

**Proyecto de Investigación
Inscripción de una Empresa y Trámites para
Exportación**

Manuel Nehemías Morales López

Trámites para formalizar una empresa en Guatemala

A continuación vamos a describir los pasos para formalizar una empresa. Esta guía describe paso a paso los trámites y procedimientos a seguir.

Definición de Sociedades Mercantiles

Son sociedades organizadas bajo forma mercantil, su clasificación es la siguiente:

- Sociedad Colectiva
- Sociedad en Comandita Simple
- Sociedad de Responsabilidad Limitada
- Sociedad anónima
- Sociedad en Comandita por Acciones

Pasos generales a seguir en la inscripción de empresas

1. Para cualquier trámite mercantil, sea un Comerciante Individual, una Empresa Mercantil o bien una Sociedad Mercantil, deberá de INICIAR, para la inscripción de su empresa como sigue:
 - Comerciante Individual y Empresa Mercantil Individual (Asesorarse de ser posible por Perito Contador, quien deberá estar registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria).
 - Sociedad Mercantil, (Sociedad Colectiva, Responsabilidad Limitada, Sociedad en Comandita Simple, Sociedad Anónima y Sociedad en Comandita por acciones) asesorarse por profesional del Derecho (Colegiado Activo), que será quien inicie los trámites de:
 - Escritura de Constitución de la Sociedad
 - Acta y Nombramiento de Representante Legal
 - Patente de Comercio de Sociedad
 - Patente de Comercio de Empresa
 - Trámites a realizarse en las oficinas del REGISTRO MERCANTIL.
2. Al concluir los trámites en el Registro Mercantil, los interesados en inscribir su empresa, deberán realizar las gestiones pertinentes en la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- por ejemplo:
 - Inscripción en el Registro Tributario Unificado (RTU) para que le extiendan el NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT) ya sea a los comerciantes individuales o bien a las sociedades mercantiles.
 - Registro de los propietarios y representantes legales ante la SAT
 - Inscripción de comerciantes individuales
 - Inscripción de Empresas Mercantiles Individuales

- Inscripción de Sociedades Mercantiles
 - Autorización y Habilitación de libros
 - Otras gestiones, etc...
3. Para continuar el trámite de la inscripción tiene que ir nuevamente al Registro Mercantil para que le sean autorizados sus libros contables.
4. Al concluir este proceso, deberá de inscribir a sus empleados en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social –IGSS–, presentando la documentación completa, que es solicitada en el formulario) FORM. DRPT.-001. Dependiendo que tipo de empresa está inscribiendo, tendrá que dirigirse a:
- Instituto Guatemalteco de Turismo
 - Instituto Nacional de Bosques
 - Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (Unidad de Normas y Regulaciones)
 - Ministerio de Educación
 - Ministerio de Salud Pública (Centros de Salud locales o Departamentales) Etc.

Patente de comercio de sociedad, sociedad mercantil

Requisitos:


- Compra de formulario en el Banco (oficinas del Registro Mercantil) costo del formulario Q2.00
- Formulario debe ser autenticado por abogado.
- Certificación Contable o Certificación de Capital en Giro, extendida, firmada y sellada por Perito Contador
- Original y fotocopia de toda la cédula de vecindad del representante legal (Sociedad Mercantil.)
- Solicitar en la ventanilla de Recepción de documentos, una ORDEN DE PAGO,
- Cancelar Q175.00 en la agencia del Banco (que presta sus servicios dentro de las oficinas del Registro Mercantil) del Derecho de Inscripción.
- Comprar CINCUENTA QUETZALES (Q50.00) de timbres, ara adherírselos a la patente en la parte SUPERIOR IZQUIERDA.
- Fotocopia simple del nombramiento del Representante Legal, debidamente razonado por el Registro Mercantil.

Los CINCUENTA QUETZALES (Q50.00) de timbres fiscales, se deben adherir en la parte SUPERIOR IZQUIERDA de la Patente. Los timbres pueden ser comprados en las oficinas del Registro Mercantil, exactamente en el Sótano 1 (Departamento de archivo- área destinada al Comité Pro-Ciegos y Sordomudos).

