

Universidad Latina de Costa Rica
Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela de Contaduría Pública

**Programa Académico para optar por la Licenciatura en Contaduría
Pública**

Trabajo Final de Graduación
Modalidad Proyecto

Tema:

**“Elaboración de una guía para el cumplimiento de obligaciones
tributarias y contables en la apertura de una licorera en Uvita de Osa para el
tercer cuatrimestre del 2022”**

Autor: Luis Erney Acuña Arce

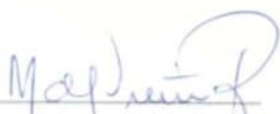
Sede Pérez Zeledón, diciembre, 2022

TRIBUNAL EXAMINADOR



TRIBUNAL EXAMINADOR

Este proyecto titulado: Elaboración de una guía para el cumplimiento de obligaciones tributarias y contables en la apertura de una licorera en Uvita de Osa para el tercer cuatrimestre del 2022, por el estudiante: Luis Erney Acuña Arce, fue aprobado por el Tribunal Examinador de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Latina, Sede Pérez Zeledón, como requisito para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.


Manuel de Jesús Ureña Rojas
Tutor


Yerald Fabián Mora Vargas
Lector


Dayana Melissa Arias Vargas
Representante

DECLARATORIA JURADA

iii

DECLARACIÓN JURADA

El suscrito, Luis Erney Acuña Arce con cédula de identidad número 1-1575-0987, declaro bajo fe de juramento, conociendo las consecuencias penales que conlleva el delito de perjurio: Que soy el autor del presente trabajo final de graduación, modalidad proyecto; para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Latina, Sede Pérez Zeledón, y que el contenido de dicho trabajo es obra original del suscrito.

San Isidro Del General, Pérez Zeledón, 02 de diciembre de 2022

Erney Acuña Arce

Luis Erney Acuña Arce

Cedula: 11575 0987

MANIFESTACIÓN EXONERACION DEL RESPONSABLE

iv

MANIFESTACIÓN EXONERACIÓN DEL RESPONSABILIDAD

El suscrito Luis Erney Acuña Arce con cédula de identidad número 1-1575-0987, exonera de toda responsabilidad a la Universidad Latina, Sede Heredia; así como al Tutor y Lector que han revisado el presente trabajo final de graduación, para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Latina, Sede Pérez Zeledón; por las manifestaciones y/o apreciaciones personales incluidas en el mismo. Asimismo, autorizo a la Universidad Latina, Sede Heredia, a disponer de dicho trabajo para uso y fines de carácter académico, publicitando el mismo en el sitio web; así como en el CRAI.

San Isidro Del General, Pérez Zeledón, 02 de diciembre de 2022

Erney Acuña Arce

Luis Erney Acuña Arce

Cedula: 11575 0987

CARTA DEL CRAI

Licencia De Distribución No Exclusiva (carta de la persona autora para uso didáctico)

Universidad Latina de Costa Rica

| | |
|----------------------------------|--|
| Yo (Nosotros): | Luis Erney Acuña Arce |
| De la Carrera / Programa: | Licenciatura en Contaduría Pública |
| Modalidad de TFG: | Proyecto Final de Graduacion |
| Titulado: | Elaboración de una guía para el cumplimiento de obligaciones tributarias y contables en la apertura de una licorera en Uvita de Osa para el tercer cuatrimestre del 2022 |

Al firmar y enviar esta licencia, usted, el autor (es) y/o propietario (en adelante el "**AUTOR**"), declara lo siguiente: **PRIMERO:** Ser titular de todos los derechos patrimoniales de autor, o contar con todas las autorizaciones pertinentes de los titulares de los derechos patrimoniales de autor, en su caso, necesarias para la cesión del trabajo original del presente TFG (en adelante la "**OBRA**"). **SEGUNDO:** El **AUTOR** autoriza y cede a favor de la **UNIVERSIDAD U LATINA S.R.L.** con cédula jurídica número 3-102-177510 (en adelante la "**UNIVERSIDAD**"), quien adquiere la totalidad de los derechos patrimoniales de la **OBRA** necesarios para usar y reusar, publicar y republicar y modificar o alterar la **OBRA** con el propósito de divulgar de manera digital, de forma perpetua en la comunidad universitaria. **TERCERO:** El **AUTOR** acepta que la cesión se realiza a título gratuito, por lo que la **UNIVERSIDAD** no deberá abonar al autor retribución económica y/o patrimonial de ninguna especie. **CUARTO:** El **AUTOR** garantiza la originalidad de la **OBRA**, así como el hecho de que goza de la libre disponibilidad de los derechos que cede. En caso de impugnación de los derechos autorales o reclamaciones instadas por terceros relacionadas con el contenido o la autoría de la **OBRA**, la responsabilidad que pudiera derivarse será exclusivamente de cargo del **AUTOR** y este garantiza mantener indemne a la **UNIVERSIDAD** ante cualquier reclamo de algún tercero. **QUINTO:** El **AUTOR** se compromete a guardar confidencialidad sobre los alcances de la presente cesión, incluyendo todos aquellos temas que sean de orden meramente institucional o de organización interna de la **UNIVERSIDAD**. **SEXTO:** La presente autorización y cesión se regirá por las leyes de la República de Costa Rica. Todas las controversias, diferencias, disputas o reclamos que pudieran derivarse de la presente cesión y la materia a la que este se refiere, su ejecución, incumplimiento, liquidación, interpretación o validez, se resolverán por medio de los Tribunales de Justicia de la República de Costa Rica, a cuyas normas se someten el **AUTOR** y la **UNIVERSIDAD**, en forma voluntaria e incondicional. **SÉPTIMO:** El **AUTOR** acepta que la **UNIVERSIDAD**, no se hace responsable del uso, reproducciones, venta y distribuciones de todo tipo de fotografías, audios, imágenes, grabaciones, o cualquier otro tipo de

presentación relacionado con la **OBRA**, y el **AUTOR**, está consciente de que no recibirá ningún tipo de compensación económica por parte de la **UNIVERSIDAD**, por lo que el **AUTOR** haya realizado antes de la firma de la presente autorización y cesión. **OCTAVO:** El **AUTOR** concede a **UNIVERSIDAD.**, el derecho no exclusivo de reproducción, traducción y/o distribuir su envío (incluyendo el resumen) en todo el mundo en formato impreso y electrónico y en cualquier medio, incluyendo, pero no limitado a audio o video. El **AUTOR** acepta que **UNIVERSIDAD.** puede, sin cambiar el contenido, traducir la **OBRA** a cualquier lenguaje, medio o formato con fines de conservación. **NOVENO:** El **AUTOR** acepta que **UNIVERSIDAD** puede conservar más de una copia de este envío de la **OBRA** por fines de seguridad, respaldo y preservación. El **AUTOR** declara que el envío de la **OBRA** es su trabajo original y que tiene el derecho a otorgar los derechos contenidos en esta licencia. **DÉCIMO:** El **AUTOR** manifiesta que la **OBRA** y/o trabajo original no infringe derechos de autor de cualquier persona. Si el envío de la **OBRA** contiene material del que no posee los derechos de autor, el **AUTOR** declara que ha obtenido el permiso irrestricto del propietario de los derechos de autor para otorgar a **UNIVERSIDAD** los derechos requeridos por esta licencia, y que dicho material de propiedad de terceros está claramente identificado y reconocido dentro del texto o contenido de la presentación. Asimismo, el **AUTOR** autoriza a que en caso de que no sea posible, en algunos casos la **UNIVERSIDAD** utiliza la **OBRA** sin incluir algunos o todos los derechos morales de autor de esta. **SI AL ENVÍO DE LA OBRA SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA U ORGANIZACIÓN QUE NO SEA UNIVERSIDAD U LATINA, S.R.L., EL AUTOR DECLARA QUE HA CUMPLIDO CUALQUIER DERECHO DE REVISIÓN U OTRAS OBLIGACIONES REQUERIDAS POR DICHO CONTRATO O ACUERDO.** La presente autorización se extiende el día 09 de enero de 2023 a las 16:00

Firma del estudiante(s): *Erick Acuña Arce*

presentación relacionado con la **OBRA**, y el **AUTOR**, está consciente de que no recibirá ningún tipo de compensación económica por parte de la **UNIVERSIDAD**, por lo que el **AUTOR** haya realizado antes de la firma de la presente autorización y cesión. **OCTAVO:** El **AUTOR** concede a **UNIVERSIDAD**., el derecho no exclusivo de reproducción, traducción y/o distribuir su envío (incluyendo el resumen) en todo el mundo en formato impreso y electrónico y en cualquier medio, incluyendo, pero no limitado a audio o video. El **AUTOR** acepta que **UNIVERSIDAD**. puede, sin cambiar el contenido, traducir la **OBRA** a cualquier lenguaje, medio o formato con fines de conservación. **NOVENO:** El **AUTOR** acepta que **UNIVERSIDAD** puede conservar más de una copia de este envío de la **OBRA** por fines de seguridad, respaldo y preservación. El **AUTOR** declara que el envío de la **OBRA** es su trabajo original y que tiene el derecho a otorgar los derechos contenidos en esta licencia. **DÉCIMO:** El **AUTOR** manifiesta que la **OBRA** y/o trabajo original no infringe derechos de autor de cualquier persona. Si el envío de la **OBRA** contiene material del que no posee los derechos de autor, el **AUTOR** declara que ha obtenido el permiso irrestricto del propietario de los derechos de autor para otorgar a **UNIVERSIDAD** los derechos requeridos por esta licencia, y que dicho material de propiedad de terceros está claramente identificado y reconocido dentro del texto o contenido de la presentación. Asimismo, el **AUTOR** autoriza a que en caso de que no sea posible, en algunos casos la **UNIVERSIDAD** utiliza la **OBRA** sin incluir algunos o todos los derechos morales de autor de esta. **SI AL ENVÍO DE LA OBRA SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA U ORGANIZACIÓN QUE NO SEA UNIVERSIDAD U LATINA, S.R.L., EL AUTOR DECLARA QUE HA CUMPLIDO CUALQUIER DERECHO DE REVISIÓN U OTRAS OBLIGACIONES REQUERIDAS POR DICHO CONTRATO O ACUERDO.** La presente autorización se extiende el día 09 de enero de 2023 a las 16:00

Firma del estudiante(s): *Eduy Alcuna Arce*

AGRADECIMIENTOS

Primera a Dios, por darme la sabiduría y fortaleza para culminar esta etapa académica.

A mis padres por haber sido mi apoyo en cada momento importante de este proceso, por enseñarme a esforzarme y salir adelante con humildad y valores.

A mi novia Karla Venegas, por ser la persona más importante y especial de mi vida, gracias por apoyarme y motivarme a culminar esta etapa.

Luis Erney Acuña Arce

DEDICATORIA

Quiero dedicar mi proyecto de investigación y carrera universitaria primeramente a Dios, quien me dio la sabiduría, entendimiento en momentos de angustia, como también lo dedico a mis padres Roque Acuña y Deyanira Arce, a mi hermana, hermano, mi novia por estar siempre para mí, como también a mi mejor amiga, Wendolyn Navarro por todos estos años de amistad y apoyo.

Luis Erney Acuña Arce

Índice General

| Componente | Pág. |
|---|------|
| TRIBUNAL EXAMINADOR | ii |
| DECLARATORIA JURADA..... | iii |
| MANIFESTACIÓN EXONERACION DEL RESPONSABLE | iv |
| CARTA DEL CRAI..... | v |
| | vi |
| AGRADECIMIENTOS | viii |
| DEDICATORIA | ix |
| Índice General | x |
| Índice de Tablas | xv |
| Índice de Figuras | xvi |
| Introducción | 1 |
| Capítulo I Introductorio | 1 |
| 1.1. Antecedentes | 3 |
| 1.2. Planteamiento del Problema..... | 4 |
| 1.3. Objetivos | 5 |
| 1.3.1. Objetivo general | 5 |
| 1.3.2. Objetivos específicos | 5 |
| 1.4. Justificación..... | 5 |
| 1.5. Alcances y Limitaciones | 6 |
| 1.5.1 Alcances..... | 6 |
| 1.5.2. Limitaciones | 6 |
| Capítulo II Fundamentación Teórica | 3 |
| 2.1. Tramitología Legal..... | 8 |
| 2.1.1. Ley de Licores | 8 |

| | |
|--|----|
| 2.1.1.1. Licencia municipal para comercialización de bebidas con contenido alcohólico..... | 8 |
| 2.1.1.2. Tipos de licencias..... | 8 |
| 2.1.1.3. Requisitos para obtener una Licencia. | 9 |
| 2.1.1.4. Patente..... | 9 |
| 2.2. Ley N° 7847 Tarifa de Impuestos Municipales del Cantón de Osa | 10 |
| 2.3. Ministerio de Salud | 10 |
| 2.4. Obligaciones Tributarias | 13 |
| 2.4.1. Régimen Simplificado | 13 |
| 2.4.1.1. Presentación y cálculo del impuesto. | 14 |
| 2.4.2. Impuesto Sobre la Renta..... | 15 |
| 2.4.2.1. Personas Físicas. | 15 |
| 2.4.2.2 Personas Jurídicas. | 16 |
| 2.4.3. Impuestos al Valor Agregado | 16 |
| 2.4.4. Infracciones Administrativas | 17 |
| 2.5. Historia Factura Electrónica..... | 18 |
| 2.5.1. Reglamento de comprobantes electrónicos para efectos tributarios..... | 19 |
| 2.5.1.1. Emisor- receptor electrónico..... | 19 |
| 2.5.1.2. Receptor electrónico- no emisor. | 19 |
| 2.5.1.3. Archivos XML. | 19 |
| 2.5.1.4. Requisitos y característica de un comprobante electrónico. | 19 |
| 2.5.2. Proveedores de comprobantes electrónicos | 20 |
| 2.5.2.1. GTI..... | 20 |
| 2.5.2.2. Facturar cr. | 20 |
| 2.5.3.3. Ministerio de hacienda facturador gratuito. | 20 |

| | |
|--|----|
| 2.5.4.4. Factúrelo. | 21 |
| 2.5.5.5. Cyberfuel..... | 21 |
| 2.6. Sistemas contables..... | 21 |
| 2.6.1. Quickbooks..... | 22 |
| 2.6.2. Softland..... | 22 |
| 2.6.3 SvConta | 22 |
| 2.6.4 Alegra | 23 |
| Capítulo III Procedimientos Metodológicos | 9 |
| 3.1. Descripción del contexto del sitio, en donde se lleva a cabo la investigación | 25 |
| 3.2 Empresa Licorera Navarro | 25 |
| 3.3 Características de los participantes | 26 |
| 3.4 Procedimiento metodológico para la realización del estudio de diagnóstico..... | 26 |
| 3.4.1 Enfoque metodológico..... | 26 |
| 3.4.2 Diseño no experimental y de campo..... | 27 |
| 3.4.3 Sujeto y fuente de información..... | 27 |
| 3.4.3.1. Sujeto de información. | 27 |
| 3.4.3.2. Población..... | 27 |
| 3.4.3.3 Muestra. | 28 |
| 3.5. Técnicas para la recopilación de datos | 28 |
| 3.5.1. Revisión documental..... | 28 |
| 3.5.2 Sondeo | 29 |
| 3.6. Instrumentos | 29 |
| 3.6.1. Rúbrica..... | 29 |
| 3.6.2 Cuestionario..... | 29 |
| 3.7. Métodos de investigación..... | 29 |

| | |
|---|----|
| 3.7.1. Método estadístico | 30 |
| 3.8 Procedimiento metodológico para la elaboración del proyecto propuesto. | 30 |
| Capítulo IV Diagnóstico | 30 |
| 4.1. Resultado del diagnostico..... | 34 |
| 4.1.1. Discusión de los resultados del diagnóstico | 34 |
| 4.2. Discusión de resultados | 40 |
| 4.2.1. Permisos administrativos | 40 |
| 4.2.2. Obligaciones tributarias | 40 |
| 4.2.3. Facturación electrónica..... | 40 |
| 4.2.4. Sistemas contables | 40 |
| Capítulo V Conclusiones y Recomendaciones | 43 |
| 5.1 Conclusión..... | 47 |
| 5.1.1. Conclusión objetivo I..... | 47 |
| 5.1.2. Conclusión objetivo II | 47 |
| 5.1.3. Conclusión objetivo III..... | 48 |
| 5.2. Recomendaciones..... | 48 |
| 5.2.1. Recomendaciones objetivo I..... | 48 |
| 5.2.2. Recomendación objetivo II..... | 48 |
| 5.2.3. Recomendación objetivo III | 49 |
| Capítulo VI Propuesta del Proyecto..... | 34 |
| 6.1. Propuesta para la apertura del negocio..... | 43 |
| 6.1.1. Objetivo 1 | 43 |
| 6.1.2. Variable | 43 |
| 6.1.3. Propuesta | 43 |
| 6.1.4. Objetivo 2 | 44 |

| | |
|--|----|
| 6.1.5. Variable | 44 |
| 6.1.6. Propuesta | 44 |
| 6.1.7. Objetivo 3 | 45 |
| 6.1.8. Variable | 45 |
| 6.1.9. Propuesta | 45 |
| 6.1.9.1. Facturación electrónica. | 45 |
| 6.1.9.2. Sistemas contables. | 45 |
| Referencias..... | 47 |
| Anexos | 47 |

