

JOSE MARIA MORENO

MANUAL DEL EXPORTADOR

TEORIA Y PRACTICA EXPORTADORA



EDICIONES MACCHI

CORDOBA 2015 • BUENOS AIRES

INDICE

PROLOGO DEL Dr. JUAN LLAMAZARES	XXI
NOTA PRELIMINAR DEL AUTOR	XXV
MENSAJE	XXVII
INTRODUCCION	1
Comercio exterior y desarrollo económico	1
 PARTE PRIMERA	 3
 CAPITULO UNICO: <i>LAS POSIBILIDADES DE EXPORTAR</i>	 5
1. INTRODUCCION	5
2. ESTUDIO DE POSIBILIDADES	6
A. El empresario y su empresa	7
B. El producto	10
C. Condiciones del ámbito interno	11
D. Condiciones del mercado o ámbito externo	11
3. ESTUDIO Y DETERMINACION DEL MERCADO EXTERNO	12
A. Consideración previa	12
B. Responsable del área	13
C. Punto de partida	13
D. Guía para un estudio de mercado	14
1. Objetivos de la investigación	14
2. Guía de ítems.	15
3. Consideración final	18
E. Fuentes orientativas para el estudio y análisis de mercados	18
1. Análisis de estadísticas nacionales.	18
2. Consejerías económicas y oficinas comerciales	26
3. Asociaciones empresarias	22
4. Cámaras binacionales de comercio	22
5. Entidades bancarias	23
6. Medios especializados de comunicación gráfica	24

PARTE SEGUNDA

CAPITULO PRIMERO: <i>LA COMERCIALIZACION</i>	29
1. INTRODUCCION	29
2. SISTEMAS BASICOS DE COMERCIALIZACION	30
A. Sistema directo	30
B. Sistema indirecto	32
1. Factores en el país	32
2. Factores radicados en el exterior	36
C. Elección de agentes y concesionarios	38
D. ¿Qué sistema es el más conveniente?	40
3. VIAJES AL EXTERIOR. VISITAS PERSONALES	41
4. CONTRATO DE AGENTE REPRESENTANTE	42
A. Orientaciones evaluativas y de salvaguardia	43
B. Cuestiones claves	44
C. Contenido básico del contrato	45
5. CONTRATO DE COMPRA-VENTA INTERNACIONAL	49
6. LA DIVISION EXPORTACION DE LA EMPRESA	52
A. Introducción	52
B. Requisitos, funciones y objetivos	53
1. Requisitos fundamentales	53
2. Areas que participan en el proceso exportador	54
3. Objetivos	57
C. Ejecutivo del área	58
D. Organización divisional	58
CAPITULO SEGUNDO: <i>INTERCAMBIO COMPENSADO</i>	63
1. INTRODUCCION	63
2. OBJETIVOS	64
3. MODALIDADES	65
4. VENTAJAS Y DESVENTAJAS	68
5. INTERCAMBIO COMPENSADO CON MEXICO	73
6. DISPOSICIONES LEGALES	76

PARTE TERCERA

CAPITULO UNICO: <i>COMPAÑIAS Y AGRUPACIONES ESPECIALMENTE EXPORTADORAS</i>	81
1. COMPAÑIAS DE COMERCIO EXTERIOR ("Trading Companies")	81
A. Concepto. Importancia	81
B. Objetivos y servicios	83
C. Infraestructura organizativa	83
D. Las T.C. y la pequeña y mediana empresa	87
E. Las T.C. y el progreso tecnológico industrial	87

F. Encuadre legal	88
2. CONSORCIOS DE EXPORTACION	91
A. Introducción	91
B. Definición	93
C. Objetivos	93
D. Ventajas	94
E. Financiación de la operatividad	96
F. Márgenes de beneficio	97
G. Dirección	98
H. Bases esenciales para su creación	99
I. Conclusiones generales	100
J. Guía para la redacción de los estatutos	101
K. Encuadre legal	103