Formularios de Inscripción

Formulario de Inscripción de Comercio

Registro Mercantil	Valor al Público Q.2.00 Art. 2.11 del Acdo. Gub. 207-93 del 17 de mayo de 1993	FORMA RM-1-SCC-C-V
--------------------	--	--------------------



**SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN DE COMERCIANTE
INDIVIDUAL Y EMPRESA**

Señor, Registrador Mercantil General de la República.
YO, _____ de _____ años,
de: _____, con domicilio en el Departamento
de: _____, con residencia en: _____
con cédula de vecindad extendida por la Municipalidad de: _____
Departamento de: _____, No. de Orden: _____ y de Registro: _____
bajo juramento de que los datos son exactos, atentamente:

PIDO:

1) Que se me inscriba como comerciante individual
2) Que se inscriba la siguiente empresa de mi propiedad (o propiedad de: _____)

NOMBRE COMERCIAL: _____
DIRECCION COMPLETA: _____
OBJETO: _____

Fecha de inicio de actividades: _____ de _____ de _____ al inscribirse
Capital: Q. _____ Categoría: Unica Sucursal Agencia Otra: _____
_____, Administrador, Gerente o factos: _____

1) Si es casado, indique régimen matrimonial _____
2) Si ya está inscrito como comerciante, indique No. _____ Folio: _____ Libro: _____
3) Si es persona jurídica, indique No. _____ Folio: _____ Libro: _____
Guatemala, _____ de _____ de _____

(f) _____

AUTÉNTICA: _____

F) _____ ANTE MI: _____

PARA USO EXCLUSIVO DEL REGISTRO

Fecha Inscripción: _____	Fecha Inscripción: _____
Expediente: _____	Expediente: _____
Registro: _____ Folio: _____ Libro: _____	Registro: _____ Folio: _____ Libro: _____


DOCUMENTOS QUE DEBEN ACOMPAÑARSE

a) Adjuntar Balance o Certificación en Giro.
b) Si es representante legal adjuntar fotocopia legalizada del documento donde conste su representación
c) **LLENARSE EXCLUSIVAMENTE A MÁQUINA.**

SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN DE COMERCIANTE INDIVIDUAL Y EMPRESA

EXPEDIENTE No. _____ FORMULARIO: _____

Formulario de registro de Sociedad

Registro Mercantil	Valor al Público Q.2.00 Art. 2.11 del Acdo. Gub. 207-93	FORMA RM-7-SCC-C-V
Nº 042248		
SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES MERCANTILES		
EXPEDIENTE No. _____		
Clase de Sociedad: _____		
Denominación Social: _____		
Nombre Comercial: _____		
Domicilio (Departamento): _____		
Sede: _____	<small>Consiglar Dirección completa incluyendo Zona, Colonia, Barrio, Credenecio</small>	
	<small>Municipio</small>	<small>Departamento</small>
Objeto: _____		

No. de Escritura: _____	Notario que autoriza: _____	
Lugar: _____	Fecha: _____	Plazo: _____
Capital Social: _____	AUTORIZADO Q. _____ SUSCRITO Q. _____ PAGADO Q. _____	
El Capital se encuentra dividido en: _____	Acciones comunes _____	Preferentes _____
Valor de cada acción: _____		
Organo de Administración: _____		
Integrantes del Consejo de Administración (Cargos): _____		
Representación Legal (Cargos): _____		
Facultades de los Administradores: _____		
Organo de Vigilancia: _____		
Fecha de inicio de Actividad Mercantil: _____		
Observaciones: _____		

Solicito al señor Registrador la inscripción de la sociedad identificada y juro que la información proporcionada en este formulario es exacta, en caso contrario me responsabilizo por falso testimonio.		
Guatemala, _____ de _____ de _____	<small> Día Mes Año</small>	
NOMBRE DEL SOLICITANTE _____		
(F) _____ FIRMA DEL SOLICITANTE		
PARA USO EXCLUSIVO DEL REGISTRO		
Registro: _____	Folio: _____	Libro: _____
Fecha Inscripción Provisional: _____		
Fecha Inscripción Definitiva: _____		
Observaciones: _____		


