

JOSE MARIA MORENO

MANUAL DEL EXPORTADOR

TEORIA Y PRACTICA EXPORTADORA

CUARTA EDICION ACTUALIZADA



EDICIONES MACCHI

BUENOS AIRES - BOGOTA - CARACAS - MEXICO, DF

INDICE

Dedicatoria	V
Prólogo del Dr. Juan Llamazares a la primera edición.....	XXV
Prólogo del Autor a la cuarta edición	XXVII
Agradecimientos	XXIX
Nota preliminar del Autor.....	XXXI
Mensaje	XXXIII
Aclaración a los lectores de países de habla hispana	XXXVII

Introducción

Comercio exterior y desarrollo económico	1
--	---

PARTE PRIMERA

Capítulo único

LAS POSIBILIDADES DE EXPORTAR

1. Introducción	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	12
3. Estudio y determinación del mercado externo	12
A. Consideración previa	12
B. Responsable del área	13
C. Punto de partida	13
a) Selección de productos en función del mercado	14
b) Determinación de los mercados en función de los productos	14
D. Guía para un estudio de mercado	14
1. Objetivos de la investigación	14
2. Guía de ítems	15
3. Consideración final	19
E. Fuentes orientativas para el estudio y análisis de mercados	19
1. Análisis de estadísticas nacionales	19
2. Consejerías económicas y oficinas comerciales	21
3. Asociaciones empresarias	23
4. Cámaras binacionales de comercio	23
5. Entidades bancarias	24
6. Sistema de información comercial computadorizada ("SICC")	25
7. World Trade Center	27
8. Medios especializados de comunicación gráfica	28

PARTE SEGUNDA

Capítulo primero

LA COMERCIALIZACION

1. Introducción	31
2. Sistemas básicos de comercialización	32
A. Sistema directo	32
B. Sistema indirecto	34

1. Factores en el país	34
2. Factores radicados en el exterior	38
C. Elección de agentes y concesionarios	39
D. ¿Qué sistema es el más conveniente?	42
3. Viajes al exterior. Visitas personales	42
4. Contrato de agente-representante	45
A. Orientaciones evaluativas y de salvaguarda	46
B. Cuestiones claves	47
C. Contenido básico del contrato	48
5. Contrato de compraventa internacional	53
6. La división exportación de la empresa	56
A. Introducción	56
B. Requisitos, funciones y objetivos	57
1. Requisitos fundamentales	57
2. Areas que participan en el proceso exportador	58
3. Objetivos	61
C. Ejecutivo del área	62
D. Organización divisional	62

Capítulo segundo

INTERCAMBIO COMPENSADO

1. Introducción	67
2. Objetivos	68
3. Modalidades	69
4. Ventajas y desventajas	72
A. Ventajas	72
B. Desventajas	75
5. Intercambio compensado con México	76
6. Disposiciones legales	80

PARTE TERCERA

Capítulo único

COMPAÑÍAS Y AGRUPACIONES ESPECIALMENTE
EXPORTADORAS

1. Compañías de comercio exterior (<i>Trading companies</i>)	85
A. Concepto. Importancia	85
B. Objetivos y servicios	87
C. Infraestructura organizativa	87
D. Las T.C. y la pequeña y mediana empresa	91
E. Las T.C. y el progreso tecnológico industrial	91
F. Encuadre legal	92
2. Consorcios de exportación	94
A. Introducción	94
B. Definición	95
C. Objetivos	96
D. Ventajas	96
E. Financiación de la operatividad	98
F. Márgenes de beneficio	99
G. Dirección	100
H. Bases esenciales para su creación	101
I. Conclusiones generales	102
J. Guía para la redacción de los estatutos	104
K. Encuadre legal	105