Índice de Tablas

| Componente | Pág. |
|---------------|------|
| Tabla 1 | 14 |
| Tabla 2 | 15 |
| Tabla 3 | 16 |
| Tabla 4 | 16 |
| Tabla 5 | 30 |
| Tabla 6 | 34 |
| Tabla 7 | 37 |

Índice de Figuras

| Componente | Pág. |
|----------------|------|
| Figura 1 | 36 |
| Figura 2 | 37 |

Tema

Elaboración de guía para el cumplimiento de obligaciones tributarias y contables en la apertura de una licorera en Uvita de Osa para el tercer cuatrimestre del 2022.

Introducción

En el presente trabajo de investigación se presenta un análisis para la elaboración de una guía para el cumplimiento de obligaciones tributarias, contables y los diferentes permisos para la apertura de la Licorera Navarro en Uvita de Osa.

Capítulo I. En este se plantean los antecedentes del trabajo de investigación que conducen al planteamiento del problema de investigación y sus consecuentes objetivos, así como los alcances y limitaciones de desarrollar el estudio para la puesta en funcionamiento de Licorera Navarro en Uvita de Osa.

Capítulo II. En este apartado se realiza la construcción teórica y conceptual que sustenta el tema de investigación, donde se indaga sobre los diferentes tipos de permisos, obligaciones tributarias, sistemas de facturación y sistemas de contabilidad.

Capítulo III. Se investiga sobre el sitio donde se lleva a cabo la apertura del negocio, las características de los involucrados, los diferentes tipos de investigación, sujetos e instrumentos por utilizar para la recopilación de datos como parte del estudio de diagnóstico y los procedimientos metodológicos definidos por el investigador.

Capítulo IV. En este se plasman los resultados del análisis de las informaciones recopiladas por medio de los instrumentos aplicados, empleando para tal fin representaciones tabulares y gráficas, seguidas por el comentario y discusión de los resultados por variable.

Capítulo V. Contiene las conclusiones y recomendaciones desprendidas del proceso investigativo y como parte de la atención proyectada del problema de estudio

Capítulo VI. En este apartado se consigna y detalla la propuesta del proyecto, su naturaleza, características y problemas más significativos por atender.

Capítulo I Introductorio

1.1. Antecedentes

Costa Rica presenta una de las mayores tramitologías administrativas y burocráticas del mundo, principalmente en lo que se refiere a requisitos por cumplir para dar apertura a un negocio de cualquier índole, aunado a esto, el país presenta uno de los mayores costos de inversión inicial, lo que inevitablemente desemboca en un pensamiento negativo en la población y afecta de esta manera el emprendedurismo.

En el país, los empresarios deben realizar nueve procedimientos para abrir un negocio, dedicar 22,5 días en promedio y asumir el alto costo de los trámites, mismo que de media representa un 8,5% del ingreso per cápita en el país, unos \$921 (Leitón, 2017).

En los últimos años el territorio nacional ha presentado una de las mayores tasas de informalidad en el sector empresarial según un estudio realizado en el año 2020 y este fenómeno se atribuye a los elevados costos operativos de estar en el sector formal empresarial, es por ello y en busca de soluciones se ha diseñado una estrategia nacional para la transición a la formalidad, la misma recomendada por la Organización Internacional del Trabajo (OIT).

Hoy en día las pequeñas y medianas empresas en Costa Rica forman una parte muy importante del desarrollo económico del país. Durante los 5 años analizados en dicho estudio, en promedio el 97.4% de las empresas son PYME, de estas el 80.84% son micro, el 12.46% pequeñas y 4.10% medianas (Soto, 2022). Esto genera consigo una mejor oferta de bienes y servicios en las diferentes partes del territorio nacional al igual que inversión extranjera que es de suma importancia para el país.

Ante la ignorancia de los diferentes trámites en la inscripción de un negocio ante los entes estatales correspondientes y el debido proceso de inscripción de una actividad comercial ante el Ministerio de Hacienda de Costa Rica, ya sea como persona física o jurídica y el asesoramiento correcto en tema contable, muchos de los negocios fracasan en sus primeros años de funcionamiento.

En otro apartado, es importante señalar que los negocios alejados de la meseta central presentan mayor dificultad en la tramitología por la distancia con respecto a todos los entes que las gestionan, de igual manera, es destacable que la población presenta serios vacíos de conocimiento en materia tributaria, situación que aumenta en las zonas alejadas del país, como en las provincias costeras y regiones fronterizas, donde por el tema de la distancia geográfica los costos tributarios tienden al alza.

Tomando como base tales circunstancias, el presente trabajo tiene como finalidad contribuir en el despejado de dudas y guiar en la estructuración, inscripción y el debido cumplimiento tributario de los diferentes tipos de impuestos, sus plazos de cumplimientos y del mismo modo proporcionar un marco referencial para un asesoramiento contable eficiente y eficaz para la puesta en marcha del negocio de forma adecuada.

1.2. Planteamiento del Problema

La investigación es una de las acciones más distintivas de la condición racional humana, por tanto, reviste sistematización y metodología técnica intrínseca. En este punto, el tipo y método de estudio por desarrollar es trascendente para la definición de la problemática y en consecuencia del cumplimiento de los objetivos, sobre el más holístico de los enfoques de investigación Sampieri (2014) menciona que “Un estudio mixto comienza con un planteamiento del problema que demanda claramente el uso e integración de los enfoques cuantitativo y cualitativo” (s.n.p).

La problemática del asunto en investigación radica principalmente en identificar la falta de conocimiento y compromiso en las obligaciones tributarias que debe asumir un negocio del tipo comercial desde la apertura y a lo largo de su vida, esto también se relaciona con las prácticas contables.

Se busca dar a conocer los requisitos que debe cumplir el establecimiento para establecer un negocio del tipo comercial, así mismo, sus costos aproximados para el acondicionamiento del local comercial, además del pago de los diferentes permisos para entrar en funcionamiento.

Lo anterior hace pertinente crear una guía para el debido procedimiento contable desde la instalación de diferentes sistemas para los puntos de venta y facturación, con el objetivo de efectuar una recopilación de información más efectiva y válida. Aunado a esto se procura identificar y entender los diferentes pagos de impuestos que se deben efectuar en los periodos definidos, la forma en que se deben realizar y enfatizar el porqué de la importancia del cumplimiento de cada uno.

De modo paralelo a lo especificado anteriormente, se busca ofrecer un asesoramiento operativo para mitigar los riesgos inherentes de la actividad comercial, generados tanto por factores externos como internos y que tienen el potencial de afectar de manera considerable la rentabilidad y el capital de la empresa.

En virtud a lo mencionado y a la situación empírica del entorno, se hace pertinente plantear la siguiente interrogante como pregunta de investigación; ¿cuáles son los contenidos del diseño de

elaborar una guía para el cumplimiento de obligaciones tributarias y contables en la apertura de una licorera en Uvita de Osa para el tercer cuatrimestre del 2022?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Elaborar una guía para el cumplimiento de obligaciones tributarias y contables en la apertura de una licorera en Uvita de Osa para el tercer cuatrimestre del 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

Identificar los permisos administrativos necesarios para el funcionamiento del negocio dedicado a la actividad de expendio de licores, con la finalidad de establecer la complejidad de obtenerlos.

Identificar las diferentes obligaciones tributarias que adquiere el negocio ante el Ministerio de Hacienda y la Municipalidad de Osa, tras su apertura y administración.

Indagar sobre los diferentes sistemas de facturación electrónica y sistemas contables existentes para el negocio, cumpliendo con las disposiciones requeridas.

1.4. Justificación

La selección de la temática para el desarrollo del proyecto de graduación se da como consecuencia de la observación empírica que pone de manifiesto la limitada comprensión existente de la importancia en el cumplimiento de los diferentes requisitos existentes en esta materia dentro del ordenamiento administrativo del país, es por ello que se ha de realizar una guía de asesoramiento para pequeños negocios en los diferentes trámites para la apertura del establecimiento comercial.

De igual manera, reviste relevancia ofrecer una orientación en la inscripción de una actividad comercial ante el Ministerio de Hacienda y el cumplimiento del pago de los aproximadamente ciento diez impuestos existentes en el país, respondiendo a cuáles deben pagarse según cada actividad inscripta y los diferentes plazos de cumplimiento en el pago.

Se ofrece un instructivo para el desarrollo de la contabilidad del negocio ayudando a disponer de un orden claro desde el principio y entrada en operaciones, esto es muy significativo debido a que ofrecerá un posible entorno de estabilidad para el crecimiento del negocio en los diferentes temas contables.

El proyecto tiene el potencial para ofrecer un aporte significativo a toda persona que quiera emprender con un pequeño negocio encontrando una guía completa de todo lo que necesita saber para poner en marcha su negocio.

1.5. Alcances y Limitaciones

1.5.1 Alcances

El proyecto desarrollado efectúa una guía para el cumplimiento obligaciones tributarias ante el Ministerio de Hacienda existente en el país, contemplando identificación de los permisos necesarios para la apertura del negocio, obligación de pago de tributos ante la Municipalidad del cantón.

Del mismo modo, contribuye en determinar un sistema de facturación y sistema contable que cumpla con los requisitos establecidos por los diferentes entes tributarios y que presente una mejor adaptación al negocio facilitando su manejo y crecimiento financiero.

Además, permite al lector tener una visión más amplia sobre los permisos necesarios y los requisitos mínimos para obtenerlos, asimismo el tiempo de duración para ser otorgados.

1.5.2. Limitaciones

Dentro de las limitaciones principales se puede destacar la poca claridad que existente para identificar la totalidad de los permisos necesarios para la apertura de un negocio y para conocer todos los requisitos por cumplir a fin de solicitarlos. La comunicación con personal de la Municipalidad de Osa no manifiesta actitud colaborativa en temas de consultas.

Seguidamente, es importante destacar que el establecimiento estudiado es un emprendimiento nuevo por el cual la persona propietaria y administradora no tiene los conocimientos contables adecuados para llevar una contabilidad de forma correcta y presentación de declaraciones de impuestos correspondientes.

Por otro lado, debido el factor limitante del tiempo es excesivamente dificultoso investigar todos los sistemas de facturación y sistemas contables existentes en el mercado, este proyecto se limitó a estudiar los más comunes y utilizados por las pequeñas y medianas empresas de la región, a la luz de las bondades que ofrecen dichos servicios para el tipo de negocio analizado.

Capítulo II Fundamentación Teórica

2.1. Tramitología Legal

2.1.1. Ley de Licores

La ley de regulación y comercialización de bebidas con contenido alcohólico número 9047 es la ley en vigencia desde 08 de agosto del 2012 en Costa Rica, el objetivo de dicha ley es regular la comercialización y el consumo de bebidas con contenido alcohólico y previene el abuso de las mismas.

2.1.1.1. Licencia municipal para comercialización de bebidas con contenido alcohólico. La comercialización de bebidas con contenido alcohólico requiere una licencia de la municipalidad del cantón donde pertenece, dicha licencia se denomina “licencia de expendio de bebidas con contenido alcohólico” dicho permiso se otorga a personas físicas y jurídicas que lo soliciten para utilizarla en el establecimiento indicado.

La ley de regulación y comercialización de bebidas con contenido alcohólico define (Jurídica, 2012):

El otorgamiento de licencias para la comercialización de bebidas con contenido alcohólico se definirá según algunos criterios en los cuales se toman en cuenta la normativa de uso de suelo, a criterios de razonabilidad, conveniencia, proporcionalidad, al mejor riesgo social y desarrollo ecuánime del cantón (s.n.p).

2.1.1.2. Tipos de licencias. Para el otorgamiento de licencias de comercialización de bebidas con contenido alcohólico las municipalidades manejan parámetros, esto para determinar qué tipo de licencia necesita cada negocio en específico. Estos parámetros se dividen en cinco categorías, licencia clase A, B, C, D, E todas ellas con diferentes requisitos establecidos.

Licencia clase A, se habilita únicamente a la venta de bebidas con contenido alcohólico en envases sellados para llevar y no podrán ser consumidas dentro del local y la venta de licor será su actividad comercial principal.

Licencia clase B, se habilita la venta de bebidas con contenido alcohólico en envase sellado o abierto y se podrá consumir en el local, esta licencia se subdivide en dos. Licencia B1 se concede a lugares como bares, caninas sin actividad de baile, la B2 se concede a lugares con actividad de baile por ejemplo discotecas y clubes nocturnos.

Licencia clase C, únicamente se habilita la venta de bebidas al detalle en envase abierto y servidas junto con alimentos para consumo dentro del establecimiento, la venta de bebidas alcohólicas será la actividad secundaria del lugar.

Licencia clase D, se habilita únicamente el establecimiento para la venta de bebidas con contenido alcohólico al detalle y sellado para llevar, sin que se puede consumir dentro del local, esta licencia se subdivide en 2 las D1 minisúper y D2 supermercados.

Licencias clase E, se habilitará la venta de bebidas de contenido alcohólico al detalle, servidas o en envase abierto, este tipo se otorgarán únicamente a actividades y empresas declaradas de interés por el Instituto Costarricense de Turismo (ICT) y están subdivididas en E1 que a su vez se divide en E1 a y E1 b, E2, E3, E4, E5.

Toda licencia tiene un periodo de cinco años de vigencia, prorrogables por periodos iguales de forma automática siempre y cuando cumpla con los requisitos y este al día con el pago de sus obligaciones a la municipalidad correspondiente.

Estas licencias de expendio de bebidas alcohólicas pueden ser revocadas siguiendo el proceso establecido por el código municipal y la Ley General de la Administración Pública, si se presenta algunos de los subsecuentes casos.

La muerte del titular o renuncia, quiebra o insolvencia judicialmente declarada, falta de explotación comercial por más de seis meses sin causa justificada, falta de pago de los derechos trimestrales, cuando los responsables o encargados permitan comportamientos ilegales o actos de violencia dentro de la instalación.

