

# Sumario Analítico

## CAPÍTULO 1

### *Información de la Contabilidad de Comercio Exterior . . . . . 15*

1. FIN DE LA CONTABILIDAD DE COMERCIO EXTERIOR.....	15
2. CONEXIÓN CON LA CONTABILIDAD GENERAL .....	16
3. ATRIBUTOS DE LA INFORMACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.....	16
4. CONTABILIDAD DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN.....	19
5. INCOTERMS A UTILIZAR EN LA CONTABILIZACIÓN .....	21
5.1. Descripción de los incoterms 2010.....	23
5.2. Categorías de incoterms.....	28
6. DOCUMENTACIÓN GENERALMENTE UTILIZADA POR EL VENDEDOR Y EL COMPRADOR.....	29

## CAPÍTULO 2

### *Letra de Cambio . . . . . 31*

1. CONCEPTO .....	31
2. EMISIÓN DE LETRA DE CAMBIO. PERSONAS INTERVINIENTES.....	32
3. LETRA DE CAMBIO TOMADA EN UN BANCO .....	32
4. CONTABILIZACIÓN DE LETRAS DE CAMBIO SOBRE EL EXTERIOR.....	33
5. DETALLE DE CUENTAS DE LETRAS.....	33
6. FORMAS DE GIRAR LA LETRA DE CAMBIO .....	34
7. EJEMPLO.....	35

## CAPÍTULO 3

### *Registración de Operaciones de Comercio Exterior . . . . . 37*

1. CUENTAS DE CORRESPONSALES EN EL EXTERIOR .....	37
2. CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES DE IMPORTACIÓN POR CUENTA PROPIA .....	40
3. REGULACIÓN DEL COMERCIO EXTERIOR. DECRETO N° 2.284/91.....	42
4. CARTA DE CRÉDITO (L/C: LETTER OF CREDIT).....	44
4.1. Concepto .....	44
4.2. Partes intervinientes.....	44
4.3. Importación realizada mediante la apertura de un crédito documentario.....	46
5. IMPORTACIÓN. CARTA DE CRÉDITO. PRINCIPALES CUENTAS.....	47

6.	CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES DE EXPORTACIÓN POR CUENTA PROPIA .....	49
6.1.	Exportación con cláusula F.O.B. en moneda nacional .....	49
6.2.	Exportación con cláusula F.O.B. en moneda extranjera .....	51
6.3.	Exportación con cláusula C.I.P. en moneda extranjera .....	52
7.	CONSIGNACIÓN .....	55
8.	CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES DE IMPORTACIÓN POR CUENTA AJENA .....	57
9.	CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES DE EXPORTACIÓN POR CUENTA AJENA .....	60

## **CAPÍTULO 4**

### ***Créditos y Costos en la Importación de Materiales . . . . . 63***

1.	WARRANTS. CONCEPTO .....	63
2.	PERMISIONARIOS DE DEPÓSITOS FISCALES .....	65
3.	CONTABILIZACIÓN DE WARRANTS .....	66
3.1.	Ejercicio N° 1 .....	66
3.2.	Ejercicio N° 2 .....	68
4.	CRÉDITOS .....	69
4.1.	Créditos por ventas .....	69
4.2.	Otros créditos .....	69
4.3.	Interés explícito .....	69
4.4.	Interés implícito .....	70
5.	CONTABILIDAD DE COSTOS EN LAS IMPORTACIONES DE MATERIALES .....	71
6.	DESCUENTO DE DOCUMENTOS .....	75

## **CAPÍTULO 5**

### ***Certificado de Validación de Datos de Importadores (C.V.D.I.). . 81***

1.	CONCEPTO .....	81
2.	PERCEPCIONES .....	81
3.	SUJETOS EXCEPTUADOS DE TRAMITAR EL CERTIFICADO DE VALIDACIÓN DE DATOS DE IMPORTACIÓN .....	82
4.	SUJETOS EXCLUIDOS .....	83
5.	SOLICITUD DEL CERTIFICADO. REQUISITOS .....	84
6.	PROCEDIMIENTO .....	85
7.	VIGENCIA .....	86
8.	CADUCIDAD E INHABILITACIÓN DEL C.V.D.I. DURANTE SU VIGENCIA .....	86
8.1.	Notificación de la caducidad .....	87

8.2. Disconformidad.....	87
9. EFECTOS DE LA SOLICITUD.....	89
10. VALORES CRITERIO.....	91
10.1. Normativa aplicable:.....	91
10.2. Elaboración.....	91
10.3. Características de funcionamiento.....	92
11. MODIFICACIÓN DEL TRATAMIENTO TRIBUTARIO A NIVEL DE EXENCIONES Y PERCEPCIONES DE LOS IMPUESTOS IMPOSITIVOS DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) Y GANANCIAS.....	93
11.1. Valores Referenciales.....	93
12. CONSULTA DEL CERTIFICADO DE VALIDACIÓN DE DATOS DE IMPORTADORES. SERVICIO SMS.....	94

