

INDICE

Introducción	001
Contenido	000
Capitulo I	
Protección constitucional de la libertad de industria y comercio	003
Disposiciones constitucionales	
Capitulo II	
Los comerciantes	004
¿Quiénes son comerciantes?	
Actos objetivos de comercio	005
Capitulo III	
Compañías o sociedades de comercio, aspectos legales	006
Objeto Carácter mercantil. Normas	
Clasificación	008
Sociedades mercantiles	009
Constitución de las sociedades mercantiles	010
Registro y publicación	011
Personalidad jurídica	012
Participación al registrador mercantil de la constitución de una sociedad anónima	013
Contrato de sociedad anónima (documento constitutivo estatuario)	014
Participación al registrador mercantil de la constitución de una sociedad responsabilidad limitada (SRL)	015
Modelo de documento constitutivo estatuario de una SRL	016
Constitución e inicio de actividades de una sociedad. Requisitos	017
Capitulo IV	
Obligaciones a los comerciantes	018
Generalidades	
Capitulo V	
El registro mercantil	019
Registro de comercio. Obligatoriedad	
Procedimiento para realizar el registro	020
Documentos que deben anotarse en el registro	021
Lapso para el registro de documento	022
Capitulo VI	
Las firmas de comercio	023
Firmas personal sin asociado o con un solo participante	
Firma social	024
Diferenciación de la razón de comercio nueva	025
Capitulo VII	
Fondos de comercio	026
Enajenación	
Contrato de venta de un fondo de comercio	027
Aviso de venta de un fondo de comercio	028
Notificación de la enajenación de un fondo de comercio	029
Arrendamiento de fondo de comercio	030
Capitulo VII	
Aspectos laborales	031

Contrato de trabajo	
Contrato de trabajo por tiempo indeterminado	031
Contrato de trabajo por tiempo determinado	033
Contrato de trabajo para una obra determinada	034
Periodo de prueba	035
Estabilidad laboral	036
Preaviso	037
Disfrute y pago de vacaciones	038
Bono vacacional	039
Vacaciones fraccionadas uy bono vacacional fraccionado	040
Participación de los trabajadores en los beneficios	041
Prestaciones de antigüedad	042
Cuadro sinóptico. Prestación de antigüedad durante el 1er año	043
Cuadro sinóptico. Desglose de prestación de antigüedad que se causa mensualmente cada año, después del 1er año de servicio	044
Cuadro sinóptico. Total anual de prestación de antigüedad a partir del 2do año de servicio	045
Guarderías infantiles	046
Ley de alimentación para los trabajadores (LAT)	047
Registro nacional de empresas y establecimientos	048
Solvencia laboral	048-1
Seguro social obligatorio	049
Régimen prestacional de empelo	050
Régimen prestacional de vivienda y hábitat	051
Instituto nacional de cooperación educativa (INCE)	052
Capítulo IX	
Aspectos tributarios generales	053
Obligación de inscribirse en el registro de contribuyentes	
¿Qué es el registro único de información fiscal (RIF)?	053-1
¿Qué deben hacer las personas naturales o jurídicas que ya poseen un número de registro de información fiscal?	053-2
¿Cuándo se deberá realizar las inscripción en el RIF=?	053-3
Obtención del RIF. Tramite	054
Recaudos para tramitar la inscripción en el RIF	054-1
Uso del RIF	055
Obligaciones de las personas inscritas en el RIF	055-1
Numero de identificación tributaria (NIT)	056
Eliminación de Numero de identificación tributaria (NIT)	056-1
Forma NIT-J 15. Registro de información fiscal (RIF) de personas jurídicas (anverso y reverso)	057
Forma NIT-J 15. Registro de información fiscal (RIF) de personas naturales (anverso y reverso)	058
Organización de la administración tributaria	059
Niveles organizacionales del SENIAT. Nivel central	060
Nivel regional. Oficinas de coordinación zonal	061
Nivel operativo. Gerencias regionales de tributos internos	062
Gerencia de aduanas principales, ubicadas en diferentes regiones	063
Capítulo X	
Principales impuestos que afectan la actividad de las empresas	064

