**OA 4.** Registrar hechos económicos u operaciones de comercio nacional e internacional, ordenados cronológicamente, en libros y sistemas contables, elaborando los asientos de ajustes y saldos contables correspondientes de una empresa.

**1.1 Criterio de Evaluación**

Clasifica la documentación correspondiente a las operaciones de comercio nacional en las que interviene la empresa, preparándolas para su posterior contabilización.

**AE 1:** Contabiliza las operaciones comerciales realizadas por la empresa en el mercado nacional, conforme a las normas de contabilidad y a la normativa legal vigente.

**Objetivo:** Identificar cálculo para el cobro de aranceles en mercancías importadas.

 **Veamos el Ejemplo de una Importación(no es obligatorio imprimir guía)**

 Vamos a exponer un caso sencillo de importación con sus documentos:

1. **Declaración de Ingreso**: es el documento que se confecciona en Aduanas de Chile, y que refleja la factura del proveedor, y calcula la **base imponible** para el IVA.. Nos vamos a centrar en lo importante, dónde viene el cálculo del IVA para saber qué valores ingresar en Laudus ( software), en este documento el cual llena un agente de aduana que la empresa contrate, a continuación un formato de Declaración de Ingreso:



Lo que queremos destacar es que Aduanas toma el valor de las mercaderías, le agrega el transporte internacional y el valor del seguro, y obtiene el precio CIF sobre el que se calcula el arancel y el IVA.

 Costo (Valor FOB)

+ Seguro

+ Flete\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Total **Valor CIF** (COSTO, SEGURO, FLETE)

 Sobre este valor se calcula el arancel del 6%

**Ejemplo :** Tomamos un caso de mercaderías que llegan de Italia:

En este caso no hay arancel, ya que las mercaderías vienen de Italia, y hay tratado de libre comercio con la Unión Europea.

Ya está calculado el valor CIF que es 8.540,19 dólares, lo que nos falta es calcular el IVA y el Ad valorem (arancel del 6%)

Entonces:

Valor CIF 8.540,19 dolares

IVA 19% 1.622,64 dolares

Nota: redondeado a 2 decimales

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Observa la siguiente tabla intentando comprender cómo se aplican los porcentajes. |   |   |
| **CALCULO PARA INGRESAR MERCANCIAS IMPORTADAS** |
| EJEMPLO | **a) Bicicletas** | **b) Agua Mineral** | **c) Sidra** | **d) Whisky** |
| **Valor CIF US (dólares)**  | **$ 1.500** | **$ 1.850** | **$ 225.000** | **$ 172.000** |
| Derecho ad valorem (6% del Valor CIF) US  | $ 90 | $ 111 | $ 13.500 | $ 10.320 |
| Impuesto adicional (% sobre Valor CIF y Derecho ad valorem) US | $ 0 | $ 255 | $ 35.775 | $ 49.226 |
| IVA (19% sobre Valor CIF y Derecho ad valorem) US  | $ 302 | $ 373 | $ 45.315 | $ 34.641 |
| TOTAL TRIBUTOS ADUANEROS US  | $ 392 | $ 739 | $ 94.590 | $ 94.187 |
|  |  |  |  |  |
| Ahora lee atentamente lo que significa el **Derecho de Aduana** y cómo influye en los **Tributos aduaneros**. Intenta responder el cuadro aplicando el contenido. |

**DERECHO DE ADUANA**

**1– Régimen General.**

Los derechos de aduana, se aplican sobre el valor total de la factura emitida por el vendedor extranjero. Y éstos comprenden el derecho propiamente tal, más el IVA.

