

"RAÚL PREBISCH" Sumario Analítico

CAPÍTULO 1

Información de la Contabilidad de Comercio Exterior 13

1. FIN DE LA CONTABILIDAD DE COMERCIO EXTERIOR.....	13
2. CONEXIÓN CON LA CONTABILIDAD GENERAL	14
3. ATRIBUTOS DE LA INFORMACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.....	14
4. CONTABILIDAD DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN.....	17
5. INCOTERMS A UTILIZAR EN LA CONTABILIZACIÓN	19
5.1. Descripción de los incoterms 2010.....	21
5.2. Categorías de incoterms.....	26
6. DOCUMENTACIÓN GENERALMENTE UTILIZADA POR EL VENDEDOR Y EL COMPRADOR.....	27

CAPÍTULO 2

Letra de Cambio 29

1. CONCEPTO	29
2. EMISIÓN DE LETRA DE CAMBIO. PERSONAS INTERVINIENTES	30
3. LETRA DE CAMBIO TOMADA EN UN BANCO	30
4. CONTABILIZACIÓN DE LETRAS DE CAMBIO SOBRE EL EXTERIOR	31
5. DETALLE DE CUENTAS DE LETRAS	31
6. FORMAS DE GIRAR LA LETRA DE CAMBIO	32
7. EJEMPLO.....	33

CAPÍTULO 3

Registración de Operaciones de Comercio Exterior 35

1. CUENTAS DE CORRESPONSALES EN EL EXTERIOR	35
2. CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES DE IMPORTACIÓN POR CUENTA PROPIA	38
3. ARTÍCULO 37 (LEY Nº 22.415).....	40
4. CARTA DE CRÉDITO (L/C: LETTER OF CREDIT).....	41
4.1. Concepto	41
4.2. Partes intervinientes	42
4.3. Importación realizada mediante la apertura de un crédito documentario	43
5. IMPORTACIÓN. CARTA DE CRÉDITO. PRINCIPALES CUENTAS	45

6.	CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES DE EXPORTACIÓN POR CUENTA PROPIA	47
6.1.	Exportación con cláusula F.O.B. en moneda nacional	47
6.2.	Exportación con cláusula F.O.B. en moneda extranjera	49
6.3.	Exportación con cláusula C.I.P. en moneda extranjera	50
7.	CONSIGNACIÓN	53
8.	CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES DE IMPORTACIÓN POR CUENTA AJENA	55
9.	CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES DE EXPORTACIÓN POR CUENTA AJENA	58

CAPÍTULO 4

Créditos y Costos en la Importación de Materiales 61

1.	WARRANTS. CONCEPTO	61
2.	PERMISIONARIOS DE DEPÓSITOS FISCALES	63
3.	CONTABILIZACIÓN DE WARRANTS	64
3.1.	Ejercicio N° 1	64
3.2.	Ejercicio N° 2	66
4.	CRÉDITOS	67
4.1.	Créditos por ventas	67
4.2.	Otros créditos	67
4.3.	Interés explícito	67
4.4.	Interés implícito	68
5.	CONTABILIDAD DE COSTOS EN LAS IMPORTACIONES DE MATERIALES	69
6.	DESCUENTO DE DOCUMENTOS	72
7.	VALORES CRITERIO	77
7.1.	Normativa aplicable:	77
7.2.	Elaboración	78
7.3.	Características de funcionamiento	78
8.	MODIFICACIÓN DEL TRATAMIENTO TRIBUTARIO A NIVEL DE EXENCIONES Y PERCEPCIONES DE LOS IMPUESTOS IMPOSITIVOS DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.) Y GANANCIAS	79
8.1.	Valores Referenciales	79

CAPÍTULO 5

Régimen de Muestras 81

1.	MUESTRAS	81
2.	ENVÍOS EN CONSIGNACIÓN	82
3.	RÉGIMEN ESPECIAL DE MUESTRAS PARA PYMES EXPORTADORAS	82

4. VALORES CRITERIO	84
4.1. Normativa aplicable:	84
4.2. Elaboración	85
4.3. Características de funcionamiento	86
5. MODIFICACIÓN DEL TRATAMIENTO TRIBUTARIO A NIVEL DE EXENCIONES Y PERCEPCIONES DE LOS IMPUESTOS IMPOSITIVOS DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.) Y GANANCIAS	87
5.1. Valores Referenciales	87