PARTE CUARTA

CAPITULO PRIMERO: <i>FERIAS Y EXPOSICIONES COMERCIALES INTERNACIONALES</i>	113
1. INTRODUCCION	113
2. CLASIFICACION Y CUADRO SINOPTICO	113
3. ELECCION DE LA FERIA O EXPOSICION	117
4. CONCEPTOS QUE CONCURREN A LA FORMACION DEL COSTO DE PARTICIPACION	119
5. PARTICIPACION ARGENTINA EN FERIAS INTERNACIONALES	120
A. Condiciones de participación	120
B. Envío consolidado de muestras	121
C. Atención del stand	121
D. Exportación temporaria	121
E. Costo de participación	121
CAPITULO SEGUNDO: <i>COSTO Y PRECIO DE VENTA DE EXPORTACION</i>	123
1. CONCEPTO	123
2. PRECIO FINAL DE VENTA (exportador) Y COMPRA (importador)	125
3. GUIA TENTATIVA DE ITEMS PARA OBTENER EL COSTO Y EL PRECIO DE EXPORTACION A VALORES FOB Y CIF	126
CAPITULO TERCERO: <i>DOCUMENTOS USUALES EN EL COMERCIO DE EXPORTACION</i>	129
1. INTRODUCCION	129
2. DOCUMENTOS QUE CONFECCIONA EL EXPORTADOR	130
3. DOCUMENTACION RELATIVA A LA MERCADERIA	134
4. DOCUMENTOS RELATIVOS AL TRANSPORTE	136
5. DOCUMENTO RELATIVO A LOS RIESGOS DEL TRANSPORTE	140
6. DOCUMENTACION EXIGIBLE PARA EL DESPACHO	140

PARTE QUINTA

CAPITULO UNICO: <i>REGIMEN NORMATIVO DE LAS EXPORTACIONES</i>	143
1. EL CODIGO ADUANERO Y SU REGLAMENTACION	143
A. Introducción	143
B. Código	143
C. Reglamentación	145
2. LA ADMINISTRACION NACIONAL DE ADUANAS	146
A. Introducción	146
B. Funciones y facultades	146
3. CLASIFICACION DE LAS MERCADERIAS	147
4. NOMENCLATURA DEL CONSEJO DE COOPERACION ADUANERA	148
A. Fundamentos	148
B. Finalidad	149
C. Características	149
D. Estructura	149
E. Reglas generales interpretativas	150
F. Notas de secciones y capítulos	157
5. NOMENCLATURA ARANCELARIA Y DERECHOS DE EXPORTACION (NADE) DE ARGENTINA	160
A. Introducción	160
B. Régimen de una mercadería dada	164
C. Aspectos para clasificar un producto	164
D. Solicitud de clasificación aduanera	165
6. REGISTRO DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES	165
A. Inscripción como exportador	165
B. Requisitos	166
C. Normas internas de la A.N.A. para su inscripción	168
D. Normas para actuar sin la intervención del despachante	169
7. EL DESPACHANTE DE ADUANA	170
A. Funciones y responsabilidades	170
B. Honorarios	171
C. Actuación, desempeño y penalidades	172
8. ASPECTOS VARIOS DEL REGIMEN	172
A. Concepto aduanero de la exportación	172
B. Valores de la base imponible	175
C. Derechos de exportación y gravámenes	177
D. Muestras: régimen para su envío	178
E. Reimportación de mercadería exportada	181
F. Exportación para reemplazar partes y piezas con garantía	182