PARTE CUARTA

Capítulo primero

FERIAS Y EXPOSICIONES COMERCIALES INTERNACIONALES

1. Introducción	109
2. Clasificación y cuadro sinóptico	109
3. Elección de la feria o exposición	113

4. Conceptos que concurren a la formación del costo de participación	115
5. Participación argentina en ferias internacionales	116
A. Condiciones de participación	117
B. Envío consolidado de muestras	117
C. Atención del stand	117
D. Exportación temporaria	117
E. Exportación definitiva de muestras	118
F. Mercadería vendida o reexportada	118
G. Costo de participación	119

Capítulo segundo

COSTO Y PRECIO DE VENTA DE EXPORTACION

1. Concepto	121
2. Precio final de venta (exportador) y compra (importador).....	125
3. Guía tentativa de ítems para obtener el costo y el precio de exportación a valores FOB y CIF	126
4. Costo de los servicios operativos que intervienen en la exportación	128

Capítulo tercero

DOCUMENTOS USUALES EN EL COMERCIO DE EXPORTACION

1. Introducción	133
2. Documentos que confecciona el exportador	134
3. Documentación relativa a la mercadería	140
4. Documentos relativos al transporte	142
5. Documento relativo a los riesgos del transporte	146
6. Documentación exigible para el despacho	146

PARTE QUINTA

Capítulo único

REGIMEN NORMATIVO DE LAS EXPORTACIONES

1. El código aduanero y su reglamentación	149
A. Introducción	149
B. Código	149
C. Reglamentación	151
2. La Administración Nacional de Aduanas	152
A. Introducción	152
B. Funciones y facultades	152
3. Clasificación de las mercaderías	152
4. Nomenclatura del Consejo de Cooperación Aduanera	154
A. Fundamentos	154
B. Finalidad	154
C. Características	154
D. Estructura	155
E. Reglas generales interpretativas	155
F. Notas de secciones y capítulos	156
G. El sistema armonizado	156
5. Nomenclatura del Sistema Armonizado en la Argentina	157
A. Introducción	157
B. Posición sistema armonizado del producto 8428.40.000	160
C. Régimen de la mercadería de la posición NCE 8428.40.000 tomada como ejemplo	160
D. Aspectos para clasificar un producto	161
E. Solicitud de clasificación aduanera	161
6. Registro de importadores y exportadores	162
A. Inscripción como exportador	162
B. Requisitos	163
7. El despachante de aduana	164
A. Funciones y responsabilidades	164
B. Honorarios	167

C. Actuación, desempeño y penalidades	167
8. Aspectos varios del régimen	167
A. Concepto aduanero de la exportación	167
B. Valores de la base imponible	170
C. Derechos de exportación y gravámenes	172
D. Muestras: régimen para su envío	173
E. Reimportación de mercadería exportada	176
F. Exportación para reemplazar partes y piezas con garantía	177
9. Desregulación Aduanera	178

PARTE SEXTA

Capítulo único

ESTIMULOS A LAS EXPORTACIONES

1. Introducción	183
2. Estímulos financieros	185
A. Introducción	185
B. Financiación proveniente del exterior	186
C. Prefinanciación de exportaciones promocionadas	188
D. Financiación de exportaciones promocionadas	194
E. Financiación complementaria a exportadores	201
F. Suspensión transitoria al régimen de estímulos financieros	203
G. Nuevo régimen de financiación de exportaciones	204
3. Estímulos fiscales	206
A. Introducción	206
B. Reembolsos (devolución de impuestos)	208
1. Concepto	208
2. Beneficiarios	210
3. Materias sobre las que se aplica	211
4. Base para el cálculo	211
5. Tipo de cambio para su liquidación	212
6. Vigencia	212
7. Tramitación	213
C. Reembolso adicional de puerto patagónico	214
D. Reembolso por contrato de exportación de "Llave en Mano" ...	216

