



## LEGISLACIÓN COMERCIAL Y TRIBUTARIA

### 1. Generalidades

Nombre de la asignatura	Legislación Comercial y Tributaria
Número de orden	32
Código	270067
Prerrequisito	(20) Gestión Financiera a Corto Plazo
Número de horas por ciclo	90
Horas teóricas presenciales por ciclo	15
Horas teóricas virtuales por ciclo	30
Horas prácticas presenciales por ciclo	15
Horas prácticas virtuales por ciclo	30
Duración del ciclo en semanas	17
Unidades valorativas	4
Identificación del ciclo académico	VIII

### 2. Descripción de la asignatura

Esta asignatura pretende abordar y contextualizar, el estudio de los aspectos fundamentales del derecho mercantil y tributario como parte del alcance normativo aplicable a una entidad económica, donde se desenvolverán profesionalmente los estudiantes de ciencias económicas y empresariales.

### 3. Objetivos de la asignatura

#### 3.1. Objetivo general

Analizar los principales requerimientos de organización y funcionamiento de los comerciantes, así como las principales bases impositivas, los derechos y las obligaciones tributarias, que le son aplicables a una entidad por medio del estudio del marco normativo mercantil y tributario donde se establecen a fin de que gestionar en forma adecuada los cumplimientos exigidos por las autoridades que ejercen la vigilancia del Estado



salvadoreño.

### **3.2. Objetivos específicos**

- Comprender los requisitos establecidos en el Código de Comercio, mediante el análisis a los componentes fundamentales de la Ley, para realizar las diligencias necesarias al momento de crear, organizar y dirigir una empresa.
- Identificar los derechos y obligaciones que poseen los contribuyentes, de manera que pueda ejecutar apropiadamente tanto los mecanismos de defensa así como responder a los procesos de cumplimiento ante las autoridades fiscales.
- Aplicar los requerimientos normativos para el tratamiento del IVA, a efecto de que realice las operaciones, los registros, las declaraciones e informes, que son parte de los procesos de control fiscal en cumplimiento a la Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y la Prestación de Servicios.
- Aplicar los elementos fundamentales contenidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, con el propósito de formar criterio para la construcción de una correcta liquidación del ISR ya sea para persona natural o jurídica y fin de responder apropiada y oportuna a los procesos con informes solicitados por las autoridades fiscales.

## **4. Unidades didácticas y contenidos de la asignatura**

### **Unidad 1. Organización de los comerciantes y las obligaciones que corresponden para el ejercicio del comercio.**

1. Introducción al estudio del Derecho Mercantil y Tributario
  - 1.1. Las fuentes del derecho en el ordenamiento jurídico salvadoreño
2. Generalidades del Código de Comercio y los elementos que regula.
  - 2.1. Tipos de comerciantes y los requerimientos para su constitución.
  - 2.2. Los actos de comercio
  - 2.3. La cosa mercantil como instrumento de derechos y obligaciones.
3. Las obligaciones de los comerciantes para el ejercicio de su actividad empresarial
  - 3.1. Matrículas, credenciales y registros



3.2. Esquematización de los procesos y los trámites más importantes para ejercicio del comercio

3.3. La contabilidad como una obligación del comerciante formal

## **Unidad 2. Estudio a las disposiciones fundamentales del Código Tributario.**

1. El Estado y sus facultades en materia de recaudación
  - 1.1. Actividad financiera del Estado: Relación conceptual entre, necesidades, gasto e ingreso público.
  - 1.2. Variables macroeconómicas que inciden en la recaudación tributaria
  - 1.3. Estructura organizativa del Ministerio de Hacienda y las oficinas que ejercen las ejercen la vigilancia del Estado en la recaudación de impuestos.
2. Relación jurídica entre la Hacienda del Estado y los sujetos pasivos del impuesto.
  - 2.1. Los derechos de los contribuyentes
  - 2.2. La obligación tributaria y su marco sancionatorio
  - 2.3. Modos de extinción de la obligación tributaria
3. Clasificación de los tributos