2.1.1.3. Requisitos para obtener una Licencia. Para la adjudicación de licencias se debe cumplir ciertos requisitos, algunos de ellos son; ser mayor de edad con plena capacidad mental, demostrar ser el dueño o poseer un contrato de arrendamiento de un local comercial apto para desarrollar la actividad comercial o contar con planos aprobados por la municipalidad para la construcción, contar con permiso sanitario de funcionamiento por parte del Ministerio de Salud en el local donde se piensa desarrollar la actividad de expendio de bebidas con contenido alcohólico, estar al día con la obligaciones municipales así como la póliza de riesgo laborales y las obligaciones con la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS).

2.1.1.4. Patente. Es un permiso mediante el cual cada municipalidad regula su actividad económica es otorgado a personas físicas, jurídicas que realizan permanentemente actividades económicas. Según (Hidalgo, 2020) es el “mecanismo a través del cual el Municipio capta recursos económicos que pueden ser utilizados en el mejoramiento de su infraestructura, así como el desarrollo económico y social de la localidad” (p. 5).

2.2. Ley N° 7847 Tarifa de Impuestos Municipales del Cantón de Osa

Cada municipalidad de cada cantón del país tiene su propia ley sobre lo que respecta a impuestos municipales, la ley N°7847 es la establecida para la aplicación de un impuesto a la patente que toda persona física o jurídica está obligada a pagar si desarrolla una actividad comercial en la zona. En el artículo 8 se menciona que:

Se define y establece como factores determinantes de la imposición, la renta líquida gravable y los ingresos brutos anuales que perciban las personas físicas o jurídicas afectas al impuesto, durante el período fiscal anterior al año que se grava. Se entiende por renta líquida gravable la que se aplique para el cobro del impuesto sobre la renta. Los ingresos brutos no incluyen lo recaudado por concepto del impuesto sobre las ventas. En el caso de los establecimientos financieros y de correduría de bienes muebles e inmuebles, se consideran ingresos brutos los percibidos por concepto de comisiones e intereses (Ley N° 7847 Tarifa de impuestos municipales del canto de Osa. 01 de enero de 1999).

Para determinar el impuesto de patentes correspondiente a cada contribuyente se aplicará uno coma cinco por cada mil sobre ingresos brutos y el ocho por mil sobre la renta líquida gravable, la suma dividida entre cuatro determina el impuesto trimestral, cuando el contribuyente no obtenga renta gravable se aplicará el factor correspondiente a ingresos brutos.

Cada año los pagadores deben presentar la declaración jurada de sus ingresos y su renta gravable a más tardar el cinco de enero del siguiente año. Las personas que no presentan su declaración dentro del plazo establecido serán sancionadas por parte de la municipalidad con el diez por ciento, para establecer el monto de este porcentaje se aplicara pasándose al impuesto de patentes del año anterior.

Si el contribuyente desarrolla la actividad durante una parte del periodo fiscal se tomará como referencia para efectos de determinar el impuesto a pagar se ejecutará con base al promedio mensual del periodo de actividad.

2.3. Ministerio de Salud

El Ministerio en su deber de velar por la salud de las personas emite el reglamento general para autorizaciones y permisos sanitarios de funcionamiento otorgados por el Ministerio de Salud, la presente normativa tiene como objetivo establecer los requisitos y trámites que deben cumplir los establecimientos que desarrollan actividades comerciales, industriales y de servicio, además los plazos para la resolución de permisos y autorizaciones.

Para el otorgamiento de la autorización se establece el pago de una póliza una clasificación de tres categorías de riesgo sanitario y ambiental. En el artículo cuatro establece algunos aspectos a considerar:

- La naturaleza de la actividad que se realiza en los establecimientos, sean éstos industriales, comerciales y de servicios.
- La clasificación del establecimiento que señala el Reglamento Sobre Higiene Industrial.
- La cantidad de personas, sean éstas trabajadores, espectadores, usuarios o clientes que utilizan los establecimientos.
- La extensión o área física que requieren.
- Las materias primas, productos intermedios, productos finales.
- La maquinaria, equipo y procesos utilizados en cada actividad.
- Tipo de contaminación que produce la actividad al aire, suelo y agua y que pueden en mayor o menor grado afectar la salud y el ambiente humano.

Se establece tres categorías para riesgo del establecimiento; grupo A (alto riesgo) aquellos establecimientos que por la actividad que desarrollan presentan un riesgo alto pudiendo afectar la integridad de las personas y el ambiente, grupo B presentan un riesgo moderado por lo que las personas y el ambiente no sufrirían daños significativos, grupo C son el grupo que presenta el riesgo sanitario y ambiental más bajo eventualmente no se verán afectado las personas ni el ambiente.

Para esta clasificación de tipo de riesgo por actividad a desarrollar el reglamento establece una tabla de clasificación de actividades o establecimiento según el riesgo sanitario, para el trámite de solicitud por primera vez el solicitante debe cumplir con el pago del monto de dinero establecido por el ministerio competente.

Para inicial la solicitud del permiso por primera vez el local comercial debe cumplir con algunas condiciones:

- Documento sobre uso de suelo emitido por la Municipalidad correspondiente.
- Planos constructivos del establecimiento incluye sistema de tratamiento de aguas residuales tramitados y revisados.
- Nota de disponibilidad de alcantarillado sanitario del ente administrador del alcantarillado sanitario correspondiente, cuando el establecimiento vierta aguas residuales directamente a la red del alcantarillado sanitario.

- Permiso de vertido otorgado por MINAE.
- Concesión de aprovechamiento del agua concedido por MINAE.
- Estar inscrito y al día en la Caja Costarricense de Seguro Social como patrono, trabajador o en ambas modalidades.
- Autorización y registro del establecimiento extendido por el colegio correspondiente.

De ser pequeña o micro empresa deberá estar inscrita en el Sistema de Información Empresarial Costarricense.

Los responsables del negocio deben presentar los siguientes documentos ante la Dirección Área Rectora de Salud si se solicita por primera vez el permiso:

- Formulario de solicitud del permiso sanitario de funcionamiento.
- Declaración jurada.
- Copia del comprobante de pago de servicios, dado por el banco recaudador
- Calificación del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) como beneficiario, si desea solicitar la exoneración del pago del trámite.
- Presentación de la cédula de identidad o DIMEX del representante legal, en caso de ser persona jurídica debe aportar certificación registral o notarial de la personería jurídica.

Una vez revisada la información proporcionada por el solicitante para el permiso sanitario de funcionamiento, en el caso de cumplir con los requisitos las autoridades procederán a emitir el permiso sanitario de funcionamiento en los plazos establecidos la vigencia del mismo es de 5 años. Una vez entregado las autoridades deberán programar una visita de inspección con el objetivo de constatar que el local cuenta con los requisitos necesarios y verificar lo declarado por el aspirante.

Si en la vista de fiscalización se determina que el permisionario falto a la verdad la autoridad procederá a la suspensión o cancelación del permiso.

La Dirección Área Rectora de Salud realiza inspecciones de control posterior al otorgamiento del permiso de forma programada o por muestreo con la finalidad de examinar las condiciones, en caso de irregularidades se realizará visitas posteriores y se efectuará un informe técnico el cual debe ser notificado el representante legal. Se clausura un establecimiento si producto de una inspección se determina que incumple con las condiciones sanitarias o requisitos fijados en el reglamento.

2.4. Obligaciones Tributarias

El concepto de la obligación tributaria encuentra su fundamento básico en la misma norma jurídica, la cual establece y define el hecho generador en el cual el sujeto pasivo debe incurrir en aras de configurar la obligatoriedad del cumplimiento del pago de un impuesto específico, señalándose a la vez, con base en el mismo fundamento normativo, los montos, los trámites y las eventuales deducciones que el administrado puede utilizar en aras de disminuir la carga impositiva soportada. (Sanchez, 2022 párr. 1).

Toda persona física o jurídica que desarrolle una actividad económica dentro del territorio nacional adquiere obligaciones tributarias ante el Ministerio de Hacienda y otras entidades como lo son las municipalidades de cada cantón.

Los participantes en la determinación de una obligación tributaria son los sujetos activos (acreedores) municipalidades y sujetos pasivos (deudor) contribuyente. Los contribuyentes están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los diferentes deberes establecidos por el código tributario o por normas especiales.

Para que los contribuyentes puedan cumplir con la obligación de pagar un impuesto es necesario que cumpla con ciertos requisitos y trámites ante la administración tributaria como lo son la inscripción en registro único tributario, la presentación de declaraciones en los plazos establecidos según sea el tipo de tributo, la emisión de comprobantes electrónicos, llevar a cabo retenciones y el llevar la contabilidad.

2.4.1. Régimen Simplificado

Este régimen es el más viejo y conocido es de acceso voluntario y funciona tanto para el impuesto al valor agregado (IVA) como para el impuesto a la renta. Según Cáceres Mejía, L. B. (2012); “Este régimen aplica su base imponible en relación de las compras de mercancías, materiales y suministros que necesiten para la realización de su actividad económica” (p. 43).

Este régimen es muy utilizado por las personas que desarrollan un pequeño negocio debido a que se adapta muy bien y es menos engorroso. Para poder acceder a dicho régimen debe desarrollar algunas de las siguientes actividades económicas;

- Bares, cantinas, tabernas o establecimientos similares.
- Comerciales minoristas (se excluye la venta minorita de celulares y accesorios).
- Estudios fotográficos.
- Fabricación de muebles y sus accesorios.

- Fabricación artesanal de calzado.
- Fabricación de objetos de barro, loza o cerámica.
- Fabricación de productos metálicos estructurales.
- Floristerías.
- Panaderías.
- Establecimientos de venta de comida y bebidas (restaurantes, cafés soda y otros).
- Pescadores artesanales en pequeña escala.
- Transporte terrestre (taxi) solo renta, exento IVA.
- Pequeños productores agrícolas que vendan sus productos a consumidores finales (feria del agricultor).

Al igual para trabajar bajo este régimen debe aparte de desarrollar alguna de las actividades antes mencionadas debe cumplir con ciertos requisitos como lo son; las ventas efectuadas deben ser a un consumidor final, las compras anuales deben ser menores a 150 salarios base, la cantidad de empleados deben ser menor a cinco, tener un solo establecimiento abierto al público, la actividad comercial no explota una marca un nombre comercial o una franquicia, entre otras.

2.4.1.1. Presentación y cálculo del impuesto. Se debe presentar la declaración de forma trimestral en el formulario D-105, dentro de los primeros quince días hábiles del mes siguiente al que concluye el trimestre.

El manejo exacto de las fechas de inicio y cierre de cada periodo es de gran importancia para un seguimiento y atención ordenada de las obligaciones, seguidamente se presentan los plazos y fechas afines a la situación mencionada.

Tabla 1

Fechas de vencimiento

| Trimestre | Fecha límite para declarar y realizar el pago |
|----------------------------------|---|
| I enero, febrero, marzo | 15 de abril |
| II abril, mayo, junio | 15 de julio |
| III julio, agosto, septiembre | 15 de octubre |
| IV octubre, noviembre, diciembre | 15 de enero |

Nota. Elaboración propia

Tabla 2*Cálculo del Impuesto*

| Actividad | Renta | IVA |
|--|-------|---------|
| Bares, cantinas, tabernas o establecimientos similares(precio individual de venta debe ser menor al 1% de un salario base, art.2) | 0.02 | 0.04 |
| Comerciantes minoristas (se excluye la venta minorista de celulares y sus accesorios | 0.01 | |
| Compras al 13% | | 0.02 |
| Compras al 2% | | 0.0033 |
| Compras al 1% | | 0.00125 |

Nota. Elaboración propia

2.4.2. Impuesto Sobre la Renta

Este se declara bajo el formulario D-101-1 declaración jurada del impuesto sobre la renta- régimen tradicional, lo constituyen la mayoría de contribuyentes y es de inscripción obligatoria.

De acuerdo con la ley N° 7092 ley del impuesto sobre la renta se establece un impuesto sobre las utilidades a toda persona jurídica, física y entes colectivos sin personalidad jurídica que desarrollen una actividad lucrativa dentro del territorio nacional.

El periodo fiscal es de un año y comprende desde el primero de enero al treinta y uno de diciembre del mismo. Se tiene tiempo hasta el 15 de marzo del siguiente año para sr presentado y pagado.

Los gastos deducibles para este impuesto según la ley N° 7092 deben tener relación a la actividad desarrollada por la persona física o jurídica, para que se deben tener los comprobantes que respalden el gasto.

2.4.2.1. Personas Físicas. Se concibe como persona física a toda persona que desarrolla una actividad lucrativa a nombre propio, esta figura tiene sus características las cuales son, pueden deducir hasta el veinticinco por ciento como gasto del total de sus ventas sin comprobante, no necesitan realizar conciliaciones bancarias, no llevan libros contables, pueden utilizar créditos familiares (esposa e hijos), los tramos sobre los cuales se determina los impuestos son diferentes.

Tabla 3*Impuesto personas físicas*

| Personas físicas con actividad lucrativa | |
|---|--------|
| Ingreso neto (Utilidad) | Tasa |
| Hasta 3.836.000 | Exento |
| Sobre el exceso de 3.836.000 hasta 5.729.000 | 10% |
| Sobre el exceso de 5.729.000 hasta 9.555.000 | 15% |
| Sobre el exceso de 9.555.000 hasta 19.150.000 | 20% |
| Sobre el exceso de 19.150.000 | 25% |

Nota. Elaboración propia

2.4.2.2 Personas Jurídicas. Se acepta como persona jurídica a una organización constituida por una o más personas físicas, con capacidad suficiente para contraer obligaciones y actividades que genere responsabilidad jurídica frente a ellos y terceros, las siguientes características aplican para toda figura de persona jurídica; toda persona jurídica tiene la obligación de libros contables, deben registrar contablemente todas sus transacciones, deben presentar el registro de transparencia y beneficiarios finales en el Banco Central, porque los tramos para el cálculo de utilidades varía.

Tabla 4*Impuestos personas jurídicas*

| Personas jurídicas | |
|---|------|
| Ingreso neto (utilidad) | Tasa |
| Hasta 5.286.000 | 5% |
| Sobre el exceso de 5.286.000 hasta 7.930.000 | 10% |
| Sobre el exceso de 7.930.000 hasta 10.573.000 | 15% |
| Sobre el excesos 10.573.000 | 20% |
| Renta superior a 112.070.000 la tarifa será de un 30% sobre la utilidad | 30% |

Nota. Elaboración propia

2.4.3. Impuestos al Valor Agregado

El impuesto al valor agregado comenzó a regir en el país a partir del 01 de julio del 2019 sustituyendo al conocido impuesto de ventas el cual estuvo vigente durante muchos años. Es un

impuesto al consumidor final de bienes y servicios. Según Vargas Alfaro, L. (2019), “El IVA es entonces un mecanismo para formalizarse, tiene incentivos claros para las empresas, ya sean ellas razones jurídicas o físicas, dado que el reporte formal permite evitar el doble pago de impuestos” (s.n.p).

Este impuestos se debe pagar mensualmente los primeros 15 días del mes siguiente con algunas excepción dispuesto en la ley como lo son los contribuyentes inscritos en el régimen de tributación simplificada y el régimen especial agropecuario, al igual presenta tarifas diferenciadas como lo son al 1% canasta básica y sector agropecuario todo lo referente a la producción de la canasta básica, al 2% medicamentos y equipo para hacerlos, compra y venta de bienes y servicios a instituciones estatales dela educación superior, servicios de educación privada, al 4% servicio de salud privados prestados por centros y profesionales independientes, 13% todos lo que no se haya considerado anteriormente.