PARTE SEXTA

CAPITULO UNICO: <i>ESTIMULOS A LAS EXPORTACIONES</i>	187
1. INTRODUCCION	187

2. ESTIMULOS FINANCIEROS	189
A. Introducción	189
B. Financiación proveniente del exterior	190
C. Prefinanciación de exportaciones promocionadas.	192
D. Financiación de exportaciones promocionadas	198
E. Financiación complementaria a exportadores	204
3. ESTIMULOS FISCALES	206
A. Introducción	206
B. Reembolsos	207
1. Concepto.	207
2. Beneficiarios.	208
3. Materias sobre las que se aplica.	209
4. Bases para el cálculo.	209
5. Tipo de cambio para su liquidación.	210
6. Vigencia	210
C. Reembolso patagónico	211
D. Rembolso adicional de puerto patagónico	213
E. Reembolso adicional a la exportación por puertos chilenos	214
F. Reembolso por exportación de "Planta Completa" o "Llave en Mano"	215
1. Origen normativo del beneficio	215
2. Objeto del beneficio.	215
3. Beneficiarios.	216
4. Aplicación del reembolso	216
5. Beneficio. Percepción.	216
6. Registro del contrato. Intervención de la Secretaría de Comercio Exterior	217
7. Presentación ante la A.N.A. y el banco interviniente.	217
8. Tipo de cambio.	217
9. Retorno de bienes exportados	218
10. Mecánica operativa	218
G. Draw-back	223
1. Concepto.	223
2. Características	223
3. Productos sobre los que incide	224
4. Tipificaciones.	224
5. Solicitud	224
6. Liquidación	225
7. Plazo para presentar la liquidación	225
8. Devolución.	225
9. Reimportación	225
H. Compensación por exportación de productos azucarados	226
4. FRANQUICIAS IMPOSITIVAS	226
A. Exención del impuesto al valor agregado (IVA).	226
B. Exención de impuestos internos	227
C. Exención de gravámenes a los reembolsos.	228
D. Exención del gravamen a los ingresos brutos.	228

E. Exención de gravámenes por importación temporaria	229
F. Deducción impositiva	229
5. OTROS ESTIMULOS	230
A. Introducción	230
B. Ajuste compensador	230
C. Envío de mercaderías en consignación	238
D. Envío de muestras	239

PARTE SEPTIMA

CAPITULO UNICO: PAGOS AL EXTERIOR, INSTRUMENTOS DE PAGO Y REGIMEN CAMBIARIO	243
1. MECANISMOS DE PAGO AL EXTERIOR	243
A. Introducción	243
B. Mercado de cambios o divisas	244
1. Concepto	244
2. Clases	244
C. Tasas de cambio	246
D. Operaciones en el mercado de cambios	246
1. Contado	246
2. A término	247
3. Swap	247
4. Otras operaciones	249
2. INSTRUMENTOS DE PAGO	249
A. Introducción	249
B. Cheque en divisas	250
C. Orden de pago o giro bancario	250
D. Letra de cambio	251
E. Cobranza documentaria	252
1. Concepto	252
2. Condiciones de pago	253
3. Recomendaciones y recaudos	253
4. Secuencia de una cobranza	254
5. Partes intervinientes	255
6. Significado de los principales términos utilizados	255
F. Carta de crédito comercial	256
1. Concepto	256
2. Ventajas	257
3. Inconvenientes	257
4. Secuencia operativa	258
G. Carta de crédito documentario	260
1. Introducción	260
2. Concepto	262
3. Partes intervinientes	263

1. SEGURO DE CREDITO A LA EXPORTACION	305
A. Concepto	305
B. Fundamentos del sistema	306
C. Funciones del sistema	307
D. Institución del régimen en la Argentina	307
E. Finalidad del sistema	308
F. Coberturas	308
1. Riesgos extraordinarios	309
2. Riesgos ordinarios	314
2. SEGURO DE CAUCION PARA GARANTIAS ADUANERAS	317
A. Objeto	317
B. Partes intervinientes	318
C. Operaciones a las que se aplica	319
D. Operaciones aduaneras y garantías vigentes	320
E. Otras formas de garantías	320
F. Prescendencia de garantías	322
G. Ventajas y beneficios del régimen	322
H. Instrumentación de las relaciones entre las partes	323