## **Unidad 3. Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y La Prestación de Servicios**

1. Caracterización del impuesto y sus conceptos importante
  - 1.1. Contexto histórico y objeto de implementación
  - 1.2. Perfil del impuesto
  - 1.3. Hechos generadores y base imponible
  - 1.4. Los sujetos pasivos del impuesto
  - 1.5. Operaciones gravadas, exentas y no sujetas
2. Tratamiento del impuesto y obligaciones tributarias para el control de operaciones
  - 2.1. Proceso de emisión de documentos de IVA, usos y aplicaciones
  - 2.2. Criterios de deducibilidad aplicable al Crédito Fiscal
  - 2.3. Manejo de los registros de IVA como base la construcción de declaraciones
  - 2.4. Generación, reconocimiento y liquidación Crédito y el Débito fiscal
3. Clasificación de los contribuyentes



- 3.1. El Gran contribuyente como agente de retención y percepción de IVA en su proceso de registro, control, y liquidación de operaciones.
- 3.2. Otros contribuyentes y el efecto de las retenciones y percepciones de IVA en su proceso de registro, control y liquidación de operaciones
- 3.3. Otros conceptos de percepción y retención y su tratamiento
- 3.4. Declaraciones e informes para la liquidación del impuesto
4. Tratamiento del IVA en caso de transferencias bajo condiciones especiales
  - 4.1. Transferencias de activo fijo
  - 4.2. Tratamiento de las exportaciones, importaciones e internaciones
  - 4.3. Autoconsumo

#### **Unidad 4. Impuesto Sobre la Renta.**

1. Disposiciones generales relativas al Impuesto Sobre la Renta y conceptos principales
  - 1.1. Renta obtenida, Renta no gravada y los productos o utilidades que se encuentran excluidos del concepto de renta
  - 1.2. Territorialidad y alcance de aplicación del impuesto
  - 1.3. Sujetos pasivos y sujetos que gozan de exención.
2. Impuesto Sobre la Renta enfocado a Personas Naturales.
  - 2.1. Determinación de la Base imponible y tratamiento de las retenciones en el caso de las remuneraciones por prestación servicios permanente a la entidad; Planillas y recálculo.
  - 2.2. Las obligaciones formales y sustantivas de los patronos
  - 2.3. Régimen de las retenciones en el caso de las remuneraciones por servicios sin dependencia laboral y las rentas diversas
  - 2.4. Sujetos pasivos obligados a presentar Declaración de ISR.
  - 2.5. Proceso de liquidación del Impuesto, Declaraciones e informes
3. Impuesto Sobre la Renta enfocado a Personas Jurídicas
  - 3.1. Conceptos e información necesaria para estructurar el cálculo del Impuesto de una sociedad
  - 3.2. Tratamiento de los gastos y las deducciones que son aplicables según los criterios de la LISR



### 3.3. Proceso de liquidación del Impuesto, Declaraciones y Anticipos de Pago a Cuenta.

#### 4. Operaciones especiales sujetas a ISR

4.1. Ganancia o pérdida de capital y las obligaciones formales relacionadas.

4.2. Donaciones.

### 5. Estrategia metodológica

La actividad presencial se realizará en el campus de la Universidad, en las áreas de laboratorio o práctica de campo y, si es necesario, con actividad sincrónica a través de la plataforma Meet o alguna otra adecuada para videollamadas. Las sesiones presenciales tienen el propósito de realizar actividades que requieren el apoyo directo de la persona docente o del instructor, así como para el desarrollo de dinámicas de trabajo cooperativo que no pueden realizarse a través de medios virtuales.

Presencialmente se realizarán sesiones de discusión para aclaración y profundización sobre temáticas que el estudiantado ha estudiado autónomamente, exposiciones del docente o estudiantes, realización de prácticas de laboratorio o campo, investigaciones documentales en biblioteca o de campo, actividades de evaluación (como pruebas objetivas o de desempeño práctico, por ejemplo) entre otras actividades.