## **CAPÍTULO 6**

<i>Proyectos de Inversión en Comercio Exterior</i> . . . . .	<b>95</b>
1. CONCEPTO.....	95
2. PROCEDIMIENTO DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN.....	96
2.1. Financiamiento.....	97
2.2. Análisis de mercado.....	97
2.3. Proceso de evaluación económica.....	98
3. VALOR ACTUAL NETO (VAN).....	98
4. TASA DE DESCUENTO.....	99
5. TASA INTERNA DE RETORNO (TIR).....	102
6. TASA INTERNA DE RETORNO MODIFICADA (TIRM).....	104
7. MÉTODOS BASADOS EN HIPÓTESIS EXTREMAS.....	106
8. EJERCICIOS.....	109
8.1. Ejercicio N° 1.....	109
8.2. Ejercicio N° 2.....	111
8.3. Ejercicio N° 3.....	112

## **CAPÍTULO 7**

<i>Análisis de Bonos</i> . . . . .	<b>117</b>
1. INTRODUCCIÓN.....	117
2. TÍTULOS PÚBLICOS.....	117
2.1. Elementos formales que debe contener la emisión de un título.....	118
3. OBLIGACIONES NEGOCIABLES.....	119
4. SISTEMA DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS DE LOS TÍTULOS PÚBLICOS Y DE LAS OBLIGACIONES NEGOCIABLES.....	120

5. ASPECTOS BÁSICOS PARA EL ANÁLISIS DE TÍTULOS DE RENTA FIJA .....	121
6. RENTA ANUAL (COUPON YIELD).....	122
7. TASA LIBOR .....	122
8. YIELD ANNUAL (CURRENT YIELD). PORCENTAJE.....	123
9. TASA INTERNA DE RETORNO (TIR) PARA TÍTULOS PÚBLICOS .....	124
9.1. Y.T.M. ( <i>Yield to Maturity</i> ).....	124
9.2. D.C.F.Y. ( <i>Disconunted Cash Flow Yield</i> ) .....	124
9.3. TIR no periódico .....	124
9.4. Valor técnico .....	124
9.5. Paridad (porcentaje).....	125
9.6. Intereses corridos .....	125
10. EJERCICIO .....	125
11. TRATAMIENTO IMPOSITIVO .....	129
11.1. Impuesto a las ganancias.....	129
11.2. Impuesto sobre los bienes personales.....	130
11.3. Impuesto al valor agregado.....	133

## **CAPÍTULO 8**

<b><i>Sociedades de Garantía Recíproca</i></b> . . . . .	<b>135</b>
1. INTRODUCCIÓN.....	135
2. CONCEPTO .....	135
3. OBJETIVO .....	135
4. SOCIOS.....	136
5. GARANTÍA .....	137
6. VENTAJAS .....	138
7. DIFICULTADES .....	139
8. REQUISITOS PARA SER PARTE DE UNA SOCIEDAD DE GARANTÍA RECÍPROCA .....	139
9. SOLIDARIDAD .....	140
10. TIPOS DE SOCIEDADES DE GARANTÍAS RECÍPROCAS .....	140
11. CAPITAL.....	141
12. FONDO DE RIESGO.....	141
13. LÍMITE OPERATIVO.....	141
14. BENEFICIOS IMPOSITIVOS .....	141
15. PROHIBICIONES.....	145
16. CONTRATO .....	145
17. AUTORIDAD DE APLICACIÓN .....	145

18. MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. DETERMINACIÓN DEL VALOR DE LAS VENTAS ANUALES. RESOLUCIÓN N° 21 (SPYMEYDR) .....	146
19. DEBERES DE LA SINDICATURA .....	147
20. AVAL .....	147
20.1. Cheques de pago diferido avalados .....	148

## **CAPÍTULO 9**

### ***Fórmulas Básicas Financieras para Comercio Exterior . . . . . 151***

1. MONTO A INTERÉS SIMPLE .....	151
2. INTERÉS ANTICIPADO .....	151
3. MONTO A INTERÉS COMPUESTO .....	152
4. EQUIVALENCIA ENTRE INTERÉS ANTICIPADO E INTERÉS VENCIDO .....	152
5. VALOR FUTURO .....	153
6. PAGOS .....	154
7. PAGOINT .....	155
8. PAGOPRIN .....	156
9. VALOR ACTUAL .....	156
10. NPER .....	157