Antes de cancelar el IVA cobrado en el transcurso del mes, el contribuyente puede descontar el IVA pagado por los bienes y servicios que haya obtenido para la realización de su actividad económica.

La fórmula; Debito fiscal (IVA cobrado) – Crédito fiscal (IVA pagado) = Impuesto a pagar, la diferencia entre el débito y el crédito es el monto del que debe pagarse al Ministerio de Hacienda.

2.4.4. Infracciones Administrativas

El código de normas y procedimientos tributarios establece en su capítulo II, sección II, las infracciones administrativas por el incumplimiento de los deberes formales y materiales, en su artículo 70 establece que los contribuyentes, responsables y demás declarantes que omitan presentar a la Administración Tributaria la declaración de inscripción, desinscripción o modificación de información relevante sobre el representante legal o su domicilio fiscal, en los plazos establecidos en los respectivos reglamentos o leyes de los diferentes impuestos (Ley 7900. Reforma Código de Normas y Procedimientos Tributarios).

En relación con este articulo la ley establece que se debe pagar una multa del 50% del salario base, es pertinente mencionar que el salario base establecido es de 462.500 colones, en este caso, la multa es de 231.250 colones.

En el artículo 79, del mismo reglamento, se establece que los sujetos que omitan la presentación de la declaración tributaria en los plazos establecidos tendrán una multa del cincuenta por ciento de un salario base.

Continuando con la misma norma, en el artículo 83 se establecen las multas correspondientes al incumplimiento en el suministro de información existen dos tipos de sanciones una por no presentar la información dentro del plazo establecido por ley será de dos salarios base y la otra sanción es por errores en el contenido de la información solicitada.

En el artículo 85 se establecen las sanciones por la no emisión de facturas ni comprobantes, la multa correspondiente es equivalente a un salario base, este comprobante debe ser emitido de forma digital y también en físico y debe ser entregado al cliente en el acto de compra, venta o prestación de servicios.

Algunas de las causales del cierre del negocio por cinco días son la reincidencia por la no emisión de factura ni comprobantes en el acto de compra, venta o prestación de servicios, la omisión de presentación de declaraciones (renta, IVA).

2.5. Historia Factura Electrónica

Desde el 2003 el gobierno de Costa Rica introduce la posibilidad de facturar electrónicamente, aunque no se tuvo una inclinación muy abundante por su utilización, en el 2009 toma mayor fuerza debido a resoluciones donde establecían las regulaciones de la misma y requisitos para emitir comprobantes en formato electrónico.

En el 2016 se establece la resolución vigente DGT-R-48-2016 donde se estimula requisitos técnicos y legales para el uso de factura electrónica. Es hasta el año 2018 donde todos los sectores están obligados a emitirlas.

La factura electrónica una poderosa herramienta fiscal que repercute en cambios muy favorables en las áreas de logística, seguridad, agilización y reducción de costos.

La obligatoriedad de la factura electrónica mitigo la evasión de impuestos y un mejor control por parte del Ministerio de Hacienda mejorando la recolección de tributos y obteniendo una disminución en la actividad de control y vigilancia de los mismos, aumentando los ingresos por impuestos.

Toda factura electrónica debe cumplir los requerimientos por ley establecidos para ser aceptada por el Ministerio de Hacienda como un comprobante electrónico. Dicha factura debe efectuar un ciclo el cual tiene como inicio la facturación por parte del cliente el cual se envía a hacienda y la misma es aceptada o rechazada por el ministerio, si es acepta genera una clave numérica, esto tiene como fin realizar un cruce de información donde se puede tener una verificación de información.

2.5.1. Reglamento de comprobantes electrónicos para efectos tributarios

Este reglamento abarca todos los aspectos relacionados con los comprobantes electrónicos que todo obligado tributario debe llevar de acuerdo con la virtud de las normas vigentes, su emisión, entrega y confirmación y las especificaciones mínimas.

Para emitir y recibir comprobantes electrónicos se debe estar inscritos ante el registro único tributario como contribuyente, existen ciertas obligaciones de emisión y receptor según sea la actividad económica y la obligatoriedad de la ley.

Cuesta Araujo, K. L. (2019), define que los comprobantes electrónicos son “comprobantes fiscales a través de los cuales los contribuyentes acreditan sus actividades cotidianas. Por medio de ellos el contribuyente realiza un acto determinado del cual genera un hecho imponible por el que debe pagar un tributo o contribución al Estado” (s.n.p).

Se debe tener claro que únicamente se consideran comprobantes electrónicos para el cumplimiento de obligaciones tributarias ante la administración tributaria los siguientes documentos; factura electrónica, factura electrónica de compra, factura electrónica de exportación, ticket electrónico, nota de crédito electrónica, nota de débito electrónica, mensaje de conformación.

2.5.1.1. Emisor- receptor electrónico. Persona física o jurídica autorizada por medio de la dirección general de tributación para la emitir y recibir comprobantes electrónicos por medio de un sistema informático de facturación

2.5.1.2. Receptor electrónico- no emisor. Persona física o jurídica acogido a regímenes especiales (REA, régimen simplificado entre otros)

Se deben registrar un correo electrónico donde serán enviados todos los comprobantes electrónicos deben ser enviados a la administración tributaria en archivo XML para su validación.

2.5.1.3. Archivos XML. Es un formato universal para documentos en internet este proporciona una forma de aplicar etiquetas para especificar las partes que componen un documento al igual permite el intercambio de información entre diversas plataformas

2.5.1.4. Requisitos y característica de un comprobante electrónico. Todo comprobante electrónico debe cumplir con los formatos y especificaciones exigidas por la administración tributaria alguna de ellas según el reglamento para comprobantes electrónicos para efectos tributarios son las siguientes:

- Versión del documento.

- Identificación del obligado tributario (persona física /jurídica).
- El nombre del tipo de documento.
- Numeración consecutiva.
- Clave numérica.
- Fecha y hora de emisión del documento.
- Condición de la venta o servicio (crédito, compra, venta, arrendamiento).
- Medios de pago (tarjeta, efectivo, cheque, depósito, bancario).
- Subtotal de la factura.
- El valor del bien o servicio.
- Precio neto de venta.
- Monto del impuesto (IVA).
- Valor total de la factura.
- Información adicional o detalles.

Todos los anteriores requisitos deben ser cumplidos para que el comprobante electrónico tenga validez ante la administración tributaria.

2.5.2. Proveedores de comprobantes electrónicos

Actualmente en el mercado se ofrecen una gran cantidad de sistemas de facturación algunos de ellos son los siguientes.

2.5.2.1. GTI. Es un proveedor de comprobantes electrónicos privado, cumple con todos los requisitos de ley, el formato de trabajo es por planes tanto prepago como pospago ofreciendo diversos precios y cantidades de facturas, este facturador ofrece sus planes tanto para personas físicas como jurídicas, hace envíos automáticos de facturas mediante el correo, mantiene un respaldo de los documentos digitales, permite almacenar listado de productos y servicios utilizados, consulta de facturas emitidas y genera distintos reportes con la información necesaria

2.5.2.2. Facturar cr. Es una empresa costarricense con más de 11 años en el mercado, ofrece diferentes planes mensuales y anuales para trabajador independiente como empresas, brinda la opción de facturar desde cualquier dispositivo móvil, envía por email el documento, brinda almacenamiento. Posee sello pyme y son miembros de la Cámara de Industrias de Costa Rica.

2.5.3.3. Ministerio de hacienda facturador gratuito. Como parte de la responsabilidad que tiene hacienda como entidad tributaria ofrece un sistema gratuito, sin importar la cantidad de

usuarios o su frecuencia de uso, funciona tanto para persona física como persona jurídica. Desde su puesta en funcionamiento a presentado varios errores y dificultades para realizar la facturación.

2.5.4.4. Factúrelo. Ofrece diferentes planes mensuales y anuales según lo requiera la empresa o persona, se puede facturar desde cualquier dispositivo electrónico, celular o computadora, presenta listado de productos, reporte de clientes, además del facturador ofrece paquetes con diferentes opciones como diseño de web, punto de ventas entre otros.

2.5.5.5. Cyberfuel. Es un software en la nube para emitir y recibir documentos electrónicos, cuenta con diferentes planes mensuales y anuales, importa documentos desde otras plataformas, permite asignar un roll a cada usuario, almacenamiento de documentos, exportación de resultados a Excel y realizar reportes de borradores tributarios (D-140 IVA, D125 alquiler)

2.6. Sistemas contables

De acuerdo con Cristina Josar (2007); “un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio” (p. 4).

No existe actividad económica que sea ajena a un registro y a las técnicas contables establecidas por más pequeño que sea el negocio la actividad contable representa las bases para un crecimiento firme e eficiente del negocio, convirtiéndose en el eje central de la toma de decisión para obtener el mayor rendimiento de una organización.

Con el paso del tiempo y el crecimiento acelerado de la industrial y las diferentes actividades económicas y la importancia de la globalización ha hecho de suma importancia el adoptar diferentes sistemas contables en las empresas tanto grandes como las pymes y microempresas, esto acelera el registro, clasificación y resumir los datos y la ejecución de los mismo de una forma acelerada obteniendo información para la determinación de las distintas decisiones comerciales.

Más allá del proceso de registro y ejecución de la información contable, los contadores buscan la interpretación de la misma, analizando los diferentes escenarios comerciales y las actividades que desarrolla la empresa permitiéndoles la toma de decisiones de inversión en la misma o diferente actividad, la compra de algún activo y su efecto en la empresa a largo plazo.

2.6.1. Quickbooks

Es un software de contabilidad en línea o comúnmente llamado “software basado en la nube” no debe descargar ningún tipo de aplicación en ningún dispositivo electrónico, con solo ingresar a un navegador e ingresar la clave ya se tiene acceso directo a la cuenta.

Permite al usuario crear, almacenar y enviar facturas de forma ilimitada, se tiene acceso a informes como libro mayor, balance general, informe de pérdidas y ganancias, informe de ventas y realización de conciliaciones bancarias con las diferentes cuentas de la empresa.

2.6.2. Softland

Ofrece un software robusto de back office que te permite el manejo de diferentes cuentas bancarias y monedas, garantiza el cumplimiento de normas NIIF y la legislación de país. Atención directa de un centro de soporte especializado para soluciones, pago mensual del software mediante modalidad de suscripción.

Registra y gestiona los presupuestos a nivel general o por centro de costos, proporciona proyección de flujos de caja, organiza y gestiona las cuentas por pagar, cuentas por pagar y caja chica. El software tramita todo el ciclo contable y emite los estados de resultado, mantenimiento de activos y la depreciación contable.

Algunos de los beneficios que ofrece softland son:

- Robustez para manejar la información financiera contable.
- Estricto control de las cuentas por cobrar.
- Reportes personalizados con el nivel de detalle que se desee.
- Detalle de cuentas por pagar.
- Administración de presupuestos y la gestión de su ejecución.
- Seguridad de datos garantizada.

2.6.3 SvConta

Es una empresa costarricense, ofrece un software especializado para contadores independientes se vende por licencias en la cual al adquirir una se pueden llevar hasta tres mil contabilidades ya sean personas físicas o personas jurídicas.

Trabaja sin códigos, sin asientos, sin catálogo de cuenta, calcula automáticamente el porcentaje de proporcionalidad mes a mes, genera de forma automática la D-104-2 (IVA) sin importar la cantidad de actividades o tarifas diferenciadas, también de forma automática genera la D-135 REA y D-137 REA.

Produce de forma automática la D-101 declaración de renta y calcula el impuesto sobre la renta a pagar, los libros contables digitales son generados de forma automática, platilla de SvConta-Excel para importación masiva de facturas, es adaptado a la materia tributaria costarricense y genera automáticamente los cinco estados financieros.

SvConta cuenta con un sistema de para pasar contabilidades de una computadora a otra ya sea por medio de correo, llave maya, nube o red este sistema es diseñado pensando en el teletrabajo que ahora están adoptando las empresas.

2.6.4 Alegra

Es un software contable ofrece soluciones en la gestión contable, administrativa y de facturación prometiendo un proceso automatizado para el negocio, brinda diferentes planes que se ajustan a la necesidad del cliente.

Realiza automáticamente los asientos contables, acceso a reportes contables, administrativos y de venta en cualquier momento, catálogo de cuentas bajo las NIIF, constantes actualizaciones según cambio normativa del Ministerio de Hacienda.

Su tecnología en la nube posibilita el acceso desde la web o desde su App, ofreciendo la entrada a información rápida, segura y en cualquier momento y lugar.

Capítulo III Procedimientos Metodológicos

3.1. Descripción del contexto del sitio, en donde se lleva a cabo la investigación

El proyecto se desarrolla en el cantón de Osa, número cinco de la provincia de Puntarenas, su superficie es de 1930.24 kilómetros cuadrados, siendo el sexto cantón más extenso del país y el segundo de la provincia a que pertenece, está ubicado al sureste del país, limita al sur este con el cantón de Golfito y el golfo dulce y al norte con los cantones de Buenos Aires y Pérez Zeledón, su territorio es atravesado por la ruta 34 carretera costanera sur que comunica con la capital del país.

Su fundación data del año 1914, está dividido en 6 distritos, su economía está basada en el turismo, agroindustria y comercio. La actividad turística es la de mayor crecimiento en los últimos años debido a la biodiversidad presente en el cantón, cuenta con unos de los manglares más importantes del país el Térraba-Sierpe, al igual que posee el Parque Nacional Marino Ballena, poseedor de playas hermosas, al igual cuenta con la Reserva Biológica Isla del Caño, también cuenta con cuatro sitios arqueológicos que contienen esferas de piedra precolombinas declaradas Patrimonio de la Humanidad por la UNESCO.

En cuanto al sector agroindustrial del cantón, las principales actividades son la ganadería de cría y engorde, así como la producción de arroz y su empaque. El comercio en el cantón se ha desarrollado gracias a la construcción de hoteles y condominios en la zona estimulando el desarrollo de centros comerciales.

Desde el año 2000 el cantón ha presentado un crecimiento importante gracias a inversión extranjera presente en la zona de uvita de osa, la mayoría por parte de extranjeros de nacionalidad estadounidenses donde vienen a invertir en quintas y construcción de hoteles, esto genera grandes fuentes de empleo en la zona costera.

3.2 Empresa Licorera Navarro

Se considera para el proyecto la empresa Licorera Navarro, negocio que pertenece al sector terciario de la economía en la actividad de comercio, ofreciendo diferentes productos al consumidor, ubicándose a un costado del Banco Nacional en la ciudad de Uvita de Osa, Puntarenas, Costa Rica, el local que se alquila consta de una planta construida de cemento 30 metros cuadrados aproximadamente, cuenta con un baño y un mostrador de vidrio con dos entradas y un pequeño parqueo al frente.

El público meta está formado por personas que estén entre 25 y 50 años de edad nacionales, pero principalmente extranjeros con un buen nivel socioeconómico y hábitos muy marcados de consumo de bebidas alcohólicas por costumbres de su país de origen, como segundo nicho de

mercado estarían las personas mayores de 50 años de edad extranjeros que vienen a disfrutar su jubilación en la costa pacífica del país.

Se cuenta con horarios de 10:00 am a 12:00 m.n de lunes a domingo, dispone de dos colaboradores al momento, uno como vendedor y el otro como administrador y vendedor, el primer colaborador labora en horario de 10:00 am a 06:00 pm con horario fijo y martes como su día libre, el segundo tiene horario de 06:00 pm a 12:00 m.n. Debido a las características del establecimiento, se busca contratar personal que cumpla con algunas de las siguientes características; masculino o femenino mayor de edad con al menos un año de experiencia en ventas y conocimientos básicos en sistemas de puntos de venta y facturación electrónica disponibilidad de trabajar fines de semana y feriados.