1. Objeto del beneficio	216
2. Beneficio	217
3. Percepción del beneficio	217
4. Retorno de bienes exportados	219
5. Incumplimiento del contrato	219
6. Registro del contrato	219
7. Articulado del Decreto	219
E. Draw-back	225
1. Concepto	225
2. Características	226
3. Productos sobre los que incide	227
4. Tipificación	227
5. Devolución	227
6. Reimportación	228
4. Franquicias impositivas	228
A. Exención del impuesto al valor agregado (IVA)	228
B. Exención de impuestos internos	230
C. Exención de gravámenes a los reembolsos	230
D. Exención de gravámenes por importación temporaria	231
E. Exención del impuesto a las especialidades farmacéuticas	232
F. Exención del impuesto a los sellos	232
5. Otros estímulos	233
A. Introducción	233
B. Envío de mercaderías en consignación	233
C. Envío de muestras	234
D. Envío al exterior de partes y piezas	235

PARTE SEPTIMA

Capítulo primero

COBROS Y PAGOS AL EXTERIOR. INSTRUMENTOS Y REGIMEN CAMBIARIO

1. Mecanismos de cobros y pagos al exterior	239
A. Introducción	239
B. Mercado de cambios o divisas	240

1. Concepto	240
2. Clases de mercados	240
C. Tasas de cambio	242
D. Operaciones en el mercado de cambios	242
1. Contado	242
2. A término	243
3. Swap	244
4. Arbitraje	246
5. Otra operación	246
2. Instrumentos de cobro y pago	246
A. Introducción	246
B. Cheque en divisas	247
C. Orden de pago o giro bancario	247
D. Letra de cambio	248
1. Características	248
2. Clases	248
E. Cobranza documentaria	249
1. Concepto	249
2. Condiciones de pago	249
3. Recomendaciones y recaudos	250
4. Secuencia de una cobranza	250
5. Partes intervinientes	252
6. Significado de los principales términos utilizados	252
F. Carta de crédito comercial	253
1. Concepto	253
2. Ventajas	254
3. Inconvenientes	254
4. Secuencia operativa	254
G. Carta de crédito documentario	256
1. Introducción	256
2. Concepto	258
3. Partes intervinientes	259
4. Términos utilizados y su significado	259
5. Naturaleza	260
6. Características	260
7. Vías de apertura	261
8. Plazos de pago	261
9. Lugar de vencimiento	261

10. Requisitos de pago	262
11. Contenido	262
12. Clases	264
13. Condiciones	268
14. Ventajas	270
15. Riesgos no cubiertos	270
16. Documentos exigibles para el cobro	271
17. Revisión de la carta de crédito y documentos comerciales	271
18. Modificaciones	275
19. Discrepancias. Trámite para superarlas	275
20. Solicitud de apertura. Obligaciones y reconocimientos	277
21. Reglas y usos uniformes relativos a los créditos documentarios	279
22. Desarrollo de la secuencia operativa	279
3. Régimen cambiario de las exportaciones	282
A. Introducción	282
B. Régimen cambiario	282
1. Mercado de cambios	282
2. Tipo de cambio	283
3. Relación de convertibilidad	284
4. Moneda de pago	284
5. Ingreso y negociación de divisas (eliminación de la obligatoriedad)	284

Capítulo segundo

CARTA DE CREDITO DOMESTICA

1. Generalidades	287
2. Definición	290
3. Antecedentes	291
4. Características	292
5. Partes intervinientes	294
6. Diferencias con la carta de crédito internacional	295
7. Garantías	295
8. Beneficios y ventajas	296

9. Contenido	297
10. Revisión de la CCD por parte del beneficiario	298
11. Secuencia operativa	299
12. Circular OPRAC 1-199, comunicación "A" 1205 del BCRA	301

PARTE OCTAVA

Capítulo único

SECUENCIA OPERATIVA DE UNA EXPORTACION

A. Oferta-cotización	309
B. Aceptación de la oferta	310
C. Operativa previa al despacho	311
D. Operativa del despacho	312
E. Etapa post despacho	315