PARTE DECIMA

CAPITULO UNICO: <i>LEY DE PROMOCION DE EXPORTACIONES</i>	327
1. INTRODUCCION	327
2. OBJETIVOS	328
3. ASPECTOS PROMOCIONALES	328
A. De carácter general	328
B. De carácter particular	329
C. De economías regionales	331
D. De carácter específico	331
4. SEGURO DE CREDITO A LA EXPORTACION	332
5. FONDO NACIONAL DE PROMOCION DE EXPORTACIONES	332
6. DISPOSICIONES GENERALES	332
7. TEXTO COMPLETO DE LA LEY	333
8. DECRETOS REGLAMENTARIOS	342

PARTE DECIMOPRIMERA: ASOCIACIONES Y SISTEMAS ECONOMICOS INTERNACIONALES 347

CAPITULO PRIMERO: <i>CONFERENCIAS MARITIMAS</i>	349
1. INTRODUCCION	349
2. CONCEPTO	349
3. OBJETIVOS	350
4. ESTRUCTURA, ORGANIZACION	351

5. VENTAJAS	351
6. CARACTERISTICAS DE LA ESTRUCTURA TARIFARIA	352
7. FACTORES QUE DETERMINAN LAS TARIFAS	353
8. ESTRUCTURA DE LOS FLETES	354
9. NIVEL DE LOS FLETES	356
10. COTIZACION DE TARIFAS.	357
11. TRANSPORTE DE CONTENEDORES	357
12. TERMINOS UTILIZADOS SEGUN CLASES DE TARIFAS	358
13. CLASES O TIPOS DE BUQUES.	359
 CAPITULO SEGUNDO: <i>SISTEMA GENERALIZADO DE PREFERENCIAS.</i>	363
1. ANTECEDENTES.	363
2. FUNDAMENTOS ECONOMICOS	364
3. CONCEPTO	366
4. CARACTERISTICAS.	366
5. PRODUCTOS QUE COMPRENDE	368
6. PAISES QUE INTEGRAN EL S.G.P.	369
7. PAISES BENEFICIARIOS DEL SISTEMA.	370
8. LA ARGENTINA Y EL S.G.P.	370
9. OPERATIVIDAD	371
10. ESQUEMA DE LOS EE.UU.	372
A. Introducción	372
B. Beneficiarios del sistema	372
C. Productos comprendidos.	373
D. Normas del esquema	373
E. Valor del aforo en los EE.UU.	375
F. Solicitud del beneficio por el importador.	375
 CAPITULO TERCERO: <i>ASOCIACION LATINOAMERICANA DE INTE-</i> <i>GRACION (ALADI)</i>	377
1. INTRODUCCION	377
2. OBJETIVOS.	378
3. PRINCIPIOS RECTORES.	379
4. AREAS DE PREFERENCIA	379
5. CAMPOS DE ACTUACION.	380
6. COOPERACION CON OTRAS AREAS.	381
7. ORGANIZACION INSTITUCIONAL	381
8. SEDE PERMANENTE	383
9. TRATADO DE MONTEVIDEO (1980).	383
 CAPITULO CUARTO: <i>SISTEMA ECONOMICO LATINOAMERICANO</i> <i>(SELA)</i>	401
1. INTRODUCCION	401
2. DEFINICION	401

3. OBJETIVOS	402
4. ORGANIZACION	402

CAPITULO QUINTO: *CONVENIO DE COOPERACION ECONOMICA ARGENTINO-URUGUAYO (CAUCE)* 405

1. INTRODUCCION	405
2. REQUISITOS DE ORIGEN	405
3. PROCEDIMIENTOS QUE DEBEN CUMPLIR LOS EXPORTADORES ARGENTINOS	407
4. PROCEDIMIENTOS QUE DEBEN CUMPLIR LOS IMPORTADORES URUGUAYOS	409