CAPÍTULO 6

<i>Proyectos de Inversión en Comercio Exterior</i>	89
1. CONCEPTO	89
2. PROCEDIMIENTO DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN	90
2.1. Financiamiento	91
2.2. Análisis de mercado	91
2.3. Proceso de evaluación económica	92
3. VALOR ACTUAL NETO (VAN)	92
4. TASA DE DESCUENTO	93
5. TASA INTERNA DE RETORNO (TIR)	96
6. TASA INTERNA DE RETORNO MODIFICADA (TIRM)	98
7. MÉTODOS BASADOS EN HIPÓTESIS EXTREMAS	100
8. EJERCICIOS	103
8.1. Ejercicio N° 1	103
8.2. Ejercicio N° 2	104
8.3. Ejercicio N° 3	106

CAPÍTULO 7

<i>Análisis de Bonos</i>	111
1. INTRODUCCIÓN	111
2. TÍTULOS PÚBLICOS	111
2.1. Elementos formales que debe contener la emisión de un título	112
3. OBLIGACIONES NEGOCIABLES	113
4. SISTEMA DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS DE LOS TÍTULOS PÚBLICOS Y DE LAS OBLIGACIONES NEGOCIABLES	114
5. ASPECTOS BÁSICOS PARA EL ANÁLISIS DE TÍTULOS DE RENTA FIJA	115
6. RENTA ANUAL (COUPON YIELD)	116
7. TASA LIBOR	116
8. YIELD ANNUAL (CURRENT YIELD). PORCENTAJE	117

9.	TASA INTERNA DE RETORNO (TIR) PARA TÍTULOS PÚBLICOS	118
9.1.	Y.T.M. (<i>Yield to Maturity</i>).....	118
9.2.	D.C.F.Y. (<i>Discounted Cash Flow Yield</i>)	118
9.3.	TIR no periódico	118
9.4.	Valor técnico	119
9.5.	Paridad (porcentaje).....	119
9.6.	Intereses corridos	119
10.	EJERCICIO	119
11.	TRATAMIENTO IMPOSITIVO	123
11.1.	Impuesto a las ganancias.....	123
11.2.	Impuesto sobre los bienes personales	125
11.3.	Impuesto al valor agregado.....	127

CAPÍTULO 8

<i>Sociedades de Garantía Recíproca</i>	129
1. INTRODUCCIÓN	129
2. CONCEPTO	129
3. OBJETIVO	130
4. SOCIOS	130
5. GARANTÍA	131
6. VENTAJAS	132
7. DIFICULTADES	133
8. REQUISITOS PARA SER PARTE DE UNA SOCIEDAD DE GARANTÍA RECÍPROCA	133
9. SOLIDARIDAD	134
10. TIPOS DE SOCIEDADES DE GARANTÍAS RECÍPROCAS	134
11. CAPITAL	135
12. FONDO DE RIESGO	135
13. LÍMITE OPERATIVO.....	135
14. BENEFICIOS IMPOSITIVOS	135
15. PROHIBICIONES	138
16. CONTRATO	139
17. AUTORIDAD DE APLICACIÓN	139
18. EVALUACIÓN.....	139
19. CONDICIÓN DE MICRO, PEQUEÑA O MEDIANA EMPRESA	140
19.1. Clasificación de la Secretaría PyME y Desarrollo Regional (Sepyme).....	140
19.2. Clasificación de la Comisión Nacional de Valores (C.N.V.) para operaciones de PyMEs en el Mercados de capitales	141
20. DEBERES DE LA SINDICATURA	142
21. AVAL	142
21.1. Cheques de pago diferido avalados	143

22. MONITOREO DEL FISCO	144
23. APLICATIVO.....	146
23.1. Régimen informativo por rendimiento del fondo de riesgo S.G.R. – Ley N° 24.467.....	146

