos mobiliarios y inmobiliarios. Esta afecta al patrimonio a través del resultado del ejercicio.



# IMPUESTO MUNICIPAL

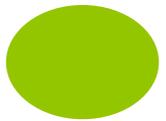
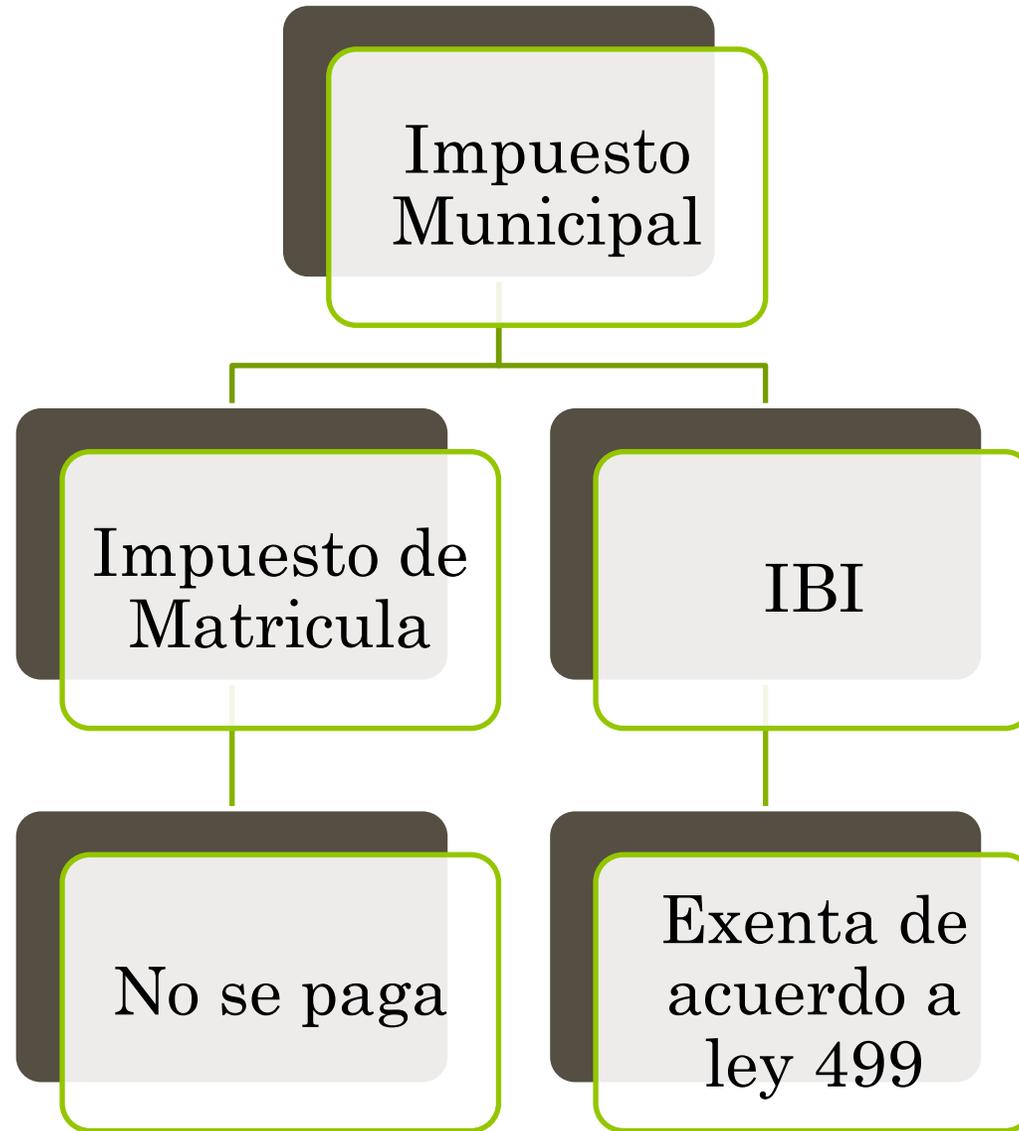
**Aplicación:** los Ingresos percibidos producto de las ventas del ciclo son:

No pagan este impuesto por que ellos no son retenedores y de ser así se aplicaría de la siguiente manera:

Valor de la Venta	C\$155,000.00
Impuesto 1%	1,550.00

Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) Matagalpa, Nicaragua COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA: 30-12-18			ASIENTO: No.6	
CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1119	Pagos Anticipados		C\$1,550.00	
1119.05	Anticipo de IM	1,550.00		
2103	Retenciones por pagar			C\$1,550.00
2103.07	Anticipo IR	C\$1,550.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b><u>C\$1,550.00</u></b>	<b><u>C\$1,550.00</u></b>
<b>CONCEPTO:</b>		Registrando ventas del ciclo .		





# IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) Y IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO (ISC)

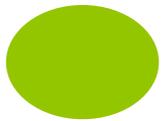
**Aplicación:** Se realiza una compra por un monto de C\$ 1,500.00

La Cooperativa esta exenta del pago de este tributo si la cooperativa realizara la aplicación de este tributo se realizaría de la siguiente forma:

<b>Valor de la Venta</b>	C\$1,500.00
<b>IVA 15%</b>	225.00
<b>Total</b>	C\$1,725.00

Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) Matagalpa, Nicaragua COMPROBANTE DE DIARIO				
<b>FECHA:</b> 30-05-18			<b>ASIENTO:</b> No.2	
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1121	Inventario de Materia		C\$1,500.00	
1121.02	Insumos	1,500.00		
119	Pagos anticipados		225.00	
119.04	IVA 15 %	225.00		
1102	Banco			C\$1,725.00
1102.01	Cta. Cte.No.1 Banpro	1,725.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b><u>C\$1,725.00</u></b>	<b><u>C\$1,725.00</u></b>
<b>Concepto</b>	<b>Registrando compra más IVA</b>			

Exenta al pago de ISC de acuerdo a Ley General de Cooperativas



## CONTRIBUCIONES ESPECIALES: SEGURO SOCIAL Y INATEC

**Aplicación:** Se efectuaron los siguientes pagos a las siguientes personas planilla correspondiente al mes de Agosto del 2018

Nombre	Cargo	Salario	INSS Laboral	Total a Pagar	INSS Patronal	INATEC
Blanca Molina	Gerente	C\$16,700.00	C\$ 709.75	C\$ 15,990.25	C\$ 2,171.00	334.00
Mirna Blando	Administradora	6,800.00	289.00	6,511.00	884.00	136.00
Yasser Molina	Asesor Finan.	8,000.00	340.00	7,660.00	1,040.00	160.00
José Rodríguez	Asesor Finan.	8,000.00	340.00	7,660.00	1,040.00	160.00
<b>Total</b>		C\$39,500.00	1.678.75	C\$37,821.25	C\$5,135.00	790.00

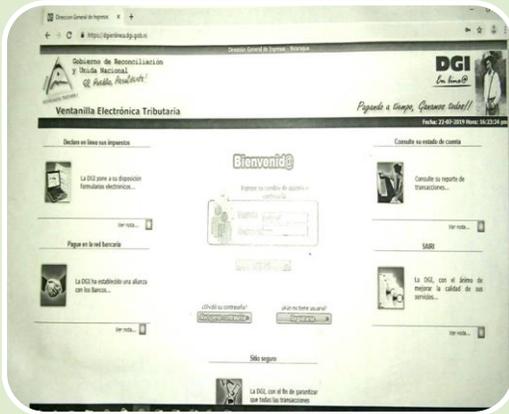


# CONTABILIZACIÓN

<b>Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) Matagalpa, Nicaragua COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
FECHA: 31-08 18			ASIENTO: No.19	
CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
2102	Gastos Acumulados por pagar		C\$ 39,500.00	
2102.01	Salario por pagar	C\$33,575.00		
2102.02	INSS Patronal	5,135.00		
2102.03	INATEC	790.00		
1102	Banco			C\$37,821.25
1102.01	Cta. Cte.No.1 Banpro	37,821.25		
2103	Retenciones por Pagar			1.678.75
2103.08	INSS Laboral	1.678.75		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b><u>C\$39,500.00</u></b>	<b><u>C\$39,500.00</u></b>
<b>CONCEPTO:</b>		<b>Registrando pago del INSS correspondiente al mes de Agosto del 2018.</b>		



# FORMA DE PAGO DE LOS IMPUESTOS



## Pago de Impuesto sobre la renta

DGI (VET)

1. Entrar pagina de DGI
2. Usuario y contraseña
3. Menú Declaraciones
4. Carga y seleccionar archivo de Excel
5. BIT con monto a pagar (Cierre de cada periodo 15 Días)



## Impuesto Municipal

Alcaldía

- Ingresos (Cierre de cada periodo 15 días se da aporte mensualmente)
- Matricula (Mes de Enero de cada año)
- IBI (primeros 6 meses del año si se paga en los 3 mese se otorga descuento)



## Contribuciones Especiales

INSS

- (20 días de cada mes se entera este impuesto)

## CONCLUSIONES

- 1. Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) está sujeta al pago de los siguientes Tributos:

En cuanto al Impuesto sobre la Renta, sujeto a rentas de actividades económicas, Rentas de trabajo, Retenciones en la Fuente y las Retenciones definitivas,. En cuanto a las contribuciones especiales aportan el Seguro Social mediante el régimen Integral y el 2% de INATEC.



- 2 Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) Registra los tributos de la siguiente manera:

Para el Impuesto sobre la Renta: Como pasivo las Retenciones en la Fuente utilizando la cuenta de Retenciones por Pagar y las contribuciones de INSS y INATEC con Gastos Acumulados por pagar y retenciones por pagar.

Para la realización de pago de los impuestos Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) lo realiza a través de la Ventanilla Electrónica Tributaria (VET) todos los correspondientes al pago del IR, y para el INSS e INATEC el pago es realizado visitando las oficinas del Seguro Social o por medio de un cheque a la cuenta del INSS.



- 3. Unión de Cooperativas Agropecuarias Augusto Cesar Sandino (UCA-San Ramón) realiza los procedimientos de Aplicación, Registro y Pago de acuerdo a las normas y reglamentos establecidos en las Leyes. 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



Estar al día con las reformas realizadas a las leyes para evitar multas.



Formar continuamente a su personal para conocer más acerca de las normas, leyes, reglamentos de los diferentes tributos de la República de Nicaragua.



Que la Cooperativa reciba opiniones e indicaciones por expertos en la materia.



Muchas gracias por su atención!



Imagen de UCA San Ramón