El negocio se enfoca en la venta de licores y cervezas nacionales, de igual manera y por la ubicación en un sector turístico como lo es Uvita, se busca crecimiento al contar con distribuidores que importen diferentes licores internacionales para ofrecer una variada oferta de productos, además se cuenta con servicio exprés a zonas aledañas de la ciudad.

3.3 Características de los participantes

Los participantes de este trabajo de investigación serán administradores de licorerías y minisúper ubicados en la zona de Uvita y Pérez Zeledón los cuales poseen un conocimiento en el campo al haberse desempeñado durante varios años al negocio.

También se ha llevado a cabo un acercamiento con personal experto en el tema de impuestos y en este caso particular el desarrollo de sesiones con contadores de la zona donde se abordan temas de obligaciones tributarias de cumplimiento para el negocio, sistemas de facturas sus características y funciones al igual se abarca el tema de los diferentes sistemas contables existentes en el mercado y sus cualidades y funciones para llevar los diferentes registros contables necesarios para la operación.

Además, se desarrollan consultas vía correo electrónico para con el personal encargado de patentes en la municipalidad del Cantón de Osa, abarcando temas de permisos para la apertura de la licorera Navarro en la zona de Uvita de Osa.

3.4 Procedimiento metodológico para la realización del estudio de diagnóstico.

3.4.1 Enfoque metodológico

En este proyecto el enfoque será de carácter cuantitativo, según Sampieri, et al. (2014), “la investigación cuantitativa usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la

medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p. 5).

Este tipo de método es generalmente utilizado para generar una hipótesis a partir de análisis y recolección de datos, a raíz de ello medir variables y conceptos en el mundo real.

3.4.2 Diseño no experimental y de campo

La presente es una investigación sistemática donde las variables no se pueden manipular porque ya han sucedido, En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador. En la investigación no experimental las variables independientes ya han ocurrido y no pueden ser manipuladas, el investigador no tiene control directo sobre dichas variables, no puede influir sobre ellas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos (Agudelo Viana, L. G., & Aignerén Aburto, J. M., 2008).

Aplicable a este trabajo por el hecho que la posición a examinar todo lo referido al impuesto de la renta, régimen simplificado, impuesto al valor agregado, impuestos municipales, se ha de observar en sus entornos y se estudia de forma objetiva.

Aunado a lo anterior, por la observación de varios sistemas de facturación y sistemas contables que cumplen con los requisitos estipulados por parte de la Administración Tributaria y su posible adaptación al tipo de negocio por desarrollar.

3.4.3 Sujeto y fuente de información

El objeto de estudio será la licorera Navarro, los sujetos de investigación son las personas o muestra de estudio y las fuentes de información es la credibilidad de los datos para objetar y apoyar el tema de estudio.

3.4.3.1. Sujeto de información. En la presente investigación los sujetos principales de estudio son los contadores privados existentes en la zona. Según Luis Diego Mata (2021) sobre los sujetos de información menciona que “son aquellas personas o grupos de personas que forman parte de los colectivos cuyas características, opiniones, experiencias, condiciones de vida, entre otros rasgos y atributos cobran interés particular para investigaciones con enfoque cuantitativo o cualitativo (s.n.p).

3.4.3.2. Población. Sobre la población puede aceptarse que corresponde al conjunto de todos los entes capaces de suministrar información, según López (2004), la población es “el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. El universo

o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros” (s.n.p). La población con la que cuenta el presente trabajo de investigación es de diez contadores de la zona aledaña al establecimiento comercial.

3.4.3.3 Muestra. El principal objetivo del muestreo es obtener una muestra representativa de una población mayor, las muestras tomadas deben poseer características muy similares a la población en estudio. Una muestra estadística es un subconjunto de datos perteneciente a una población de datos. Estadísticamente hablando, debe estar constituido por un cierto número de observaciones que representen adecuadamente el total de los datos (López, 2018).

En el presente trabajo de investigación se utiliza la técnica de muestreo probabilístico aleatorio simple, por su capacidad para ayudar a ahorrar tiempo y recursos, además ampara a los investigadores a planificar y crear una muestra precisa apoyando a obtener datos bien definidos, según Lastra en el probabilístico se habla de una selección aleatoria de la muestra en el que cada elemento de la población tiene una probabilidad conocida no nula de ser seleccionado, con lo cual cada elemento de la muestra represente a un sector de la población y su totalidad a toda la población (Lastra, R. P., 2000).

El aleatorio simple es una de las mejores técnicas a utilizar para la investigación, Consiste en extraer todos los individuos al azar de una lista (marco de la encuesta) (Casal, J., & Mateu, E., 2003).

3.5. Técnicas para la recopilación de datos

Podríamos definir una técnica como un procedimiento cuyo objetivo es la obtención de un cierto resultado, lo que supone un conjunto de normas y reglas que se utilizan como medio para alcanzar un fin (Gil Sepúlveda, I. L., 2017).

3.5.1. Revisión documental

Es una herramienta donde se recolecta información escrita de un tema o varios temas específicos contribuyendo como una herramienta para la construcción del conocimiento, ayudando a facilitar la comprensión del tema sobre el cual se está investigando.

La revisión documental se realizó con las diferentes variables propuestas en este trabajo de investigación teniendo como documentos las leyes correspondientes a permisos de funcionamiento y cumplimiento, así los impuestos establecidos por ley para el negocio, los diferentes sistemas de facturación y sistemas contables que cumplen con la normativa vigente en costa rica. El análisis

documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo (Análisis documental, 2005).

3.5.2 Sondeo

Un sondeo de opinión es una técnica de estudio, por la cual se espera conocer las preferencias de un grupo de personas sobre un tema o asunto determinado (Marín 2021). Esta técnica permite obtener mucha información útil en diferentes temas lo que faculta cambiar la estrategia y modelos a seguir del negocio.

3.6. Instrumentos

3.6.1. Rúbrica

Las rúbricas permiten conocer cuál es la traducción cuantitativa, es decir, la calificación asociada a cada uno de los apartados o criterios del trabajo (Fraile Ruiz, J., Pardo, R., & Panadero, E., 2017).

Es un registro evaluativo que posee ciertos puntos de vista o dimensiones a evaluar y lo hace siguientes niveles de calidad y estableciendo los estándares de desempeño. Facilita la calificación de la información en áreas que son complejas e imprecisas, a través de un conjunto de criterios que permite valorar los conocimientos y el valor de la investigación documental. La rúbrica es una herramienta de evaluación cuantitativa asociado a diferentes criterios preestablecidos que miden los diversos aspectos que serán evaluados.

3.6.2 Cuestionario

El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas, normalmente de varios tipos, preparado sistemática y cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación o evaluación, y que puede ser aplicado en formas variadas, entre las que destacan su administración a grupos o su envío por correo (Muñoz, T. G., 2003).

El fin de un cuestionario es adquirir información de manera metódica acerca de la población con que se trabaja, sobre las variables objeto de dicha investigación. Existen varios tipos de preguntas, según el modo de formulación puede ser cerradas donde se ofrece cierta cantidad de opciones a elegir al sujeto, abiertas deja a consideración del individuo su respuesta.

3.7. Métodos de investigación

El método de estudio de este proyecto se ve evidenciado en una investigación analítica.

El método analítico es un proceso que requiere de observación constante en cada etapa, independientemente de que una de ellas lleve dicho nombre. Al mismo tiempo, la experimentación es crucial para determinar comportamientos de la muestra analizada (Orellana, 2020).

Ayuda a establecer la relevancia de una idea, identifica una aseveración estableciendo criterios de aceptación específicos dando estabilidad a los resultados. Por último, se han de aplicar instrumentos de tipo estadístico para el análisis de este método.

Además, es relevante mencionar que este método no es concluyente, en otras palabras, los resultados no se deben tomar como una verdad total, si no como información destacada para un cierto periodo específico de estudio

3.7.1. Método estadístico

La investigación cuantitativa asume el método estadístico como un proceso de obtención, representación, análisis e interpretación de características, variables o valores numéricos de un estudio o proyecto para una mejor comprensión de la realidad y una optimización en la toma de decisiones.

El método estadístico se establece como parte de una triada de métodos cuantitativos junto con el teórico y empírico, particularmente sobre el método estadístico se destaca su capacidad para, por medio de la definición de sujetos, selección de muestra y análisis de datos, disponer de la información necesaria para la toma de decisiones con respecto al problema de investigación (Babatava, 2017),

3.8 Procedimiento metodológico para la elaboración del proyecto propuesto.

Tabla 5

Matriz metodológica

| | | | | |
|--|----------------------------|------------------------------|--------------------|--------------------------------|
| Elaborar una guía para el cumplimiento de obligaciones tributarias y contables en la apertura de una licorera en Uvita de Osa para el tercer cuatrimestre del 2022. | | | | |
| Luis Erney Acuña Arce | | | | |
| Diseñar un instructivo que permita el conocimiento de los permisos generales de apertura de un local comercial, las obligaciones tributarias del negocio y el desarrollo de la contabilidad. | | | | |
| Objetivo Específico | Variable de Estudio | Definición conceptual | Indicadores | Definición instrumental |

| | | | | |
|--|--------------------------|---|--|---|
| 1. Identificar los permisos administrativos necesarios para el funcionamiento del negocio dedicado a la actividad de expendio de licores, con la finalidad de establecer la complejidad de obtenerlos y sus costos aproximados. | Permisos administrativos | Son otorgados por las diferentes instituciones gubernamentales como requisito previo para que un establecimiento pueda operar en suelo costarricense en cumplimiento con la legislación vigente | Requisitos para obtenerlos y costos aproximados | Revisión de documentos. Observación. Comunicación personal |
| 2. Identificar las diferentes obligaciones tributarias que adquiere el negocio ante el Ministerio de Hacienda y la Municipalidad de Osa, tras su | Obligaciones tributarias | Surge como consecuencia de realizar una actividad económica, se obtienen obligaciones de pago de impuestos al estado mediante | Los impuestos correspondientes a pagar y sus fechas de vencimiento | Revisión de documentos. Observación de tutoriales del Ministerio de Hacienda |

Capítulo IV Diagnóstico

4.1. Resultado del diagnostico

4.1.1. Discusión de los resultados del diagnóstico

De la revisión documental y aplicación de la rúbrica correspondiente a las variables permisos administrativos y obligaciones tributarias, se evidencian los siguientes pormenores.

Tabla 6

Resultados de diagnóstico

| | Indicador | Criterios evidenciados | Descripción auxiliar |
|---|--|------------------------|---|
| 1 | Licencia de comercialización de bebidas alcohólicas. | Licencia de tipo A. | La licencia clase A es la indicada para desarrollar la actividad venta de bebidas alcohólicas, como su actividad principal su venta debe ser en envase sellado y no se puede consumir en dentro del local. |
| 2 | Patente. | Existencia de patente. | Permiso mediante el cual cada municipalidad regula su actividad económica es otorgado a personas físicas, jurídicas que realizan permanentemente actividades económicas dentro del cantón. Para ser otorgado debe cumplir con algunos requisitos como permisos de funcionamiento del Ministerio de Salud. Se paga impuestos trimestralmente, todos los patentados tienen la obligación de presentar cada año la declaración jurada del impuesto ante la Municipalidad de Osa y anexar fotocopia de la declaración del impuesto sobre la renta del período, con el acuse de recibida por la Dirección General de Tributación. |

| | | | |
|---|--|--|---|
| 3 | Permiso de funcionamiento Ministerio de Salud | Requisito para iniciar operaciones | <p>Bajo el reglamento general para autorizaciones y permisos sanitarios de funcionamiento otorgados por el Ministerio de Salud, la presente normativa tiene como objetivo establecer los requisitos y trámites que deben cumplir los establecimientos que desarrollan actividades comerciales, industriales y de servicio, además los plazos para la resolución de permisos y autorizaciones.</p> <p>Para emitir por primera vez el permiso el establecimiento debe cumplir con ciertos requisitos decretados en el reglamento.</p> <p>Los responsables del negocio deben presentar algunos requisitos para que se les sea otorgado el permiso de funcionamiento.</p> |
| 4 | Póliza de riesgo | Grupo C | Todos los establecimientos comerciales, industriales o de servicio deben contar con el permiso sanitario de funcionamiento para operar en el territorio nacional. Existen una tabla por brinda en Ministerio de salud y en ella adjunta las actividades especificadas y el tipo de póliza de riesgo con le corresponde según la actividad a desarrollar |
| 5 | Tipos de tributos | Impuesto al valor agregado Impuestos a la renta | Por el tipo de negocio se debe cumplir con el impuesto al valor agregado mensualmente y el impuesto a las utilidades anualmente |
| 6 | Fecha de pago de impuestos | Vencimiento mensual | Se debe realizar el pago de impuesto al valor agregado mensualmente con vencimiento al |

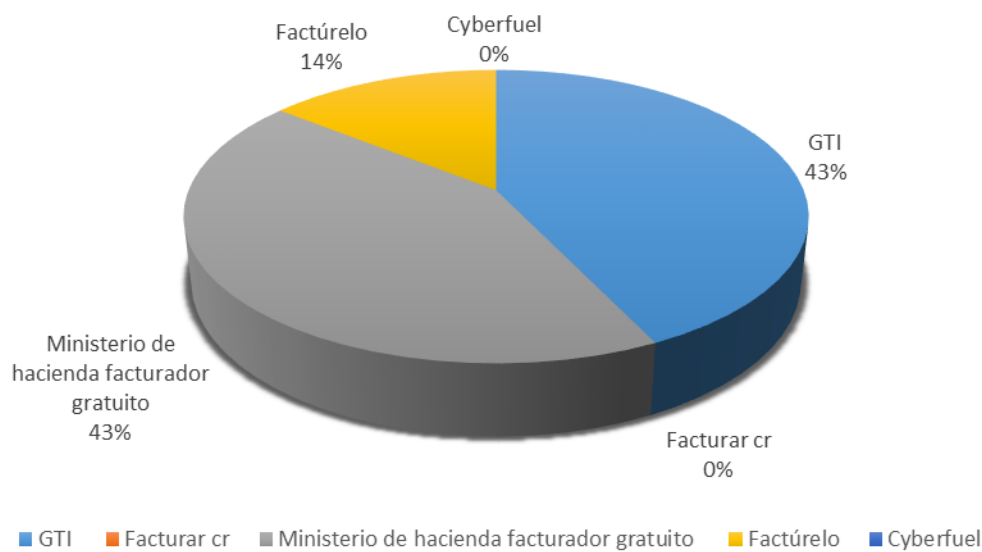
| | | | |
|---|-----------------------|-------------------|--|
| | | Vencimiento anual | día 15 del mes siguiente como última fecha de pago y presentación. Se debe ejecutar la presentación de los impuestos de renta anualmente con vencimiento al 31 de diciembre y tiempo límite de presentación y pago de la D-101 al 15 de marzo del siguiente año. |
| 7 | Tipo de contribuyente | Persona física | Todo persona que desarrolle una actividad dentro del territorio nacional a nombre propio, algunas características de esta Figuera es que puede deducir el 25% como hasta del total de las ventas sin comprobante, puede realizar créditos familiares, no llevan libros contables, los tramos de sobre los que se determina el impuestos son diferentes |

Nota. Elaboración propia.

De la aplicación del cuestionario a los contadores privados incorporados correspondiente a las variables factura electrónica y sistemas contables, se evidencian los siguientes pormenores.

Figura 1

¿Cuál de los siguientes sistemas de facturación electrónica ha utilizado usted?