PARTE NOVENA

Capítulo único

SEGUROS ESPECIALMENTE RELACIONADOS CON LAS EXPORTACIONES

1. Seguro de crédito a la exportación	319
A. Concepto	319
B. Fundamentos del sistema	320
C. Funciones del sistema	321
D. Institución del régimen en la Argentina	321
E. Finalidad del sistema	322
F. Coberturas	322
1. Riesgos extraordinarios	323
2. Riesgos ordinarios	327
2. Seguro de caución para garantías aduaneras	330
A. Objeto	330

B. Partes intervinientes	331
C. Operaciones a las que se aplica	332
D. Operaciones aduaneras y tipos de garantías vigentes	333
E. Otras formas de garantías	334
F. Prescindencia de garantías	335
G. Ventajas y beneficios del régimen	335
H. Instrumentación de las relaciones entre las partes	335

PARTE DECIMA

Capítulo único

LEGISLACION RELATIVA A LA PROMOCION DE LAS EXPORTACIONES

I. Ley de promoción de exportaciones	339
A. Introducción	339
B. Objetivos	340
C. Aspectos promocionales	340
1. De carácter general	340
2. De carácter particular	341
3. De economías regionales	342
4. De carácter específico	343
D. Seguro de crédito a la exportación	344
E. Fondo Nacional de Promoción de Exportaciones	344
F. Disposiciones generales	344
G. Texto completo de la Ley	345
II. Decretos reglamentarios y resoluciones	353
A. Consorcios de exportación	353
B. Compañías de Comercialización Internacional	354
C. Intercambio compensado	354
D. Draw-back	355
E. Exención del impuesto de sellos	355
F. Contrato de Exportación "Llave en Mano"	356
G. Productos regionales	356

PARTE UNDECIMA

Capítulo primero

TRANSPORTES

A. Introducción	359
B. Aspectos esenciales	360
C. Diferentes medios de transporte	361
D. Costo de transporte	362
E. Transporte marítimo	363
1. Explotación de los buques	363
2. Clases y tipos de buques	364
3. Caracterización de la estructura tarifaria	365
4. Nivel de fletes	366
5. Cotización de tarifas	367
6. Términos utilizados según clases de tarifas	368
7. Documento representativo del transporte	369
F. Conferencias marítimas	370
1. Introducción	370
2. Concepto	370
3. Objetivos	371
4. Estructura. Organización	371
5. Ventajas	372
6. Desventajas	372
G. Transporte aéreo	373
1. Ventajas	373
2. Guía Aérea	374
H. Transporte Carretero	374
I. Transporte Ferroviario	375

J. Transporte en Contenedores	375
1. Concepto	375
2. Ventajas	376
3. Consolidación	376
4. Contenedores para transporte aéreo	377
K. Transporte multimodal	377
1. Concepto	377
2. Modos de transporte	378
3. Operador	378
L. Agente de Cargas	379
1. Ventajas	379
2. Servicios	379

Capítulo segundo

EMBALAJES Y MARCAS

A. Embalajes	381
B. Marcas	381

PARTE DUODECIMA

Capítulo primero

SISTEMA GENERALIZADO DE PREFERENCIAS

1. Antecedentes	387
2. Fundamentos económicos	388
3. Concepto	389
4. Características	390
5. Productos que comprende	392
6. Países que integran el S.G.P.	393
7. Países beneficiarios del sistema	394

8. La Argentina y el S.G.P.	394
9. Operatividad	395
10. Esquema de los EE.UU.	396
A. Introducción	396
B. Beneficiarios del sistema	397
C. Productos comprendidos	397
D. Normas del esquema	397
E. Valor de aforo en los EE.UU.	399
F. Solicitud del beneficio por el importador	399
G. Esquema según países	399

Capítulo segundo

ASOCIACION LATINOAMERICANA DE INTEGRACION (ALADI)