CAPÍTULO 9

Fórmulas Básicas Financieras para Comercio Exterior 155

1. MONTO A INTERÉS SIMPLE	155
2. INTERÉS ANTICIPADO	155
3. MONTO A INTERÉS COMPUESTO.....	156
4. EQUIVALENCIA ENTRE INTERÉS ANTICIPADO E INTERÉS VENCIDO	156
5. VALOR FUTURO	157
6. PAGOS	158
7. PAGOINT	159
8. PAGOPRIN	160
9. VALOR ACTUAL.....	160
10. NPER.....	161

CAPÍTULO 10

Estados Naturales Aplicados en el Comercio Exterior 163

1. INTRODUCCIÓN.....	163
2. ESTADO DE CERTEZA.....	163
3. ESTADO DE RIESGO	163
4. ESTADO DE INCERTIDUMBRE.....	164
5. CASO PRÁCTICO.....	164

CAPÍTULO 11

Procedimientos Comunes de Operatoria de Comercio Exterior. . . 173

1. CUÁLES SON LOS DOCUMENTOS Y TRÁMITES DE MAYOR SIGNIFICACIÓN.....	173
2. ALADI (ASOCIACIÓN LATINOAMERICANA DE INTEGRACIÓN).....	174
2.1. Modelo de Declaración Jurada solicitada para emitir el Certificado de Origen ALADI – MERCOSUR	175
3. MODELO DE CERTIFICADO ALADI	176
4. MODELO CERTIFICADO DE ORIGEN MERCOSUR.....	177
5. CONOCIMIENTO DE EMBARQUE MARÍTIMO (BILL OF LADING) (B/L)	178
5.1. Emisión y Firma del Conocimiento de Embarque (Bill of Lading).....	178
5.2. Implicaciones del título de propiedad de la mercancía para quien lo tiene en su poder	179

6. TRANSFERENCIA DE DOCUMENTOS DE TRANSPORTE	184
7. PÓLIZA DE SEGURO	187
8. DESPACHO ADUANERO	187
9. ARTÍCULO N° 37. LEY N° 22.415 (CÓDIGO ADUANERO)	188
10. FORMA DE PAGO	189
11. REQUISITOS PARA EL PAGO DE IMPORTACIONES.....	192
11.1. Declaración Jurada Anticipada de Importación (D.J.A.I.). Ingreso en el programa de Consulta de Operaciones Cambiarias (C.O.C.)	193
11.1.1. Códigos de destino	193
11.2. Operaciones de Importación Con Código de Declaración Jurada Anticipada de Importación (D.J.A.I.).....	194
11.3. Operaciones de Importación Exceptuadas del Código Declaración Jurada Anticipada de Importación (D.J.A.I.)	194
11.4. Documentos	195
12. OPERACIONES DE COMPRA Y DESCUENTO MEDIANTE ENDOSO O CESIÓN DE DOCUMENTOS	197
12.1. Sujetos obligados	197
12.2. Cesión de Créditos	197
12.3. Factoring	198
12.4. Tipos de Factoring	198
12.5. Sujetos del Contrato de Factoring	198
12.6. Ventajas del Factoring.....	200
12.7. Financiación de exportaciones. Forfaiting	201
12.8. Riesgos del Forfaiting.....	201
13. RESOLUCIÓN GENERAL N° 3421 (A.F.I.P.). ANEXO I – OPERACIONES DE COMPRA Y DESCUENTO MEDIANTE ENDOSO O CESIÓN DE DOCUMENTOS	202
13.1. Aplicativo.....	202
14. FACTURACIÓN	211
15. EMISIÓN DE COMPROBANTES	212
15.1. Tipo de comprobantes a emitir	212
15.2. Solicitud de comprobantes.....	213
16. RÉGIMEN DE RETENCIÓN DE LOS IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO Y A LAS GANANCIAS	216
16.1. Retención	216
16.2. Facturas “A con leyenda” – Régimen especial de pago.....	217
16.3. Facturas “B”	217
16.4. Requisitos en común para solicitar Facturas “A”, “A con leyenda”, “M” y “B”.....	217
16.5. Solicitud de comprobantes “C” y/o “E” y de remitos “X”.....	218
16.6. Momento de la emisión y entrega de los comprobantes.....	218
16.7. Cantidad de ejemplares a emitir.....	222