Impuestos sobre la renta	
Contribuyentes	065
Personas exentas y exoneradas de pagar el Impuestos sobre la renta	066
Declaración sobre el Impuestos sobre la renta	067
Pago en porciones de la declracaion de rentas	068
Formulario DPN-25. Declaración definitiva de rentas y pagos de personas naturales residentes y herencias yacentes (renta mundial). (anverso y reverso)	069
Formulario DPJ-26. Declaración definitiva de rentas y pagos de personas jurídicas comunidades y sociedades de personas incluyendo actividades de hidrocarburos y minas. (residentes y herencias yacentes (renta mundial). (anverso y reverso)	070
Resumen cronológico de la unidad tributaria	071
Calendario de sujetos pasivos especiales y agentes de retención para el año 2006	072
Modificaciones del calendario para las declaraciones electrónicas del IVA	072-1
Normas aplicables a otros tributos y a las retenciones de IVA	073
Sanciones por incumplimiento	074
Gravamen a los dividendos. Régimen aplicable	075
Impuesto proporcional sobre los ingresos obtenidos por la enajenación de acciones en las bolsas de valores	076
Régimen de precios de transferencia	077
Acuerdos anticipados de `precios de transferencia	078
Capitulo XI	
Retención en la fuente Reglamento parcial de la LISR en materia de retenciones (decreto N0 1.808 del 12-05-97)	079
Consideraciones de interés. Gravamen a los dividendos	080
Agentes de retención	081
Agentes de retención del sector público (decreto n0 1.808, Art. 12)	082
Retención sobre sueldos a personas naturales residentes	083
Cuadro de retensiones varias	084
Ilícitos tributarios aplicables. Resumen (Arts. 79 y ss. COT)	085
Constancias agravantes (Art 95, COT)	086
¿Cuándo y donde enterar lo retenido? (Art. 21 decreto N0 1.808)	087
Relación anual de impuesto retenidos y enterados (ART. 23, decreto N0 1.808)	088
Comprobantes de retención (Art. 24. decreto N0 1.808)	089
Tarifa aplicable de enriquecimientos de personas naturales y jurídicas. Tablas practicas Nos 1 y 2	090
Forma AR-I determinación del porcentaje de retención de impuesto sobre la renta	091
Forma PJ-D-13 para enterar retenciones de impuesto sobre la renta efectuadas a personas jurídicas y comunidades domiciliadas en el país	092
Forma PJ-ND-14 para enterar retenciones de impuesto sobre la renta efectuadas a personas jurídicas y comunidades domiciliadas en el país	093
Forma PN-R-11 para enterar retenciones de impuesto sobre la renta efectuadas a personas naturales residentes	094

Forma PN-NR-12 para enterar retenciones de impuesto sobre la renta efectuadas a personas naturales no residentes	095
Ley de impuesto a los activos empresariales	096
Capítulo XII	
Impuesto al valor agregado (IVA)	097
Naturaleza jurídica	
Sujeto pasivo	098
Contribuyentes formales	099
Emisión de comprobantes y presentación de declaración informativa por los contribuyentes formales	100
Retenciones del IVA	101
Síntesis interpretativa	102
Bienes, servicios e importaciones exentas	103
Importación, adquisición y recepción de servicios exonerados	104
Operaciones no sujetas al IVA	105
Base imponible. Ejemplo práctico	106
Alícuota	107
Aplicación de normas de rango sublegal	108
Plazo para la presentación y pago	109
Calendario de sujetos pasivos especiales y agentes de retención para el año 2006	110
Forma 00030 para la declaración y el pago del IVA (anverso y reverso)	111
Emisión de facturas	112
Imprentas autorizadas para la emisión de facturas	113
Otras empresas gráficas calificadas como imprentas autorizadas	114
Emisión de comprobantes por medio de máquinas fiscales	115
Empresas autorizadas por el Seniat para la importación, distribución y venta de máquinas fiscales	116
Implantación del sistema de máquinas fiscales	117
Emisión de facturas u otros documentos a través de sistemas automatizados o computarizados	118
Registros contables	119
Modelo de libro de compras	120
Modelo de libro de ventas	121
Capítulo XIII	
Impuesto sobre actividades económicas de industria, comercio, servicios o de índole similar	122
Concepto y justificación jurídica	
Hecho generador del impuesto	123
La licencia como requisito para el ejercicio de actividades económicas	124
Modelo de formulario para solicitar la licencia	125
Sujeto activo y sujeto pasivo del impuesto	126
Clasificación del sujeto pasivo	127
Obligaciones del contribuyente	128
Derechos del contribuyente	129
Ámbito territorial del impuesto	130
Base imponible	131
Determinación	132
Declaraciones definitivas con fines fiscales	133