Nota. Elaboración propia con base en respuestas del instrumento aplicado.

Los datos muestran que el 43% utilizan GTI y 43% el facturador gratuito del ministerio de hacienda y solo el 14% utilizan factúrelo.

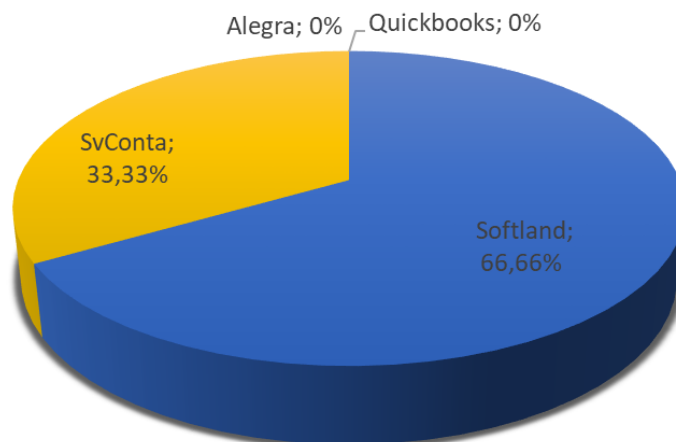
Con respecto a la interrogante; ¿Tiene ventajas contar con un facturador privado de pago?, los datos muestran que el 100% de los consultados opinan que si se tiene ventaja al contar con un facturador privado de pago.

Sobre el cuestionamiento; ¿El precio del servicio influyo en su decisión de contratar el actual proveedor?, los datos muestran que el 100% opina que el precio no influyó en la decisión de contratar un proveedor.

En tanto a la pregunta; ¿Cuenta con respaldo de documentos como lo establece la legislación?, los datos muestran que el 100% de las personas consultadas afirman que si cuentan con respaldo de documentos.

Figura 2

¿De los siguientes sistemas contables cual o cuales ha utilizado?



Nota. Elaboración propia con base en respuestas del instrumento aplicado.

Los datos muestran que el 67% utilizan el sistema contable Softland y 33% Svconta

Tabla 7

Resultados del cuestionario

| | CONTADORES | | |
|------------------|---|---|--|
| Interrogante | CPI #1 | CPI #2 | CPI #3 |
| Sobre el sistema | GTI es muy bueno, pero el de Hacienda, es | Me gusta más utilizar facturador pago que el gratuito de hacienda | Mi experiencia con el de hacienda no ha sido la mejor presenta |

| | | | |
|--|--|--|--|
| ¿Cuál ha sido su experiencia, lo recomendaría? | muy lerdo y un poco enredado | | muchos problemas y es complicado, con el facturador GTI es muy buena, fácil y rápido para facturar |
| ¿Cuáles son los requisitos para empezar a facturar electrónicamente? | Estar inscrito en el Ministerio de Hacienda, tener acceso a internet y tener correo electrónico | Estar inscrito en hacienda, residir en costa rica, tener número de cedula- pasaporte o dimex | Estar inscrito como contribuyente, tener correo electrónico, tener acceso a internet, residir en Costa Rica. |
| Ventajas facturador ¿Explique algunas de ellas? | Son sistemas más rápidos acceso, además son más sencillos | Más sencillo y rápido o bien el uso de las App que muchos facturadores tiene por ende se puede generar desde el celular. | Facturación rápida y sencilla, la mayoría poseen App y se puede facturar desde el celular. |
| Sobre sistemas contables ¿Cuál ha sido su experiencia? | Es un sistema muy completo y seguro | Muy buena un sistema fácil y completo | Muy buena optimiza procesos, mayor nivel de eficiencia, genera reportes de manera fácil y rápida |
| ¿Qué beneficios tiene un sistema contable? | Tener acceso a la información más al instante, tomar decisiones beneficiosas para la empresa por medio de la información contable. | Facilidad- rapidez en el proceso contable | Brinda la información necesaria para la toma de decisiones, facilita el trabajo en el área contable, ahorra tiempo |

| | | | |
|---|--|---|---|
| ¿Cuál es la importancia de utilizar un sistema contable en una empresa? | Tener acceso a la información más al instante, tomar decisiones beneficiosas para la empresa por medio de la información contable. | Un mayor control del sistema contable y operativo | Mejor estructura organizacional, creación de registros contables fiables sobre la actividad que desarrolla la empresa, prevenir resultados negativos en la actividad económica. |
| ¿Qué tipo de información proporciona los sistemas contables? | Toda la información financiera, total de ingresos, gastos, activos, pasivo y patrimonio, además de márgenes de utilidad, inventarios, etc. | Desde estado de resultados- balances- cierre fiscal | Ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio, inventarios, balance general, estado de resultado y margen de utilidad del ejercicio. |
| ¿Qué requisitos deben cumplir los sistemas contables actuales? | Tienen que tener respaldo de la información, además deben generar los documentos electrónicos que pone de requisito el Ministerio de Hacienda, entre muchos otros. | El requisito no es muy importante ya que cualquiera que quiera llevar un control de su negocio o emprendimiento puede llevar un control contable. | Ser seguros para tener una información confiable, tener respaldo de toda la información, cumplir con la legislación vigente, contar con un fácil manejo de proformas. |

Nota. Elaboración propia.

4.2. Discusión de resultados

4.2.1. Permisos administrativos

Se evidencia que los permisos de funcionamiento por parte del Ministerio de Salud deben cumplir con algunos requisitos el establecimiento por lo tanto en este momento faltan algunos por cumplir,

Para la patente del local comercial según la Ley N°7847 Tarifa de Impuestos Municipales del Cantón de Osa se debe solicitar con anticipación debido a procesos un poco lentos, la licencia que se pretende solicitar es el tipo A la cual habilita a la venta de bebidas alcohólicas en envases sellados y no puede ser consumido dentro del local, será su actividad principal

4.2.2. Obligaciones tributarias

Para desarrollar una actividad comercial en el territorio nacional bajo el marco de la ley se debe estar inscrito ante el Ministerio de Hacienda, puede inscribirse como persona física o como persona jurídica, en este caso la señora Wendolyn Navarro Álvarez se registró como persona física y en el régimen tradicional, adquiriendo obligaciones como la presentación del impuesto al valor agregado mensualmente y el pago del mismo, al igual la presentación del impuesto a la renta obligada a presentarlo anualmente

En el caso del impuesto a la patente se debe pagar a la municipalidad de Osa por pertenecer al cantón antes mencionado que se solicitó se debe cancelar un 1.5 por cada mil sobre los ingresos brutos y 8 por cada mil sobre la renta líquida gravable. Y este impuesto es pagadero trimestralmente.

4.2.3. Facturación electrónica

Debido a la gran oferta de facturadores electrónicos existentes en el mercado actualmente tanto gratuitos como de pago mediante planes que se recargan por cantidad de comprobantes emitidos o mensual o anualmente. La administración ha tomado en cuenta implementar en el negocio el facturador gratuito que ofrece el Ministerio de Hacienda como parte de ayudar a los pequeños empresarios, esta decisión se toma a raíz de disminuir los gastos del negocio debido a la apertura del mismo y contar con inversión limitada para empezar las operaciones.

4.2.4. Sistemas contables

La puesta en funcionamiento de un sistema contable que ayude a llevar un orden en la contabilidad es uno de los puntos más importantes, en el mercado actual hay un sinnúmero de opciones adquirir, los que ofrecen diferentes funciones, como información detallada de ingresos, gastos,

inventarios utilidad del mes entre otros. Beneficiando a la toma de decisiones de la empresa con información al instante y muy detallada del estado actual y dando un panorama claro de dónde mejorar o impulsar cambios, análogamente proporcionando una visión clara.

Capítulo V Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusión

En este apartado se consignan las principales conclusiones y recomendaciones fruto del análisis de los resultados obtenidos del desarrollo de estudio.

5.1.1. Conclusión objetivo I

Identificar los permisos administrativos necesarios para el funcionamiento del negocio dedicado a la actividad de expendio de licores, con la finalidad de establecer la complejidad de obtenerlos.

Se concluye según los parámetros de la investigación que los permisos necesarios para la apertura del negocio Licorera Navarro en Uvita de Osa son los siguientes;

- Certificado de uso de suelo.
- Permiso de funcionamiento sanitario de funcionamiento.
- Licencia de expendio de bebidas con contenido alcohólico.
- Póliza de riesgo (INS).
- Patente municipal.
- Inscripción ante la Caja Costarricense de Seguro Social.
- Inscripción en el Ministerio de Hacienda.

La obtención de los anteriores permisos y requisitos tienen una duración de aproximadamente de 65 a 90 días, si se realiza mediante una plataforma digital, por ejemplo, Ventanilla Única de Inversión la duración de los tramites se disminuye, actualmente se encuentran en convenio, este sitio permite todos trámites para la apertura de una empresa en Costa Rica.

5.1.2. Conclusión objetivo II

Identificar las diferentes obligaciones tributarias que adquiere el negocio ante el Ministerio de Hacienda y la Municipalidad

Las obligaciones tributarias que contrae la señora Wendolyn Navarro ante la Administración Tributaria son la presentación y pago del impuesto al valor agregado, de presentación mensual según lo establece la ley y el impuesto de renta con presentación y pagado si corresponde de forma anual.

En cuanto a las obligaciones tributarias municipales le corresponde el pago de impuestos de forma trimestral y la presentación anual de una declaración jurada con copia del formulario D-101 sellado por la Administración Tributaria, esto se debe presentar ante el gobierno local a más tardar el cinco de enero del siguiente año.

5.1.3. Conclusión objetivo III

Indagar sobre los diferentes sistemas de facturación electrónica y sistemas contables existentes para el negocio, cumpliendo con las disposiciones requeridas.

Se determina que el negocio Licorera Navarro necesita un sistema de facturación que cumpla con todas las condiciones exigidas en el Reglamento de comprobantes electrónicos para efectos tributarios, además debe tener una facilidad de facturación y generar un reporte de lo facturado por día o mes, esto para tener un mayor control del negocio.

La incorporación de un sistema contable es de suma importancia para el desarrollo del negocio para un control eficiente en la recopilación, almacenamiento y procesamiento de datos financieros y contables, así como establecer controles en la venta, compra y rotación de mercadería, por otra parte un software contable debe permitir conocer el estado actual del negocio por lo que debe presentar información completamente real, confiable y auditable para la toma de decisiones correctas en cuando a inversión, debe presentar los estados financieros correspondientes y debe ser muy seguro.

5.2. Recomendaciones

5.2.1. Recomendaciones objetivo I

Identificar los permisos administrativos necesarios para el funcionamiento del negocio dedicado a la actividad de expendio de licores, con la finalidad de establecer la complejidad de obtenerlos.

Se recomienda realizar todos los trámites existentes para la apertura del negocio en línea debido a su facilidad y la reducción de tiempo en obtenerlo, la Municipalidad de Osa esta una de las entidades públicas afiliada a la plataforma ventanilla única de inversión.

Se sugiere la solicitud de la licencia para la venta de bebidas con contenido alcohólico tipo D1, esta licencia es para un minisúper y tendrá como actividad secundaria la venta de bebidas alcohólicas.

5.2.2. Recomendación objetivo II

Identificar las diferentes obligaciones tributarias que adquiere el negocio ante el Ministerio de Hacienda y la Municipalidad.

Se sugiere que la señora Wendoly Navarro propietaria del negocio se inscriba en el régimen simplificado debido a mayor simplicidad en el cumplimiento de sus obligaciones.

5.2.3. Recomendación objetivo III

Investigar sobre los diferentes sistemas de facturación electrónica y sistemas contables existentes para el negocio, cumpliendo con las disposiciones requeridas.

Se sugiere la implementación de un sistema contable que posea una interfaz que presenta sencillez en el manejo, se ajuste lo posible a tipo de negocio y que incorpore la facturación, el control de inventario, la presentación mensual de los diferentes estados financieros. Debe mantener un acceso total a la información contable y financiera y un almacenamiento de datos seguro.

Capítulo VI Propuesta del Proyecto

Con base en el objetivo general del proyecto en el que se establece la elaboración de una guía para el cumplimiento de obligaciones tributarias y contables para la apertura de una licorera en Uvita de Osa se reseña los aspectos relacionados con permisos administrativos, obligaciones tributarias y se propone el sistema de facturación electrónica y contable para su implementación en el establecimiento del negocio.

6.1. Propuesta para la apertura del negocio

Diseñar un instructivo que permita el conocimiento de los permisos generales de apertura de un local comercial, las obligaciones tributarias del negocio y el desarrollo de la contabilidad.

6.1.1. Objetivo 1

Identificar los permisos administrativos necesarios para el funcionamiento del negocio dedicado a la actividad de expendio de licores, con la finalidad de establecer la complejidad de obtenerlos y sus costos aproximados.

6.1.2. Variable

Permisos administrativos.

6.1.3. Propuesta

En cuanto a permisos identificados necesarios para el funcionamiento del negocio es necesario solicitar en la municipalidad correspondiente el certificado de uso de suelo, este es un documento que emite el gobierno local del cantón donde se informa que uso se le puede brindar a un inmueble. La Administración tiene un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la recepción de la solicitud para otorgar el certificado.

De acuerdo con la Ley General de Salud y el Reglamento General para la Autorización de Permisos de Funcionamiento estipulado por el Ministerio de Salud se debe contar con el permiso sanitario de funcionamiento para iniciar operaciones comerciales en el territorio nacional, mediante su reglamento dispone de una clasificación de actividades en categoría de riesgo, la categoría para el establecimiento a iniciar operaciones está en el grupo C, bajo riesgo, por lo tanto el permiso se otorgara de forma inmediata.

La patente correspondiente se debe solicitar a la Municipalidad de Osa, según las características del negocio se solicita la licencia tipo A, la cual habilita al establecimiento a la venta de bebidas alcohólicas en envase sellado y no se puede consumir dentro del establecimiento.

Inscripción ante la Caja Costarricense de Seguro Social como patrono; este trámite se debe realizar como máximo ocho días después del inicio de la actividad comercial según lo estimula el

Reglamento del Seguro de Salud, dicho trámite tarda diez días posteriores a la entrega de la solicitud para la resolución correspondiente.

Registrarse en el registro único tributario como persona física para el desarrollo de la actividad de venta de bebidas con contenido alcohólico, tendrá obligaciones con los siguientes impuestos; impuesto al valor agregado mensualmente, impuesto a la renta anualmente.

Todos estos trámites se pueden realizar en línea en el sitio web Ventanilla Única de Inversión sin necesidad de acercarse a algunas de las instituciones, mejorando el tiempo para obtenerlos.

6.1.4. Objetivo 2

Identificar las diferentes obligaciones tributarias que adquiere el negocio ante el Ministerio de Hacienda y la Municipalidad de Osa, tras su apertura y administración.

6.1.5. Variable

Obligaciones tributarias.

6.1.6. Propuesta

La señora Wendolyn Navarro Álvarez se debe inscribir en el Ministerio de Hacienda en el régimen tradicional en este se tributa de acuerdo con los ingresos del negocio, se debe presentar en el portal de la administración tributaria virtual la declaración anualmente, bajo el formulario D-101 declaración jurada del impuesto sobre la renta, este régimen permite deducciones y créditos fiscales, al igual las personas inscritas en este régimen están obligados a presentar y pagar mensualmente el impuesto al valor agregado bajo el formulario D-142, la tarifa dispuesta por la ley para la actividad que se desarrolla es del trece por ciento según lo estipula la ley. Se debe llevar libros y los registros correspondientes.