17. SITUACIONES ESPECIALES.	
ANEXO IV – RESOLUCIÓN GENERAL N° 1415	223
18. RECIBOS	225
18.1. Verificación de Validez de comprobantes Emitidos Electrónicamente...	227

CAPÍTULO 12

Contabilidad de Comercio Exterior Bancaria.	231
1. REGISTRACIÓN CONTABLE DE ÓRDENES DE PAGO	
RECIBIDAS DEL EXTERIOR EN MONEDA EXTRANJERA.....	231
1.1. Ejercicios.....	232
1.1.1. Caso N° 1	232
1.1.2. Caso N° 2: Cobranzas de importación.....	234
2. REGISTRACIÓN CONTABLE	235
3. CONTABILIZACIÓN DE CARTAS DE CRÉDITO DE IMPORTACIÓN	
(L/C. LETTER OF CREDIT). OPERACIONES A PLAZO	237
3.1. A la apertura.....	237
3.2. A la negociación.....	238
3.3. A la liquidación.....	239
4. COMPRA DE DIVISAS A BANCOS.....	242
5. FINANCIAMIENTO DE UNA EXPORTACIÓN	244
5.1. Requerimientos principales.....	244
6. PREFINANCIACIÓN DE EXPORTACIONES.....	245
6.1. Requerimientos principales.....	245

CAPÍTULO 13

Condiciones y Formas Usuales del Comercio Exterior.	251
1. INTRODUCCIÓN.....	251
1.1. Trámites de mayor significación.....	252
2. FACTURA ELECTRÓNICA DE EXPORTACIÓN.....	252
2.1. Requisitos que deben cumplir los comprobantes electrónicos	254
2.2. Servicio Facturador en Línea.....	255
2.3. Servicio Facturador Plus.....	256
2.4. Servicio Webservices	256
3. CERTIFICADO DE ORIGEN.....	260
4. CONOCIMIENTO DE EMBARQUE BILL OF LADING (B/L).....	260
5. CLASES TARIFARIAS EN EL TRANSPORTE AÉREO.....	261
6. COMMODITIES MÁS UTILIZADOS EN EL TRANSPORTE AÉREO DE	
MERCADERÍAS, QUE SE APLICAN EN EL TRANSPORTE DE	
MERCADERÍAS DESIGNADAS ESPECÍFICAMENTE.....	263
7. MERCADERÍAS PELIGROSAS	265

8. IMPORTACIÓN SIMPLIFICADA	267
8.1. Fuente:.....	267
8.2. Ámbito Geográfico	267
8.3. Objetivo.....	267
8.4. Documentación Operativa	268
8.5. Requisitos.....	268
8.6. Inscripción importador – exportador	268
8.7. Valores límite por mes	270
8.8. Valores límite por operación	270
8.9. Otros requisitos	270
8.10. Normas de integración del sobre contenedor	271
8.11. Elementos de la carpeta	272
8.12. Carga de la Declaración	272
9. RESOLUCIÓN GENERAL N° 3417 (A.F.I.P.)	273
9.1. Ventanilla única de comercio exterior	273
10. OPERACIONES ALCANZADAS POR LA NUEVA OBLIGACIÓN	273
10.1. Comercio Exterior.....	273
10.2. Pago de deudas.....	273
10.3. Giro de utilidades.....	273
10.4. Operaciones de Courier	273
11. SUBREGÍMENES DE IMPORTACIÓN	274
12. RESOLUCIÓN GENERAL N° 3441 (A.F.I.P.) – B.O. DEL 08/02/2013	274
12.1. Código B.C.R.A. descripción	275
12.2. Servicio a habilitar	275
13. DATOS A REGISTRAR EN LA “DECLARACIÓN ANTICIPADA DE PAGOS AL EXTERIOR” (D.A.P.E.) RESOLUCIÓN GENERAL N° 3417 (A.F.I.P.)	275
13.1. Subregímenes de Importación / Régimen de courier.....	275
14. DOCUMENTACIÓN A APORTAR EN ARCHIVO “.PDF”	276
14.1. Subregímenes de importación / régimen de courier	276
14.2. Pautas generales.....	276

BIBLIOGRAFÍA

..... 279