Liquidación, exigencia y pago del impuesto	135
La prescripción y sus accesorios	136
Capítulo XIV	
La contabilidad de los comerciantes	137
Obligatoriedad	
Libros de contabilidad	138
Libros auxiliares	139
Normativa contable para las PYMES	139-1
Obligaciones de los fondos y sociedades de garantías recíprocas	139-2
Principales características de los libros obligatorios y libros auxiliares	140
Prohibición con respecto a los libros	141
Actos susceptibles de sanción por libros de contabilidad	142
Hechos irregulares en la contabilidad	143
Reservas de libros de comercio	144
Correspondencia y comprobantes	145
Inventarios	146
Balance general	147
Clasificación del balance general	148
Pasivo y patrimonio	149
Presentación práctica de un balance general-Activo	150
Presentación práctica de un balance general-Pasivo	151
Estado de ganancias y pérdidas (estado de resultados)	152
Clasificación de ganancias y pérdidas (estado de resultados)	153
Presentación práctica de un estado de ganancias y pérdidas (también llamado estado de resultados)	154
Estado de costo de producción y ventas	155
Relación de gasto de ventas	156
Relación de gasto de administración	157
Caso práctico de preparación de un estado de flujo de efectivo	158
Balance general a costo reexpresado	159
Estado de resultado histórico y reexpresado	160
Información adicional	161
Estado de flujo de efectivo. Método indirecto	162
Células de variaciones (método indirecto)	163
Hojas de trabajo	164
Estado de flujo de efectivo. Método indirecto	165
Ajuste por inflación financiero. Partidas monetarias y no monetarias	166
Capítulo XV	
Aspectos del comercio exterior	167
Introducción	
Regímenes de liberación y suspensión: Admisión temporal para perfeccionamiento activo	168
Reintegro de impuestos de importación (Draw Back)	169
Reposición con franquicia arancelaria	170
Almacenes y depósitos aduaneros: depósito temporales	171
Depósitos aduaneros (In Bond)	172
Almacenes libres de impuestos (Duty Free Shops)	173
Importaciones: Convenios	174
Pacto andino	175

Aladi	176
Grupo de las tres	177
Caricom	178
Acuerdo de complementación económica N0 59 (MERCOSUR)	179
Preferencia arancelaria regional (PAR)	180
Mercado común del Sur (MERCOSUR)	180-1
Exportaciones	181
Procedimiento para realizar una exportación (pasos previos)	182
Tramites para realizar una exportación	183
Procedimiento para la recuperación de créditos fiscales	184
Ley del banco del comercio exterior	185
Capitulo XVI	
Financiamiento de la pequeña y mediana industria	186
Sistemas nacional de garantías recíprocas para la pequeña y mediana empresa	
Sociedades de garantías recíprocas. Constitución	187
Participación de los socios	188
Fondo de cobertura de riesgos	189
Requisitos para el otorgamiento de finazas o avales	190
Limitaciones de las Sociedades de garantías recíprocas	191
Disposiciones transitorias y finales de la ley	192
Resoluciones de la superintendencia de bancos y otras instituciones financieras (SUDEBAN) refereridas al sistema nacional de garantías recíprocas para la pequeña y mediana empresa	193
Decreto ley No 1.250 de creación, estímulo, promoción y desarrollo del sistema microfinanciero	194
Entes de ejecución	195
Promoción del sistema microfinanciero	196
Capacitación y asistencia técnica	197
Fondo de desarrollo microfinanciero	198
Objeto del Fondo de desarrollo microfinanciero	199
Patrimonio del Fondo de desarrollo microfinanciero	200
Competencias del Fondo de desarrollo microfinanciero	201
Fideicomisos en el Fondo de desarrollo microfinanciero para el otorgamiento de recursos	202
Criterios para el otorgamiento de créditos a clientes del sector microfinanciero	203
Lapso de financiamiento	204
Políticas de financiamiento	205
Posibilidades de constitución de sociedades de garantías recíprocas por clientes del sistema microfinanciero	206
Vigencia del decreto ley N0 1.250, de creación, estímulo, promoción y desarrollo del sistema microfinanciero	207
Ley de forma parcial del decreto ley N0 1.547, ley para la promoción y desarrollo de la pequeña y mediana industria	208
Medidas de financiamiento	209
Programas de financiamiento	210
Organismos ejecutores	211
Reestructuración de deudas	212

Incentivos a las inversiones	213
Financiamiento de emprendedores	214
Normas para el financiamiento de la pequeña y mediana empresa y exoneraciones fiscales aplicables	215
Capítulo XVII	
La PYME en la Web	216
Introducción	
¿Que es una página Web?	217
¿Qué hacer para montar la página Web?	218
¿Qué es un dominio de Internet?	219
¿Dónde adquiero el dominio para la página Web de mi empresa?	220
¿Qué es el hospedaje de la página Web?	221
¿Cuales condiciones políticas y términos legales debo incluir en mi página Web	222
¿Qué necesito para realizar comercio electrónico desde mi pagina Web?	223
¿Como defino mi estrategia de negocios en Internet'	224