El pago de patente debe realizarse a la Municipalidad de Osa y es pagadero trimestralmente se calcula en base a la renta líquida gravable y a los ingresos brutos anuales que se perciba durante el período fiscal anterior al año que se grava.

Se debe presentar una declaración jurada de los ingresos brutos y renta líquida ante el gobierno local con base a esa información se calculará el impuesto a pagar, dichos formularios los pondrá a disposición como mínimo un mes antes a la fecha de presentación, estableciéndose como fecha máxima el cinco de enero del año siguiente. También se debe adjuntar copia de la declaración de renta sellada por la Dirección General de Tributación Directa.

6.1.7. Objetivo 3

Investigar sobre los diferentes sistemas de facturación electrónica y sistemas contables existentes para el negocio, cumpliendo con las disposiciones requeridas.

6.1.8. Variable

Facturación electrónica.

Sistemas contables.

6.1.9. Propuesta

6.1.9.1. Facturación electrónica. Se propone incorporar un facturador de privado debe cumplir con los requisitos mínimos estipulados por la Administración Tributaria, al igual debe cumplir con características específicas para el negocio como ser de fácil acceso, poseer una interfaz simple para minimizar el tiempo de realización del documento, debe tener capacidad ilimitada para facturar o contar con planes que se ajusten a lo requerido por el negocio, posibilidad de consultar los documentos emitidos por fechas y generación de reportes informativos.

Debe disponer de una asistencia de posibles inconvenientes en forma eficiente y capacitaciones, como un plus contar con aplicación móvil para emisión de documentos electrónicos, facilidad para la asignación del código CABYS al comprobante electrónico.

6.1.9.2. Sistemas contables. Se plantea la utilización de un método para sistematizar los procesos contables y agilizar la contabilidad, minimizando errores y proporcionando una imagen clara en tiempo real de la información financiera. Las funciones que se requieren son de facturación, banca, inventarios, cuentas por pagar, cuentas por cobrar y generación de los diferentes estados financieros de forma mensual.

En la parte de inventario se busca el poder registrar el listado de productos y sus respectivos precios, gestionando y manteniendo actualizado el registro, Generar información clave para la presentación de declaraciones de impuestos mensuales y anuales según corresponda al negocio.

Manejo y almacenamiento de la información financiera de forma segura manteniendo la información fuera de alcance de personal no autorizado y dando seguridad de la información para la toma de decisiones de la empresa.

Debe ofrecer adaptación al tipo de negocio donde se utiliza y sus respectivos requerimientos, de la misma manera debe generar acompañamiento y capacitación a lo largo de la implementación del software y después de que concluya.

Referencias

Seguidamente se presentan las fuentes referenciales consideradas para la confección del documento.

- Agudelo Viana, L. G., & Aigner Aburto, J. M. (2008). *Diseños de investigación experimental y no-experimental*. <https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/2622>
- Babativa, C. A. (2017). *Investigación cuantitativa*. Fundación Universitaria del Área Andina.
- Cáceres Mejía, L. B. (2012). *El régimen impositivo simplificado una solución para disminuir la evasión tributaria en el sector informal* (Master's thesis, Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador). <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3916/1/T1248-MT-Caceres-El%20regimen.pdf>
- Casal, J., & Mateu, E. (2003). *Tipos de muestreo*. Rev. Epidem. Med. Prev, 1(1), 3-7. [http://mat.uson.mx/~ftapia/Lecturas%20Adicionales%20\(C%C3%B3mo%20dise%C3%B1ar%20una%20encuesta\)/TiposMuestreo1.pdf](http://mat.uson.mx/~ftapia/Lecturas%20Adicionales%20(C%C3%B3mo%20dise%C3%B1ar%20una%20encuesta)/TiposMuestreo1.pdf)
- Castillo, L. (2005). *Análisis documental*. <https://www.uv.es/macass/T5.pdf>
- Crotte, I. R. R. (2011). *Elementos para el diseño de técnicas de investigación: una propuesta de definiciones y procedimientos en la investigación científica*. Tiempo de educar, 12(24), 277-297. <https://www.redalyc.org/pdf/311/31121089006.pdf>
- Cuesta Araujo, K. L. (2019). *Impacto económico en las micro y medianas empresas por la implementación de comprobantes electrónicos en la provincia de Galápagos 2019* (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas). <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/44528/1/ESTUDIO%20DE%20CASO%20CUESTA%20KATHERINE.pdf>
- Fabbri, M. (1998). *Las técnicas de investigación: la observación*. <http://institutociencias humanas.com/wp-content/uploads/2020/03/Las-t%C3%A9nicas-de-investigaci%C3%B3n.pdf>
- Fraile Ruiz, J., Pardo, R., & Panadero, E. (2017). *¿Cómo emplear las rúbricas para implementar una verdadera evaluación formativa?* <http://ddfv.ufv.es/handle/10641/1340>
- Gil Sepúlveda, I. L. (2017). *Técnicas de Estudio*. Publicaciones Didácticas, 79(1), 420-437. <https://cmappublic3.ihmc.us/rid=1XYT5QLHR-439GZ-JSC/TECNICAS%20DE%20ESTUDIO.pdf>
- Lastra, R. P. (2000). *Encuestas probabilísticas vs. no probabilísticas*. Política y cultura, (13), 263-276. <https://www.redalyc.org/pdf/267/26701313.pdf>

- Ley de Regulación y Comercialización de bebidas con contenido alcohólico.* Ley n° 9047. (23 de octubre de 2022). http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=73058
- Ley tarifas de impuestos municipales del cantón de Osa.* Ley n° 7847. (27 de octubre del 2022). <https://www.conavi.go.cr:10039/wps/wcm/connect/a2850c4a-7e7b-4b69-804d-e2d812c533ea/Ley+No.+7847+Tarifa+de+Impuestos+Municipales+del+Canton+de+Osa..pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=a2850c4a-7e7b-4b69-804d-e2d812c533ea>
- Ley para el cobro y otorgamiento de licencias para actividades lucrativas del Cantón de Osa.* Expediente n° 20860. (27 de octubre del 2022). <http://www.aselex.cr/boletines/Proyecto-20860.pdf>
- Ley reforma Código de Normas y Procedimientos Tributarios (Código Tributario).* Ley n° 7900. (03 de agosto de 1999). http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=40486&nValor3=42659&strTipM=TC
- Ley reforma Código de Normas y Procedimientos Tributarios (Código Tributario).* Ley n° 7900. (03 de agosto de 1999). http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=40486&nValor3=42659&strTipM=TC
- Leitón, P. (2017, 31 de octubre). Costa Rica se ubica entre los países donde es más difícil abrir un negocio. *La Nación*, <https://www.nacion.com/economia/negocios/costa-rica-se-ubica-entre-los-paises-donde-es-mas-dificil-abrir-un-negocio/QLTQCL2PV5D77N25HEOZP7XGMQ/story/>
- López, J. (2018, 08 de noviembre) Muestra estadística. <https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica.html>
- López, P. L. (2004). Población muestra y muestreo. *Punto cero*, 9(08), 69-74. <http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>
- Maite Nabaskues (2015, 11 de mayo) prezi.com <https://prezi.com/zasas0ilx3jn/definicion-comunicacion-personal/>
- Marín García, A. (2021, 05 de octubre). *Sondeo*. <https://economipedia.com/definiciones/sondeo.html>

- Mata, L. (2021, 26 de enero). *los sujetos de estudio*. <https://investigaliacr.com/investigacion/los-sujetos-de-estudio/#:~:text=Los%20sujetos%20de%20estudio%20son,con%20enfoque%20cuantitativo%20o%20cualitativo>.
- Mena Hidalgo, E. M. (2020). *El impuesto de patente municipal y su gestión en los gobiernos municipales de Francisco de Orellana y de Arajuno*. (Master's thesis, Quito, EC: Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador). <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/8072>
- Munarriz, B. (1992). *Técnicas y métodos en investigación cualitativa*. <https://ruc.udc.es/dspace/handle/2183/8533>
- Muñoz, T. G. (2003). *El cuestionario como instrumento de investigación/evaluación*. Centro Universitario Santa Ana, 1-30. http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf
- Nicaragua, E. (2018). *Metodología de la investigación e investigación aplicada para Ciencias Económicas y Administrativas*. Revista de La Universidad Autónoma, 1-89.
- Orellana Nirian, P. (2020, 05 de junio). *Método analítico*. <https://economipedia.com/definiciones/metodo-analitico.html#:~:text=El%20m%C3%A9todo%20anal%C3%ADtico%20es%20un%20proceso%20que%20requiere%20de%20observaci%C3%B3n,comportamientos%20de%20la%20muestra%20analizada>.
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Definiciones de los enfoques cuantitativo y cualitativo, sus similitudes y diferencias*. https://www.academia.edu/38217933/Definiciones_de_los_enfoques_cuantitativo_y_cualitativo_sus_similitudes_y_diferencias
- Sanabria, S. (2022, 24 de junio). Las más de 26.000 empresas Pymes registradas al 2021, reportan más de 100.000 empleos. *Periódico el Mensaje*. <https://www.periodicomensaje.com/turismo-negocios/9127-las-mas-de-26-000-empresas-pymes-registradas-al-2021-reportan-mas-de-100-000-empleos>
- Sánchez, J. (2022, 29 de junio). La evasión y elusión en la obligación tributaria: Una endeble línea interpretativa. *La República*. <https://www.larepublica.net/noticia/la-evasion-y-elusion-en-la-obligacion-tributaria-una-endeble-linea-interpretativa>
- Vargas Alfaro, L. (2019). IVA ¿Quién gana? Y ¿Quién pierde? <https://repositorio.una.ac.cr/handle/11056/17883>

Anexos

Rubrica N° 2.

(De revisión documental)

Indicaciones: se aplica la siguiente rúbrica de revisión documental con el final de evaluar los diferentes permisos y obligaciones tributarias necesarias para la apertura de un negocio.

| Indicador | Criterios | | | | | Observaciones |
|---|----------------------------|-------------------------|-------------------------|---|---|---------------|
| Licencia de comercialización de bebidas alcohólicas | A | B | C | D | E | |
| | | | | | | |
| Patente | Existe | No existe | | | | |
| | | | | | | |
| Permiso de funcionamiento o Ministerio de Salud | Existe | No existe | | | | |
| | | | | | | |
| Tipos de tributos | Impuesto al valor agregado | Impuesto de renta | Régimen en simplificado | | | |
| | | | | | | |
| Fecha de pago de impuestos | Mensual (IVA, Renta) | Trimestral (IVA, Renta) | Anual (IVA, Renta) | | | |
| | | | | | | |
| Tipo de contribuyente | Persona física | Persona jurídica | | | | |
| | | | | | | |

Cuestionario N° 1.

(Aplicado a especialistas contables)

Indicaciones generales: El presente instrumento tiene como finalidad recopilar información sobre sistemas de facturación y sistemas contables en el marco del proyecto “”. Los datos suministrados se manejarán con total confidencialidad y discreción, su uso será exclusivo para fines académicos.

Indicaciones específicas: El cuestionario consta de 13 preguntas. 5 de selección y 7 de respuesta abierta. En las preguntas de selección marque con una equis en el paréntesis que antecede a la opción que mejor se ajusta a cada caso según su criterio, en las de respuesta abierta, comente o explique el argumento solicitado.

1. ¿Cuál de los siguientes sistemas de facturación electrónica ha utilizado usted?

☐ GTI

☐ Facturar cr

☐ Ministerio de hacienda facturador gratuito

☐ Factúrelo

☐ Cyberfuel

2. ¿Cuál ha sido su experiencia, lo recomendaría?

3. ¿Cuáles son los requisitos para empezar a facturar electrónicamente?

4. ¿Tienen son las ventajas de contar con un facturador de privado de pago?

☐ Si

☐ No

5. ¿Explique algunas de ellas?

6. ¿El precio del servicio influyo en su decisión de contratar el actual proveedor?

☐ Si

☐ No

7. ¿Cuenta con respaldo de documentos como lo establece la legislación?

☐ Si

☐ No

Preguntas referentes a sistemas contables

8. ¿De los siguientes sistemas contables cual o cuales ha utilizado?

☐ Quickbooks

☐ Softland

☐ SvConta

☐ Alegra

9. ¿Cuál ha sido su experiencia?

10. ¿Qué beneficios tiene un sistema contable?


11. ¿Cuál es la importancia de utilizar un sistema contable en una empresa?

12. ¿Qué tipo de información proporciona los sistemas contables?

13. ¿Qué requisitos deben cumplir los sistemas contables actuales?


Atentas gracias por la información suministrada. Una vez haya completado el cuestionario proceda a su envío correspondiente.

**FORMULARIO UNIFICADO DE SOLICITUD DE
PERMISO**

|  FORMULARIO UNIFICADO DE SOLICITUD DE PERMISO. <i>(No dejar espacios en blanco, escribir claro en letra imprenta o de molde, sin tachaduras)</i> | | | | | |
|---|---|-----------|---|-----------|---|
| A. INFORMACIÓN RELATIVA A LA ACTIVIDAD PARA LA CUAL SE SOLICITA PERMISO. | | | | | |
| | TIPO DE PERMISO SOLICITADO: | | Permiso sanitario de funcionamiento () | | Permiso de habilitación () |
| | MOTIVO DE PRESENTACIÓN: | | | | |
| | Primera vez () Renovación () | | | | |
| | NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO: (No utilice abreviaturas ni símbolos) | | | | |
| | CÓDIGO CAECR DE LA(S) ACTIVIDAD(ES) PRINCIPAL(ES): | | CÓDIGO(S) CAECR DE LA(S) ACTIVIDAD(ES) ACCESORIA(S): | | G RUP O DE RIES GO A () B () C () |
| | DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD(ES) PRINCIPAL(ES): | | | | |
| | DESCRIPCIÓN DE LA(S) ACTIVIDAD(ES) ACCESORIA(S): | | | | |
| | TÉLFON O(S): | 0 | FAX: | 1 | APARTADO POSTAL: |
| 2 | CORREO ELECTRÓNICO: | | 3 | 1 | HORARIO DE TRABAJO: |
| 4 | INFORMACIÓN ESPECÍFICA PARA ACTIVIDADES EN ESTABLECIMIENTOS: | | | | |
| 5 | PROVINCIA: | 6 | CANTÓN: | 7 | DISTRITO: |
| 8 | SEÑAS ESPECÍFICAS: | | | | |
| 9 | G EORREFE RENCIAC | 9a | Coordenada X (seis dígitos): | 9b | Coordenada Y (siete dígitos): |

| | | | | | | |
|---------------------------------|--|---|--------|---|----------------|---|
| | ION SEGÚN PROYEC CION CRTM05 | | | | | |
| 0 | ÁREA DEL ESTABLECIMIENT O (En metros cuadrados): | | 1 | TOTAL DE PERSONAS USUARIAS | | 2 T OTAL DE PERSON AS TRABAJ ADORAS : |
| 3 | EN EL ESTABLECIMIENTO SE UTILIZARÁ O EXPENDERÁ: a. Gas licuado de petróleo (GLP) Sí () No () b. Gas Natural Licuado (GNL) Sí () No () | | | | | |
| 4 | INFORMACIÓN ESPECÍFICA PARA ACTIVIDADES EN UNIDADES MÓVILES DE SERVICIOS DE SALUD: | | | | | |
| 5 | TIPO: Vehículo () Remolqu e () | | 6 | DESPLAZAMIENTO: Terrestre () Acuático () Aéreo () | | |
| 7 | LACA: | 8 | MARCA: | | 9 | MODELO: 0 ÑO: |
| B. INFORMACIÓN DEL SOLICITANTE. | | | | | | |
| 1 | NOMBRE DEL SOLICITANTE (Persona física o razón social): | | | | 2 | No. DE IDENTIFICACI ÓN: |
| 3 | NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL (Solo en caso de persona jurídica): | | | | 4 | No. DE IDENTIFICACI ÓN: |
| 5 | CORREO ELECTRÓNICO: | | | | 3 6 | TELÉFONO(S) : |
| 7 | APA RTADO POSTAL: | 8 | FAX: | | 9 | MEDIO DE NOTIFICACIÓN: |
| 0 | FIR MA DEL SOLICITA NTE O DE SU | | | 1 | AUTENTICACIÓN: | |