LLENARSE EXCLUSIVAMENTE A MÁQUINA.		
<small>Autorizado según Resolución de la Contraloría General de Cuentas Br/003652 Clas.: 1198-12-S-A-17-2002 de fecha 13-06-02 • Autorización de Impresión: 792005 de fecha 22-03-05. Envío Fiscal 4-ASCC: 2716 de fecha 28-03-05 10,000 Formularios sin serie del No. 40,001 al 50,000 Libro 4-ASCC, Folio 170 • Impreso GM INT: 413810-4 Tel.: 2335-0245 No. de Cuenta R1-4</small>		

MUESTRA

Consulte el instructivo

CONTINGIA IMPUESTO SOBRE LA RENTA (S.A.)		FORMA DE PAGO:		RÉGIMEN ASALARIADO	
RÉGIMEN GENERAL <input type="checkbox"/>		Artículo 44 <input checked="" type="checkbox"/>		Artículo 44 "A" <input type="checkbox"/>	
RETENCIÓN DEFINITIVA <input type="checkbox"/>		RETENCIÓN DEFINITIVA <input type="checkbox"/>		RETENCIÓN DEFINITIVA <input type="checkbox"/>	
RENTAS EXENTAS LEY O RESOLUCIÓN N.º:		SISTEMA CONTABLE:		FECHA CAMBIO DE RÉGIMEN:	
		DEVENIDADO <input type="checkbox"/> PERCIBIDO <input type="checkbox"/>		DÍA MES AÑO	
C. IMPUESTO EXTRAORDINARIO Y TEMPORAL DE APOYO A LOS ACUERDOS DE PAZ (ETAAP) (VIR. Andamiro)					
FORMAS DE ACREDITAMIENTO:		EJECUTO <input type="checkbox"/>		LEY O RESOLUCIÓN N.º:	
ETAACREDITABLE AL ETAAP <input type="checkbox"/>		ETAAPACREDITABLE AL ISR <input type="checkbox"/>			
BASE IMPONIBLE INICIAL (por instalaciones)				FECHA CAMBIO DE FORMA DE ACREDITAMIENTO:	
				DÍA MES AÑO	
D. IMPUESTO SOBRE LA DISTRIBUCIÓN DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS DESTILADAS, CERVEZAS, OTRAS BEBIDAS FERMENTADAS, BEBIDAS GASEOSAS Y OTROS PRODUCTOS					
FABRICANTE <input type="checkbox"/> IMPORTADOR <input type="checkbox"/> FABRICANTE / IMPORTADOR <input type="checkbox"/> FABRICANTE / EXPORTADOR <input type="checkbox"/>				FECHA CAMBIO:	
				DÍA MES AÑO	
E. IMPUESTO AL TABAQUE Y SUS PRODUCTOS					
RÉGIMEN:		COMPRADOR DE TABAQUE Y FABRICANTE DE CIGARILLOS AMIGUINA <input type="checkbox"/>		COMPRADOR DE TABAQUE FABRICANTE Y EXPORTADOR DE CIGARILLOS A MAQUINA <input type="checkbox"/>	
COMPROVEEDOR DE TABAQUE <input type="checkbox"/>		IMPORTADOR DE CIGARILLOS FABRICADOS A MAQUINA <input type="checkbox"/>		COMPRADOR Y EXPORTADOR DE TABAQUE <input type="checkbox"/>	
FABRICANTE DE PURGOS <input type="checkbox"/>				FECHA CAMBIO DE RÉGIMEN:	
				DÍA MES AÑO	
F. IMPUESTO A LA DISTRIBUCIÓN DE PETRÓLEO CRUDO Y COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO					
RÉGIMEN:				FECHA CAMBIO DE RÉGIMEN:	
DISTRIBUIDOR <input type="checkbox"/> IMPORTADOR <input type="checkbox"/> DISTRIBUIDOR E IMPORTADOR <input type="checkbox"/>				DÍA MES AÑO	
G. OTROS IMPUESTOS					
SOBRE PRODUCTOS FINANCIEROS <input type="checkbox"/>		SOBRE CIRCULACIÓN DE VEHÍCULOS <input type="checkbox"/>		DISTRIBUCIÓN DE CEMENTO <input type="checkbox"/>	
OTROS Impuestos:					
INSCRIPCIÓN O ACTUALIZACIÓN DEL ESTABLECIMIENTO (datos generales)					
NOMBRE COMERCIAL:					
NÚMERO O NOMBRE DE CALLE D. AVENIDA:		NÚMERO D. DIRECCIÓN:		CÓDIGO D. BARRIO:	
MUNICIPIO:		TELÉFONO:		PAÍS:	
FECHA INICIO DE OPERACIONES:		FECHA CAMBIO (nombre comercial):		FECHA CAMBIO (nombre comercial):	
DÍA MES AÑO		DÍA MES AÑO		DÍA MES AÑO	
EJECUTO <input type="checkbox"/>		ZONA FRANCA <input type="checkbox"/> ZOLIC <input type="checkbox"/> MAQUILA <input type="checkbox"/>		FUENTES NUEVAS RENOVABLES DE ENERGÍA <input type="checkbox"/>	
LEY O RESOLUCIÓN N.º:		RESOLUCIÓN N.º:		FECHA DE NOTIFICACIÓN:	
FECHA DE NOTIFICACIÓN O PUBLICACIÓN:					
FECHA CAMBIO DE RÉGIMEN:		FECHA CLAUSURA DEL ESTABLECIMIENTO:			
DÍA MES AÑO		DÍA MES AÑO			
DECLARO Y JURIS QUE LOS DATOS CONSIGNADOS SON VERDADEROS Y EXACTOS			PARA USO EXCLUSIVO DE LA SAT		
FIRMA:		CÓDIGO CON QUE ACTÚA:	FECHA, FIRMA Y SELLO DE RECEPCIÓN:		FECHA, FIRMA Y SELLO DE EMISIÓN:
PROPIETARIO <input type="checkbox"/>		REF. LEGAL <input type="checkbox"/>			