|  |
| --- |
| En la factura se señalan los siguientes valores:  |
|  |
|          Valor de la mercancía  |
|          Valor del seguro  |
|          Valor del flete   |
| La suma de estos tres valores, se le conoce con la sigla CIF (Costo, seguro y flete). Forma de aplicar los impuestos:

|  |
| --- |
|          El valor CIF facturado se multiplica por 6%.   |
|          A la suma del valor CIF con el resultante de 6%, se le aplica el factor de 19%, correspondiente al IVA.    |
|  |  |  |  |  |
| En conclusión y por regla general, las importaciones están afectas al pago del **derecho ad valorem** o arancel aduanero (6%) sobre su valor CIF (costo de la mercancía + prima de el seguro + valor del flete de traslado) y pago del IVA  (19%) sobre su valor CIF más el derecho ad valorem. |

 |

|  |
| --- |
| EJEMPLO DE CÁLCULO: |
|  |
| Valor CIF US $1.000,00  |
| Derecho ad valorem (6% de 1.000) US $ 60,00  |
| IVA (19%) (sobre 1.060,00) US $ 201,40  |
| TOTAL TRIBUTOS ADUANEROS US $ 261,40  |

En algunos casos, dependiendo de la naturaleza de la mercancía, se requiere pagar impuestos especiales, sobre la misma base impositiva (valor CIF + derecho ad valorem). En otras ocasiones, las mercancías están afectas a derechos específicos, de acuerdo a los rangos que en cada caso se establecen (por ejemplo: trigo y azúcar).

En los casos en que se autoriza su importación, las mercancías usadas pagan un recargo adicional del 3% sobre su valor CIF, además de los tributos a los que están afectas, según su naturaleza.

En caso de mercancías originarias de algún país con el cual Chile ha suscrito un **acuerdo comercial**, el derecho ad valorem puede quedar libre o afecto a una rebaja porcentual.

  **2– Impuesto Adicional**

Dependiendo de su naturaleza hay mercancías que se encuentran afectas al pago de impuestos adicionales en su importación, entre otras:

|  |
| --- |
| * Artículos de oro, platino o marfil
 |
| * Joyas, piedras preciosas naturales o sintéticas
 |
| * Alfombras finas y tapices finos
 |
| * Pieles finas
 |
| * Conservas de caviar y sus sucedáneos
 |
| * Armas de aire o de gas comprimido
 |
| * Vehículos casa rodantes autopropulsados
 |

* Artículos de pirotecnia, tales como fuegos artificiales, petardos y similares, excepto los de uso industrial, minero o agrícola o de señalización luminosa

Estos artículos cancelarán, además del derecho ad valorem (6%) e IVA (19%), un impuesto adicional de 15% sobre el valor aduanero de la mercancía + derecho ad valorem, a excepción de la los artículos de pirotecnia, que cancelarán 50%.

Las bebidas alcohólicas y no alcohólicas pagan, además del derecho ad valorem e IVA, los siguientes impuestos adicionales, según producto:

|  |  |
| --- | --- |
| **PRODUCTO** | **IMPUESTO**  |
| **Aguas minerales, bebidas artificiales y jarabes**  | **13%** |
| **Vinos, champaña, sidra y cervezas** | **15%** |
| **Licores, piscos, whisky, aguardientes y destilados, incluidos los vinos licorosos o aromatizados similares al vermouth**  | **27%** |

La base impositiva sobre la cual se calcula el impuesto adicional es el valor CIF + derechos aduaneros.

|  |
| --- |
| EJEMPLO DE CÁLCULO |
| **Importación de whisky** |
|  |
| Valor CIF : US $1.000,00  |
| Derecho ad valorem (6% sobre el valor CIF): US $ 60,00  |
| Impuesto adicional (27% sobre US $1060,00) : US $ 286,20  |
| IVA (19% sobre US$ 1060) : US $ 201,40  |
| TOTAL IMPUESTOS A PAGAR US $ 547,60  |

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

Después de leer atentamente el texto y comprender los cálculos realicemos las siguientes actividades, que deberás desarrollar en tu cuaderno y enviar una foto de la actividad al correo de profesora, cualquier duda que tengas no hay problema en comunicarte con la profesora:

1. Ahora vuelve a la tabla del inicio y resuelve el cálculo. Explicar cálculo
2. Desarrolla el siguiente ejercicios:

**I. Lea atentamente y contesta más abajo**:

La empresa “Miguel Bascuñán y Cía. Ltda.” Decide importar 75 cajas de camarones desde el Colombia (cada caja contiene 50 bolsas de camarones, cuyo peso neto es de 460grs. c/u).