| | | | | |
|---|--|----|--|-------------------------------------|
| | PRESENTANTE LEGAL: | | | |
| A O JURÍDICA PROPIETARIA DEL ESTABLECIMIENTO O UNIDAD MÓVIL DE SERVICIOS DE SALUD. | | | | |
| 2 | NOMBRE DEL PROPIETARIO (Persona física o razón social): | | | 3 No. DE IDENTIFICACIÓN: |
| 4 | NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL (Solo en caso de persona jurídica): | | | 5 No. DE IDENTIFICACIÓN: |
| 6 | CORREO ELECTRÓNICO: | | 7 | APARTADO POSTAL: |
| 8 | TELÉFONO: | 9 | FAX: | 0 MEDIO DE NOTIFICACIÓN: |
| D. INFORMACIÓN ADICIONAL PARA EL CASO DE LOS SERVICIOS DE SALUD. | | | | |
| 1 | NOMBRE DEL RESPONSABLE TÉCNICO: | | | |
| 2 | No. DE IDENTIFICACIÓN: | 53 | PROFESIÓN: | 4 CÓDIGO PROFESIONAL: |
| 5 | CORREO ELECTRÓNICO: | | 6 | APARTADO POSTAL: |
| 7 | TELÉFONO: | 8 | FAX: | 9 MEDIO DE NOTIFICACIÓN: |
| E. PARA USO EXCLUSIVO DEL MINISTERIO DE SALUD. | | | | |
| 0 | CÓDIGO CIU.4 VERIFICADO Actividad Principal: | 1 | CÓDIGO(S) CIU.4 VERIFICADO Actividad(es) Accesorio(s): | 2 GRUPO DE RIESGO A () B () C () |
| 3 | REQUISITOS DE LA SOLICITUD: La solicitud cumple con todos los requisitos dispuestos en el reglamento vigente para el tipo de permiso solicitado: SÍ () NO () | | | |
| 4 | Nº DE SOLICITUD: | | 7 | ELLO: |
| 5 | FUNCIONARIO QUE RECIBE LA SOLICITUD: | | | |
| | FECHA Y HORA DE RECIBIDO DE SOLICITUD: | | | |

| | |
|--|---|
| 6 | |
| SIVO PARA SOLICITUDES DEL PERMISO POR PRIMERA VEZ PARA TODAS LAS ACTIVIDADES Y SOLICITUDES DE RENOVACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL GRUPO C. | |
| El presente formulario con la debida firma del funcionario o que recibe la solicitud y sello de la DARS constituirá el certificado del permiso. | <div><p>PERMISO DEL MINISTERIO DE SALUD</p><p>No. _____</p><p>FECHA: _____/_____/_____</p><p>Tiene validez de_año(s).</p><p>Fecha vencimiento: _____/_____/_____</p><p>Funcionario que aprueba la solicitud: _____</p><p>_____ Firma:</p><p>SELLO</p></div> |

Instructivo para llenar formulario de solicitud de permiso.

| ÍTEM | EXPLICACIÓN |
|----------------|--|
| 1 | <p>Marcar con una "X" la casilla correspondiente:</p> <p>Permiso sanitario de funcionamiento: para actividades industriales, comerciales y de servicios.</p> <p>Permiso de habilitación: para servicios de salud.</p> |
| 2 | <p>Marcar con una "X" la casilla correspondiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por primera vez: Aplica para actividades que nunca han tenido permiso anteriormente, o que tenían permiso y se venció antes de su renovación. - Renovación: aplica para las actividades que cuentan actualmente con un permiso vigente y está próximo a su vencimiento. |
| 3 | <p>Anotar claramente el nombre del establecimiento para la cual solicita el permiso, el nombre que se consigne en este espacio será el que aparezca en el certificado del permiso. No corresponde al nombre de la razón social. No utilizar abreviaturas ni símbolos.</p> |
| 4 | <p>Anotar el número de código CIU de la o las actividades principales, utilizando como referencia la Clasificación de Actividades Económicas de Costa Rica (CAECR) el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, que está disponible en el sitio web www.ministeriodesalud.go.cr. En caso de dudas debe consultar en la DARS correspondiente. En el caso de las solicitudes de permiso de habilitación solamente se permite consignar <u>una</u> actividad principal.</p> |
| 5 | <p>Anotar el número de código CIU de la o las actividades accesorias, utilizando como referencia la Clasificación de Actividades Económicas de Costa Rica (CAECR) el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, que está disponible en el sitio web www.ministeriodesalud.go.cr. En caso de dudas debe consultar en la DARS correspondiente. En el caso de las solicitudes de permiso de habilitación solamente se NO pueden consignar actividades accesorias.</p> |
| 6 | <p>Marcar con una "x" la Casilla del grupo de riesgo al que pertenece la actividad principal.</p> |
| 7, 8 | <p>1. Mencione de forma breve las actividades que se desarrollarán, de ser necesario puede utilizar hojas adicionales.</p> |
| 9, 10, 11, 12 | <p>Anote claramente los datos de contacto que apliquen para la actividad.</p> |
| 13 | <p>Anotar la hora de inicio y cierre de trabajo en el establecimiento. En caso de funcionamiento ininterrumpido indique 24h/7d.</p> |
| 14 | <p>Los datos de esta sección se deben llenar solo para las solicitudes de establecimientos, en caso de no ser así indique "N/A" en cada una de las casillas.</p> |
| 15, 16, 17, 18 | <p>Anote de acuerdo con la división territorial vigente, el nombre de la provincia, cantón y distrito donde se ubica el establecimiento. NO UTILICE CÓDIGOS, NI NÚMEROS, NI ABREVIATURAS, NI PALABRAS COMO CENTRAL,</p> |

| | |
|-----------|---|
| | PRIMERO, SEGUNDO, ETC. Seguido anotar claramente la dirección del establecimiento, señalando calles, avenidas, nombre del barrio y cualquier otra señal que permita ubicar correctamente el establecimiento. |
| 19 | La CRTM05 (Proyección Transversal de Mercator) es la proyección oficial para Costa Rica. En la “Coordenada X” o “Longitud Oeste”, <u>se debe ingresar un total de seis dígitos</u> y la “Coordenada Y” o “Latitud Norte”, <u>se debe ingresar un total de siete dígitos</u> . Estas mediciones se pueden hacer directamente si se cuenta con el equipo correspondiente, caso contrario se debe hacer la conversión respectiva; se debe consultar la página web: https://www.snitcr.go.cr/ y utilizar la herramienta de conversión. |
| 20 | Anotar el tamaño en metros cuadrados del establecimiento. |
| 21 | Indicar el número de personas que asisten al establecimiento en calidad de usuarios (aplica en caso de sitios de reunión pública o cualquier otro establecimiento donde acudan personas para recibir un servicio). No incluye los trabajadores |
| 22 | Anotar el número total de personas trabajadoras que laboran al mismo tiempo en el establecimiento. |
| 23 | Indicar si en el establecimiento se utilizará o expenderá cualquiera de las sustancias mencionadas. |
| 24 | Los datos de esta sección se deben llenar solo para las solicitudes de unidades móviles de servicios de salud, en caso de no ser así indique “N/A” en cada una de las casillas. |

| ÍTEM | EXPLICACIÓN |
|------------------------------|--|
| 25, 26, 27, 28, 29, 30 | Indique los datos que permitan identificar al vehículo. |
| 31 | Anotar el nombre completo de la persona física o razón social (persona jurídica) que solicita el permiso. |
| 32 | En caso de personas físicas, anotar el número de cédula de identidad, DIMEX, carné provisional de permiso laboral o carne provisional de permiso laboral categoría especial del solicitante. En caso de una persona jurídica, anotar el número de cédula jurídica. |
| 33 | Anotar el nombre completo de la persona física que sea el representante legal, solamente aplica en los casos que el solicitante sea una persona jurídica. |
| 34 | Anotar el número de cédula de identidad, DIMEX, carné provisional de permiso laboral o carne provisional de permiso laboral categoría especial del representante legal. |
| 35, 36, 37, 38 | Anote claramente los datos de contacto que apliquen para el solicitante o su representante legal. |
| 39 | Indique cual es el medio elegido para ser notificado de cualquier acto administrativo: correo electrónico, teléfono, apartado postal, fax o en el establecimiento. |
| 40, 41 | En este espacio se debe consignar la firma de persona física o jurídica de la persona interesada en desarrollar la actividad. En caso de que no sea el solicitante o su representante legal quien presente la solicitud, esta firma debe ser autenticada por un abogado. |
| 42 | Anotar el nombre completo de la persona física o razón social (persona jurídica) que sea el propietario del establecimiento o unidad móvil de servicios de salud para la que se solicita el permiso. |
| 43 | En caso de que el propietario sea una persona física, anotar el número de cédula de identidad, DIMEX, carné provisional de permiso laboral o carne provisional de permiso laboral categoría especial del solicitante. En caso de una persona jurídica, anotar el número de cédula jurídica. |
| 44 | Anotar el nombre completo de la persona física que sea el representante legal, solamente aplica en los casos que el propietario sea una persona jurídica. |
| 45 | Anotar el número de cédula de identidad, DIMEX, carné provisional de permiso laboral o carne provisional de permiso laboral categoría especial del representante legal. |
| 46, 47, 48, 49 | Anote claramente los datos de contacto que apliquen para el propietario o su representante legal. |
| 50 | Indique cual es el medio elegido para ser notificado de cualquier acto administrativo: correo electrónico, teléfono, apartado postal, fax o en el establecimiento. |
| 51 | Anotar el nombre completo de la persona física que asumirá la responsabilidad del desarrollo y coordinación de las labores asistenciales en el servicio de salud. |
| 52 | Anotar el número de cédula de identidad, DIMEX, carné provisional de permiso laboral o carne provisional de permiso laboral categoría especial del responsable técnico del servicio de salud. |
| 53, 54 | Anotar la profesión que ejercer el responsable técnico en el servicio de salud y el código asignado por el colegio profesional respectivo. |
| 55, 56, 57, 58 | Anote claramente los datos de contacto que apliquen para el responsable técnico del servicio de salud. |
| 59 | Indique cual es el medio elegido para ser notificado de cualquier acto administrativo: correo electrónico, teléfono, apartado postal, fax o en el establecimiento. |

| | |
|---|---|
| 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67 | Casillas de <u>uso exclusivo</u> para el funcionario del Ministerio de Salud que recibe el trámite” |
|---|---|

“ANEXO 3. DECLARACIÓN JURADA PARA TRÁMITES DE SOLICITUD DE PERMISOS POR PRIMERA VEZ.

Yo:

_____ con

domicilio en

la

provincia:_____

cantón:_____

distrito:_____

otras

señas:_____

cédula identidad ()

DIMEX ()

carne

provisional de permiso laboral ()

o carne

provisional de permiso laboral

categoría

especial

()

Nº

en mi carácter de:propietario ()

o representante

legal ()

de la de la persona jurídica

cédula

jurídica

que

desarrollará

la

actividad

denominada:_____

en ()

establecimientocomercial

ubicado

en

la

provincia:_____

cantón:_____

distrito:

otras señas: _____

finca No. folio real _____

()

o la unidad móvil

de servicios de salud con placa:_____

marca:_____

modelo:_____

año:_____

solicito me sea

otorgado o bien le sea otorgado a mi representada, el permiso que señala la Ley General de

Salud, para lo cual declaro bajo fe de juramento consiente de que, al no decir la verdad, incurro en el delito de perjurio sancionado con pena de prisión según el Código Penal de Costa Rica, lo siguiente:

Primero. — Que soy propietario, o bien mi representada es propietaria, del mencionado establecimiento o vehículo que servirá para desarrollar la actividad descrita anteriormente, o en su defecto doy fe que cuento con la autorización del propietario para desarrollar la actividad descrita y tengo los documentos que así lo comprueban.

Segundo. — Que la información que contiene el formulario unificado de solicitud de permiso que adjunto a esta declaración es verdadera.

Tercero. - Que previo a la presentación de esta solicitud he gestionado el cumplimiento de las siguientes condiciones, que aplican según el tipo de permiso solicitado y la actividad a desarrollar:

a. Documento municipal sobre uso de suelo N° _____ otorgada por la Municipalidad de _____, emitida el día _____ del mes de _____ del año _____. (únicamente para actividades industriales).

b. Permiso de ubicación (para las actividades de plantas de tratamiento de aguas residuales, cementerios, rellenos sanitarios, co-incineración de residuos ordinarios, bodegas de agroquímicos, según oficio N° _____ autorizado por la DRRS o la DARS del Ministerio de Salud, emitido el día _____ del mes de _____ del año _____. (Únicamente para aquellas actividades reguladas mediante reglamentos específicos).

c. Viabilidad ambiental N° _____ emitida por la SETENA, el día _____ del mes de _____ del año _____ (Únicamente para aquellas actividades que se desarrollarán en obras o edificaciones nuevas que previamente no hayan tenido permiso para actividades en ellas).

d. Contrato N° _____ asignado por el Colegio Federado de Ingenieros y de Arquitectos, para el trámite digital de los planos de construcción del establecimiento. Además, todas las observaciones han sido subsanadas. (Para construcciones nuevas, modificaciones o ampliaciones).

e. Resolución No. _____ de la concesión de aprovechamiento del agua emitida por la Dirección de Aguas del MINAE, el día _____ del mes de _____ del año _____ y por un periodo de _____ años.

f. Resolución No. _____ del Permiso de vertido, emitida por la Dirección de Aguas del MINAE, el día _____ del mes de _____ del año _____ (para aquellos establecimientos que viertan sus aguas residuales a un cuerpo receptor).

g. Autorización No. _____ para la práctica con emisores de radiaciones ionizantes, emitida por el Ministerio de Salud, el día _____ del mes de _____ del año _____ (para aquellas actividades que involucren la práctica con emisores de radiaciones ionizantes).

h. Permiso No. _____ de operación de calderas, emitido por el Ministerio de Salud, el día _____ del mes de _____ del año _____ (para aquellos establecimientos que cuenten con calderas).

i. Cuento con la regencia emitida por el Colegio _____, requerida por la Ley No. 5395 del 30 de octubre de 1973 "Ley General de Salud" o por alguna ley especial.

j. Declaro no tener pendiente el pago de multas por infracciones a la Ley 9028 del 22 de marzo del 2012 "Ley general de control del tabaco y sus efectos nocivos en la salud".

k. Declaro no estar moroso con la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), según lo dispuesto por la Ley No. 17 del 22 de octubre de 1943 "Ley Constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social".

l. Declaro no estar moroso con el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), según lo establecido en el artículo 22 de la Ley No. 5662 del 23 de diciembre de 1974 "Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares".

m. Declaro estar al día con el pago de las obligaciones tributarias conforme al art. 18 bis de la Ley No. 4755 del 3 de mayo de 1971 "Código de Normas y Procedimientos Tributarios".

n. Declaro no tener pendiente el pago de multas por omisión en el cumplimiento de las órdenes sanitarias, medidas especiales o generales, dictadas por el Ministerio de Salud.”