## **CAPÍTULO 10**

### ***Estados Naturales Aplicados en el Comercio Exterior . . . . . 159***

1. INTRODUCCIÓN .....	159
2. ESTADO DE CERTEZA .....	159
3. ESTADO DE RIESGO .....	159
4. ESTADO DE INCERTIDUMBRE .....	160
5. CASO PRÁCTICO .....	160

## **CAPÍTULO 11**

### ***Sistema Generalizado de Preferencias . . . . . 169***

1. CONCEPTO .....	169
2. PAÍSES QUE LO INTEGRAN .....	169
3. BIENES COMPRENDIDOS .....	170
4. CLÁUSULAS DE LA PREFERENCIA .....	170
5. CLÁUSULAS DE SALVAGUARDIA .....	170
6. CRITERIOS DE ORIGEN .....	171
7. DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR .....	171

8.	TRÁMITES ANTE LA SECRETARÍA DE INDUSTRIA, COMERCIO Y DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA .....	176
8.1.	Sistema de la Secretaría de Industria de Comercio y Pyme .....	176
8.2.	Formulario "A" – Original .....	178
8.3.	Formulario "A" – Duplicado .....	182
8.4.	Formulario "A" – Triplicado .....	183

## **CAPÍTULO 12**

### ***Contabilidad de Comercio Exterior Bancaria. . . . . 185***

1.	REGISTRACIÓN CONTABLE DE ÓRDENES DE PAGO RECIBIDAS DEL EXTERIOR EN MONEDA EXTRANJERA .....	185
1.1.	Ejercicios.....	186
1.1.1.	Caso N° 1 .....	186
1.1.2.	Caso N° 2: Cobranzas de importación.....	188
2.	REGISTRACIÓN CONTABLE .....	189
3.	CONTABILIZACIÓN DE CARTAS DE CRÉDITO DE IMPORTACIÓN (L/C. LETTER OF CREDIT). OPERACIONES A PLAZO .....	192
3.1.	A la apertura.....	192
3.2.	A la negociación.....	193
3.3.	A la liquidación.....	194
4.	COMPRA DE DIVISAS A BANCOS.....	196
5.	FINANCIAMIENTO DE UNA EXPORTACIÓN .....	198
5.1.	Requerimientos principales.....	199
6.	PREFINANCIACIÓN DE EXPORTACIONES.....	199
6.1.	Requerimientos principales.....	200

## **CAPÍTULO 13**

### ***Declaración Jurada Anticipada de Importación (DJAI) . . . . . 207***

1.	FUENTE.....	207
2.	VIGENCIA .....	207
3.	REGISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA DE IMPORTACIÓN (DJAI).....	208
4.	INSCRIPCIÓN IMPORTADORES .....	208
4.1.	Presentación de documentación complementaria.....	209
4.2.	Inscripción Importador–Exportador. Declaración Jurada Anticipada de Importación (DJAI) .....	211
4.3.	Sujetos.....	211
4.4.	Autorizado para documentar. Importador–Exportador. Resolución General N° 333 (A.F.I.P.).....	212
4.5.	Operaciones involucradas .....	212

4.6.	Subregímenes Alcanzados .....	213
4.7.	Excepciones .....	216
4.8.	Clave Fiscal.....	217
4.9.	Procedimiento deben seguir los sujetos que hayan emitido notas de pedido, órdenes de compra para concertar sus operaciones de compra en el exterior hasta el 31/01/2012 .....	217
4.10.	Código de Ventaja para identificar que el embarque de la mercadería con destino final al territorio aduanero se produjo con anterioridad al 01/02/2012 .....	217
4.11.	Código de Ventaja para identificar las operaciones cuyas cartas de crédito hayan sido abiertas con anterioridad al 01/02/2012, o que registren pagos anticipados y cuyas mercaderías amparadas no hayan sido embarcadas antes de la fecha referenciada.....	218
4.12.	Registro .....	218
4.13.	Kit Maria .....	218
4.14.	Datos a consignar .....	218
4.15.	Afectación .....	220
4.16.	Validez.....	221
4.17.	Arancel.....	221
4.18.	Transferencia.....	221
4.19.	Adherir servicio .....	221
4.20.	El Sistema “ <i>Mis Operaciones Aduaneras</i> ” cuenta con las siguientes consultas.....	223
5.	BLOQUEOS OPERATIVOS.....	224
5.1.	Oficialización de la destinación en el SIM – Número de Declaración Jurada Anticipada de Importación.....	229
5.2.	Tramite urgente .....	229
5.3.	Resolución General N° 3304 (A.F.I.P.). Creación de equipos multidisciplinarios de verificación, Valoración e inspección. Boletín Oficial: 29 de marzo de 2012.....	234
5.4.	Retiro de mercaderías de Zona Franca .....	236
5.5.	Falta de consumo en su totalidad de la declaración Jurada de Importación a la fecha de vencimiento .....	236
5.6.	Plazo para expedirse para el Fisco.....	236
5.7.	Plazo para expedirse por los Organismos Adheridos .....	237
5.8.	Observaciones de los Organismos .....	237
5.9.	Bloqueos operativos.....	238
5.10.	Particularidades de la información solicitada en el Kit Maria por Terceros Organismos Adherentes.....	238
6.	SECRETARÍA DE COMERCIO INTERIOR (SCI) .....	239