Formulario de Autorización de Libros

 <small>SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>	SOLICITUD DE HABILITACION DE LIBROS		
LUGAR Y FECHA DE PRESENTACIÓN: DIA: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> MES: <input type="text"/> <input type="text"/> AÑO: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	SAT - No.0052		
DATOS DE IDENTIFICACION			
NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT): <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/>	ADMINISTRACION: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		
APELLIDOS Y NOMBRES O RAZON SOCIAL: _____			
NUMERO O NOMBRE DE CALLE O AVENIDA DEL DOMICILIO FISCAL: _____	NUMERO CASA: _____		
APTO. O SIMILAR: _____	ZONA: _____		
COLONIA O BARRIO: _____	DEPARTAMENTO: _____		
MUNICIPIO: _____	TELEFONO: _____		
FAX: _____	AFDO. POSTAL: _____		
E-MAIL: _____			
ESTABLECIMIENTO PARA EL QUE SOLICITA LA AUTORIZACION (Unicamente Libros de Compras y Ventas)			
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO: _____	ESTABLECIMIENTO No: _____		
NUMERO O NOMBRE DE CALLE O AVENIDA: _____	ZONA: _____		
COLONIA, BARRIO, CASERIO, OTROS: _____	MUNICIPIO: _____		
DEPARTAMENTO: _____			
DETALLE DE LIBROS A UTILIZAR			
LIBRO DE	MARQUE CON "X" EL SISTEMA A UTILIZAR		CANTIDAD DE HOJAS
	MANUAL	COMPUTARIZADO	
COMPRAS Y VENTAS PEQUEÑO CONTRIBUYENTE			
COMPRAS			
VENTAS			
INVENTARIOS			
DIARIO			
MAYOR			
DE ESTADOS FINANCIEROS			
DIARIO MAYOR GENERAL			
OTROS, ESPECIFIQUE: _____			
OTROS, ESPECIFIQUE: _____			
OTROS, ESPECIFIQUE: _____			
OTROS, ESPECIFIQUE: _____			
OTROS, ESPECIFIQUE: _____			
FIRMA: _____	FECHA, FIRMA Y SELLO DE RECEPCION Y GRABACION: _____		
NOMBRE DEL PROPIETARIO O REPRESENTANTE LEGAL: _____			