CAPITULO SEXTO: *ORGANISMOS INTERNACIONALES DE COOPERACION ECONOMICA Y FINANCIERA* 411

1. INTRODUCCION	411
A. Clasificación de las organizaciones internacionales	411
B. Características de las organizaciones	412
C. Superposición funcional de las organizaciones	412
2. NACIONES UNIDAS Y ORGANISMOS DE SU ORBITA	413
1. Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)	414
2. Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD)	414
3. Centro de Comercio Internacional UNCTAD/GATT	415
3. ORGANIZACIONES DE COOPERACION ECONOMICA INTERNACIONAL	416
A. Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE)	416
B. Acuerdo General sobre Aranceles y Comercio (GATT)	417
C. Cámara de Comercio Internacional (CCI)	420
D. Consejo de Cooperación Aduanera (CCA)	421
4. ORGANISMOS DE COOPERACION ECONOMICA REGIONAL	421
A. Comunidad Económica Europea (CEE)	421
B. Asociación Europea de Libre Comercio (EFTA)	422
C. Consejo de Asistencia Económica Mutua (COMECON)	423
D. BENELUX	423
E. Asociación Latino Americana de Integración (ALADI)	424
F. Grupo Andino	424
G. Mercado Común Centroamericano	425
H. Asociación de Caribe de Libre Comercio	425
I. Centro Interamericano de Promoción de Exportaciones (CIPE)	425
J. Consejo Interamericano de Comercio y Producción (CICYP)	425
5. ENTIDADES DE COOPERACION FINANCIERA INTERNACIONAL	426
A. Fondo Monetario Internacional (FMI)	426
B. Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF o Banco Mundial)	427
C. Corporación Financiera Internacional (CFI)	430
D. Asociación Internacional de Fomento (AIF)	431

E. Banco de Pagos Internacionales (BPI)	433
F. Export and Import Bank (EXIMBANK).	434
G. ADELA Investment Company.	434
H. Agencia para el Desarrollo Internacional (AID)	434
I. Banco Interamericano de Desarrollo (BID)	434

P A R T E D E C I M O S E G U N D A: NORMAS, DEFINICIONES Y TERMINOS INTERNACIONALES. 437

CAPITULO PRIMERO

1. INCOTERMS - Reglas internacionales para interpretar los términos comerciales.	439
2. DEFINICIONES DEL COMERCIO EXTERIOR NORTEAMERICANO. . .	483

CAPITULO SEGUNDO

1. USOS Y PRACTICAS UNIFORMES RELATIVOS A LOS CREDITOS DOCUMENTARIOS	503
2. REGLAS UNIFORMES PARA LA COBRANZA DE DOCUMENTOS. . . .	525

CAPITULO TERCERO

1. SIGNIFICADO DE TERMINOS Y EXPRESIONES USADOS EN COMERCIO INTERNACIONAL.	533
2. ABREVIATURAS, DENOMINACIONES Y VOCABULARIO MAS UTILIZADOS EN COMERCIO EXTERIOR	537
3. TERMINOS EMPLEADOS EN LAS COTIZACIONES DEL COMERCIO EXTERIOR	546
4. SIGLAS DE ORGANISMOS E INSTITUCIONES NACIONALES E INTERNACIONALES	547
5. DENOMINACION MONETARIA DE LOS PRINCIPALES PAISES	548

A P E N D I C E 553

INFORMACIONES UTILES PARA EL EXPORTADOR. 555

1. Publicaciones	555
2. Cámaras y Asociaciones comerciales e industriales	556
3. Organismos que intervienen en la exportación.	556
4. Organismos donde obtener información y realizar trámites	559
5. Cámaras de comercio binacionales con oficinas en la Argentina	561
6. Misiones diplomáticas extranjeras en la Argentina	564
7. Delegaciones oficiales de las provincias en la Capital Federal	568
8. Nómina de Consejerías Económicas y Oficinas Comerciales argentinas en el exterior	570