La actividad virtual se desarrollará a través de la plataforma Moodle (LMS), que servirá como ambiente de aprendizaje y comunicación. En ella se desarrollarán actividades asincrónicas como foros virtuales, se publicarán las orientaciones (en formatos diversos) para que el estudiantado realice su trabajo de manera autónoma, se publicarán los recursos didácticos necesarios, se mantendrá informado al grupo de clase sobre actualizaciones durante el curso, se gestionará la entrega de tareas u otras actividades. Además, también se contará con otras herramientas como repositorios en la nube, editores en línea, aplicaciones o sitios web para la creación de contenido, entre otros.

El docente y el instructor dará seguimiento al trabajo virtual, retroalimentándolo de manera oportuna a través del correo electrónico o algún otro medio virtual, así como también en las sesiones presenciales.

Con base en los objetivos de la asignatura, se dedicará un 50% al aprendizaje conceptual (teórico) y un 50% al aprendizaje práctico.



## 6. Evaluación

La evaluación de los aprendizajes se desarrollará bajo un enfoque formativo, prioritariamente, y sumativo, con base en los objetivos que se han propuesto para la asignatura. Los criterios específicos de evaluación serán definidos por el docente en la planificación de la práctica de aula que realizará.

El aprendizaje conceptual será evaluado a través de instrumentos como cuestionarios, pruebas objetivas, escalas, rúbricas, entre otros. Las actividades serán diversas: controles de lectura, síntesis de textos en organizadores, pruebas objetivas de diferente escala, ensayos, realización de guías de ejercicios, preguntas en clase, exposiciones, producción de materiales de diverso formato, por mencionar algunos ejemplos.

El aprendizaje práctico será evaluado a través de instrumentos como rúbricas y listas de cotejo. Algunas actividades relacionadas serán evaluaciones de desempeño en prácticas, exposiciones, presentación de informes, realización de proyectos.

La evaluación de prácticas, exposiciones y algunas pruebas objetivas, por ejemplo, se realizarán presencialmente. Las actividades que se realicen virtualmente se gestionarán a través de la plataforma Moodle.

Según el Reglamento académico administrativo de la Universidad, se realizará un mínimo de tres actividades calificadas. En coherencia con el enfoque metodológico de la asignatura la evaluación del aprendizaje conceptual (teórico) corresponderá al 50% y la del aprendizaje práctico, al 50%.

## 7. Referencias bibliográficas

- Pistone, Pasquale, Roeleveld, J. J., Hattingh, Johann, Nogueira, João Félix Pinto, West, Craig (2019). Fundamentals of Taxation : An Introduction to Tax Policy, Tax Law, and Tax Administration. Amsterdam : IBFD. 2019
- LEONARD E. BURMAN; JOEL SLEMROD. Taxes in America : What Everyone Needs to Know. New York: Oxford University Press, 2013. ISBN 9780199890262.
- Jacobo Ortiz, Mario Ernesto. 2022. Legislación Comercial y Tributaria. [Texto]. 1ª ed. (Cuadernos de Cátedra: V. 98). UCA Editores. Accessed August 12.  
<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=cat05803a&AN=uca.160495&lang=es&site=eds-live>.



- Fornos Gómez, Manuel de Jesús. 2022. Apuntes de Clase Sobre Legislación Comercial, Laboral y Tributaria. [Texto]. 1ª ed. (Colección Apuntes de Clase: 1). Ediciones Contables. Accessed August 12.  
<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=cat05803a&AN=uca.168079&lang=es&site=eds-live>.
- Introducción al Derecho Mercantil, Dr. Roberto Lara Velado, 1972
- Asamblea Legislativa. Constitución de El Salvador, 1983.
- Asamblea Legislativa. Código de Comercio (Vigente), El Salvador
- Asamblea Legislativa. Código Tributario (Vigente), El Salvador
- Asamblea Legislativa. Reglamento de aplicación del Código Tributario (Vigente)
- Asamblea Legislativa. Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios (Vigente)
- Asamblea Legislativa. Reglamento de Aplicación del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y la Prestación de Servicios (Vigente)
- Asamblea Legislativa, Ley del Impuesto Sobre la Renta (Vigente)
- Asamblea Legislativa, Reglamento de Aplicación de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Vigente)

#### **Bases de datos**

- EBSCO; IMF eLibrary; Google Académico