Trámites para exportar

1. La empresa que esta haciendo la Exportación debe estar registrada como Exportador, esto se hace llenando una SOLICITUD DE CÓDIGO DE EXPORTADOR, se adjunta la papelería que se le solicita y si esta está completa el trámite es rápido. Este servicio tiene el costo de Q.10.00.
2. Cuando ya esta registrado como Exportador, debe llamar una SOLICITUD DE EXPORTACIÓN:
 - FAUCA (cuando el origen de su producto es de Guatemala, a esta le adjunta fotocopia de la factura de venta.
 - DEPREX (cuando el producto es de origen fuera de el área de Centroamérica y la exportación es para algún país centroamericano, debe adjuntar fotocopias de la Factura y de Pólizas de Importación o facturas si es una compra local o si la exportación es para un país fuera de Centroamérica)

Este trámite tiene el costo de Q.35.00. Estos documentos FAUCAS, DEPREX, también los puede hacer de forma electrónica a través de el programa SEADDEX, este no tiene costo.

3. Estas solicitudes las encuentra en nuestro portal www.export.com.gt, en la sección TRAMITES encuentra la opción de VENTANILLA ÚNICA PARA LAS EXPORTACIONES encontrara dentro de esta una sección que dice SOLICITUDES, también esta la sección de Documentos y Guías es donde puede bajar las guías de como llenar estas solicitudes, estas las presenta en la 14 calle 14-30 de la zona 13 para su tramite.
4. Para los productos de MADERA se deben cumplir con los requerimientos que hace INAB , en la VUPE se encuentra en delegado de esta institución:
 - Ing. Juan Antonio Ovalle - Delegado del INAB
 - Tel. 2422-3545
 - Email: jose.ovalle@agexport.org.gt
 - WEB: www.inab.gob.gt
5. Cuando sus productos son Textiles, se debe tramitar con la Comisión de Vestuario y Textil el permiso EXTEX , para esta información se pueden comunicar con:
 - Señorita Renata Morales al teléfono 2410-8323, 2410 8323
 - Email: rmorales@apparel.com.gt
 - WEB: www.apparel.com.gt

6. Para todos los productos de origen vegetal se debe solicitar su permiso FITOSANITARIO este es en la delegado de MAGA con:
 - Ing. Alcario Cordero
 - Tel. 2422-3544
 - Email: alcario.lopez@agexport.org.gt
 - WEB: www.maga.gob.gt

7. Para los productos de origen Animal se debe solicitar un permiso ZOOSANITARIO este se le proporcional en la delegado de MAGA con:
 - Dr. Carlos Molina
 - Tel. 2422-3547
 - Email: carlos.molina@agxport.org.gt
 - WEB: www.maga.gob.gt

8. Cuando es una exportación a EUROPA se envía un Certificado de Origen GSP (FORMA A) para obtener este beneficio se debe obtener la calificación, esta información es entregado por:
 - Lic. Mario Marques de el MINISTERIO DE ECONOMIA.
 - Tel. 2412 0325
 - Email: m.marquez@mineco.gob.gt
 - WEB: www.mineco.gob.gt

Bibliografía

La mayoría de información se descargo de Internet, de las direcciones:

- <http://www.infomipyme.com/>
- <http://www.mineco.gob.gt/>

Otra parte de información fue proporcionada por AGEXPORT vía correo electrónico.