6.1.	Resolución N° 1/2012. Importaciones. Secretaría de Comercio Interior Declaración Jurada Anticipada de Importación. Buenos Aires, 11 de enero de 2012. Boletín Oficial: 13-1-2012 .....	239
6.2.	Las pautas de este Organismo.....	240
6.3.	Fecha de embarque aproximado y fecha de arribo aproximado.....	240
6.4.	Consultas de Bloqueos de la Secretaria de Comercio (SCI) .....	240
6.5.	Pasos para la obtención de usuarios y asignación de servicios .....	241
7.	ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE MEDICAMENTOS, ALIMENTOS Y TECNOLOGÍA MÉDICA (ANMAT).....	242
8.	SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD ANIMAL (SENASA) .....	243
9.	SECRETARÍA DE PROGRAMACIÓN PARA LA PREVENCIÓN DE LA DROGADICCIÓN Y LA LUCHA CONTRA EL NARCOTRÁFICO (SEDRONAR) .....	244
10.	INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA (INV) .....	245
11.	LÍMITES DE TOLERANCIA .....	245
11.1.	Errores .....	245
11.2.	Aduana de Registro distinta a la de registro de la DJAI .....	246
11.3.	Servicios a delegar .....	246
11.4.	Ventanilla Única Electrónica .....	247
11.5.	Organismos Gubernamentales. Adhesión Ventanilla Única Electrónica .....	247
11.6.	Sistema de Control de Operaciones Cambiarias. Número de Declaración Jurada Anticipada de Importación.....	251
11.7.	Licencia Automática Previa de Importación (LAPI) y Despacho de Importación (DJAI).....	251
11.8.	País de Origen . Código Indeterminado.....	252
11.9.	Rectificación .....	252
11.10.	Anulación Declaración Jurada Anticipada de Importación.....	253
11.11.	Cubrir varias ordenes de compra .....	255
11.12.	Importación Temporal.....	255
11.13.	Rechazo .....	255
11.14.	Carga de mercaderías en menos.....	255
11.15.	Moneda distinta a la declarada en la Declaración Jurada de Importación .....	255
11.16.	Sanciones .....	256
11.17.	Com. "A" 5274 – BCRA .....	256
12.	CONSULTA DE INTERVENCIONES DE TERCEROS ORGANISMOS.....	257
12.1.	Rectificación de las intervenciones de las Declaración Jurada Anticipada de Importación por los Terceros Organismos .....	260
12.2.	Cómo hacer la Declaración Jurada Anticipada de Importación .....	260



## CAPÍTULO 14

### *Condiciones y Formas Usuales del Comercio Exterior. . . . . 273*

1. INTRODUCCIÓN.....	273
1.1. Trámites de mayor significación.....	274
2. FACTURA ELECTRÓNICA DE EXPORTACIÓN.....	274
2.1. Requisitos que deben cumplir los comprobantes electrónicos.....	279
2.2. <b>Servicio Facturador en Línea</b> .....	<b>280</b>
2.3. Servicio Facturador Plus.....	281
2.4. Servicio Webservices.....	281
3. CERTIFICADO DE ORIGEN.....	285
4. CONOCIMIENTO DE EMBARQUE BILL OF LADING (B/L).....	286
5. CLASES TARIFARIAS EN EL TRANSPORTE AÉREO.....	286
6. COMMODITIES MÁS UTILIZADOS EN EL TRANSPORTE AÉREO DE MERCADERÍAS, QUE SE APLICAN EN EL TRANSPORTE DE MERCADERÍAS DESIGNADAS ESPECÍFICAMENTE.....	289
7. MERCADERÍAS PELIGROSAS.....	290
7.1. Importación Simplificada.....	293
7.2. Ámbito Geográfico.....	293
7.3. Objetivo.....	293
7.4. Documentación Operativa.....	293
7.5. Requisitos.....	294
7.6. Valores límite por mes.....	294
7.7. Valores límite por operación.....	294
7.8. Otros requisitos.....	294
7.9. Carga de la Declaración.....	295

## BIBLIOGRAFÍA

..... 297