1. Introducción	401
2. Objetivos	402
3. Principios rectores	403
4. Areas de preferencia	403
5. Campos de actuación	404
6. Cooperación con otras áreas	405
7. Organización institucional	405
8. Sede permanente	407

Capítulo tercero

MERCADO COMUN DEL SUR (MERCOSUR)

1. Introducción	409
2. El Tratado del MERCOSUR	411
3. La cooperación empresarial en el MERCOSUR	414
4. El MERCOSUR y su operatividad	417
5. El MERCOSUR y la iniciativa para las Américas	418

Capítulo cuarto

SISTEMA ECONOMICO LATINOAMERICANO (SELA)

1. Introducción	419
2. Definición	419
3. Objetivos	420
4. Organización	420

Capítulo quinto

ORGANISMOS INTERNACIONALES DE COOPERACION ECONOMICA Y FINANCIERA

1. Introducción	423
A. Clasificación de las organizaciones internacionales	423
B. Características de las organizaciones	424
C. Superposición funcional de las organizaciones	425
2. Naciones Unidas y Organismos de su órbita	425
A. Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) ..	426
B. Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD)	426
C. Centro de Comercio Internacional UNCTAD/GATT	428
3. Organizaciones de cooperación económica internacional	428
A. Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE)	428
B. Acuerdo General sobre Aranceles y Comercio (GATT)	429
C. Cámara de Comercio Internacional (CCI)	433
D. Consejo de Cooperación Aduanera (CCA)	434
4. Organismos de cooperación económica regional	434
A. Comunidad Económica Europea (CEE)	434
B. Asociación Europea de Libre Comercio (EFTA)	435
C. BENELUX	436
D. Asociación Latino Americana de Integración (ALADI)	436
E. Grupo Andino	437
F. Mercado Común Centro Americano (MCCA)	437

G. Asociación del Caribe de Libre Comercio.....	437
H. Centro Interamericano de Promoción de Exportaciones (CIPE)	437
I. Consejo Interamericano de Comercio y Producción (CICYP)...	438
5. Entidades de cooperación financiera internacional	438
A. Fondo Monetario Internacional (FMI)	438
B. Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF o Banco Mundial)	439
C. Corporación Financiera Internacional (CFI)	442
D. Asociación Internacional de Fomento (AIF).....	444
E. Banco de Pagos Internacionales (BPI)	445
F. Export and Import Bank (EXIMBANK)	446
G. ADELA Investment Company (ADELA)	446
H. Agencia para el Desarrollo Internacional (AID)	447
I. Banco Interamericano de Desarrollo (BID)	447

PARTE DECIMOTERCERA

Capítulo primero

NORMAS, DEFINICIONES Y TERMINOS INTERNACIONALES

1. INCOTERMS - Reglas internacionales para interpretar los términos comerciales	451
2. Definición del comercio exterior norteamericano	492

Capítulo segundo

1. Usos y prácticas uniformes relativos a los créditos documentarios	511
2. Reglas uniformes para la cobranza de documentos	533

Capítulo tercero

1. Significado de términos y expresiones usados en comercio internacional	543
2. Abreviaturas, denominaciones y vocabulario más utilizados en comercio exterior	551

3. Términos empleados en las cotizaciones del comercio exterior	562
4. Siglas de organismos e instituciones nacionales e internacionales ..	563
5. Denominación monetaria de los principales países	564

Apéndice

INFORMACIONES UTILES PARA EL EXPORTADOR

1. Publicaciones	571
2. Cámaras y asociaciones comerciales e industriales	572
3. Organismos que intervienen en la exportación	573
4. Organismos donde obtener información y realizar trámites	574
5. Cámaras de comercio binacionales con oficinas en la Argentina	576
6. Misiones diplomáticas extranjeras en la Argentina	578
7. Nómina de consejerías económicas y oficinas comerciales argentinas en el exterior	583