Dicha operación se pagará con **carta de crédito**, la venta es a precio FOB, la entrega es a 190 días, se transportará en barco desde Colombia hasta el puerto de San Antonio. La mercadería se embalará en conteiner refrigerado.

El precio es de US$ 2,75 por unidad (bolsa). El proveedor es la Empresa” Costa Azul” del puerto de Cartagena.

El Banco comercial de la empresa importadora es el Banco Santander de San Antonio. El **conocimiento de embarque** tiene fecha 10 de mayo 2020. El valor del flete es de US$ 250,40, el seguro es de US$ 200,00. La Empresa Transportista es “Taylor y Cía”. La compañía de seguros se llama “AXA Colpatria Seguros”.

* US$ 1,72 Almacenaje
* US$ 2,20 Cargo Terminal

|  |  |
| --- | --- |
| 1. El valor FOB de la mercadería es:a) 137,5b) 206,25c) 3,750d) 10.312,5 | 2. El valor CIF es:a) 52,75b) 587,9c) 10.762,9d) 250,40 |
| 3. El nombre la Empresa Exportadora es:a) Miguel Bascuñan y Cía.Ltda.b) Costa Azulc) Taylor y Cíad) Axa Colpatria Seguros | 4. El medio por el cual se transporta la mercadería es:a) Multimodalb) Aéreoc) Terrestred) Marítimo  |
| 5.El medio de pago es:a) Cobranza Extranjerab) Al Contadoc) Acreditivod) Cheque | 6. El valor del cobro por el flete es:a) 250,40b) 200,00c) 1,72d) 2,20 |

**II. De acuerdo al ejercicio de más arriba calcula los aranceles de importación, sigue los pasos para el cálculo y REGISTRAR TABLA EN CUADERNO:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **CÁLCULO** | **RESULTADO** |
| Derechos de Aduana  | 6% sobre el valor CIF |  |
| Tasa de verificación de **Aforo** | 1% sobre el valor CIF |  |
| Almacenaje | Ver datos y traspasar mismo monto. |  |
| IVA almacenaje fiscal | 19% sobre almacenaje fiscal |  |
| Impuesto al valor Agregado | 19% sobre(Valor CIF+Derechos de Aduana) |  |
| Cargo Terminal | Ver datos y traspasar mismo monto. |  |
| IVA cargo Terminal | 19% sobre Cargo Terminal |  |
|  | **TOTAL TRIBUTOS ADUANEROS**  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 7. El valor que se obtiene del valor CIF más los Derechos Aduaneros es:a) 10.958,27b) 11.158,27c) 11.408,67d)10.762,9 | 8. El IVA del valor CIF más los Derechos Aduaneros es:a) 2.120,07b) 2.044,95c) 2.167,65d) 2.082,07 |
| 11. Por concepto de Derechos de Aduana el valor corresponde a:a) 645,77b) 618,75c) 669,50d) 657,50 | 12. El 19% IVA por Almacenaje es:a) 2,20b) 0,42c) 1,72d) 0,33 |
| 13. Por concepto de tasa de verificación de Aforo se pagará:a) 109,58b) 111,58c) 107,63d) 114,09 | 14. El 19% IVA por Cargo Terminal es:a) 0,42b) 1,72c) 0,41d) 2,20 |
| 15. El costo de la mercadería es el valor:a) CIFb) CFRc) FOBd) FAS | 16. El monto total a cancelar por los tributos aduaneros es:a) 2.898,7b) 2.947,73c) 2.937,45d) 2.925,72 |

**III. Los ocho conceptos marcados con rojo en el texto, define y envía tus respuestas**