**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.

Contabilización de las Importaciones

**Objetivo: Identificar los registros de Operaciones Comerciales en los Libros de Contabilidad.**

A continuación te mostraremos, las diferentes contabilizaciones que origina una operación de importación, las que deben quedar registradas en el Libro Diario, a partir de estos ejemplos:



**1.- PAGO DE LA COMPRA DE MERCANCIAS:**

La empresa ABC  LTDA, realiza la importación de 20 Ton. Lana, marca GPS, adquiridas al proveedor T  JVC. INC Domiciliado en la ciudad de California, Estados Unidos. El monto total de la compra asciende a la suma de US$ 10.000 F.O.B., según factura Nº 001.La condición de pago convenida es a 30 días, mediante orden de pago previa presentación de los documentos de embarques.

**Recepción de la mercancía importada a la Empresa ABC LTDA.**

Los asientos contables son:

1.- Importación en transito       $  8.280.000.-

              Proveedor    Extranjero                $  8.280.000.-

(Por recepción de factura Importación Nº  1)

   US $  10.000  x Valor Dólar   828

* La **cuenta** mercadería en **tránsito** o importación en **tránsito** (**significa** que la mercancía ha salido de origen pero aún está pendiente de llegar a la nave de destino para proceder al reparto), en la cual se incluyen para el costo final de la mercadería importada, todos los gastos necesarios para poner la mercadería a disposición nuestra (en nuestras bodegas).
* Es una buena práctica contable usar una cuenta como Importaciones en Transito para acumular los costos asociados a cada importación, en la cual se deben registrar los costos incurridos en la importación, incluyendo valor según factura del proveedor, flete externo, seguros y otros gastos pagados, mas los costos de internación (Agente de Aduana y gastos de desaduanamiento y derechos ad valorem).
* La INVOICE(Factura) debe contabilizarla al tipo de cambio de la fecha de factura del proveedor extranjero

**Pago factura N°1 a la empresa ABC LTDA.**

2.- Proveedor  Extranjero         $  8.280.000

                Banco  del Estado                      $  8.280.000

Por pago de Factura Nº 1.     US$  10.000  x  $ 828

**2.- CONTRATACION Y PAGO FLETE EXTRANJERO:**

La Empresa ABC   LTDA , contrata en Chile los servicios de la Cía. Sudamericana de Vapores S:A:, para que efectuase el transporte vía marítima de la mercancía desde New York hasta Valparaíso , pagándose la suma de $ 1.970.640 - según factura Nº 020; equivalente . US $  2.380.(US$ 828)

**Pago del transporte de la mercancía contratado por la empresa ABC LTDA.**

Los asientos contables serían:

1.- Importación en transito       1.656.000 (1.656.000/828=us$2.000)

      IVA crédito                         314.640

                        Proveedor  Nacional     1.970.640

    (Factura N° 020 transporte marítimo por recepción de la factura)

2.-     Proveedor  Nacional             1.970.640

                           Banco                                 1.970.640

            (Por cancelación de la Factura N°  020  Sud Americana de Vapores)

**3.- CONTRATACION  DE  POLIZA  DE  SEGURO.**

La empresa ABC LTDA contrata una póliza de seguro   en Chile  por  US$  10.000 (valor de la mercadería)  con la seguradora  JKL cancelando una prima de $  985.320 ,  (US$ 1.000, valor dolar US$  828) según  Factura N°  100 , para cubrir riesgo de transporte de la mercadería,

Los  asientos serian:

  1.-  Importación en transito            828.000

         IVA  Crédito                              157.320

                          Proveedor  Nacional                          985.320

         (Por cancelación de factura  Nº 100)

2.-    Proveedor  Nacional   985.320

                       Banco                      985.320

(Cancelación de factura  Nº 100)

* ¿Qué es una póliza de seguro de importación?

La póliza de importación es el documento que legaliza el ingreso de las mercaderías al país. Actualmente se maneja mayormente la Póliza Electrónica (aunque también es aceptada la póliza manual). Se le llama Impuesto al valor agregado porque efectivamente sólo se paga impuesto sobre el valor que se le agrega a un bien.

**4.- CANCELACION  DERECHOS  ADUANERO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Valor de la mercadería | US$ | 10.000 |
| + Flete | US$ | 2.000 |
| + Seguro | US$ | 1.000 |
| Total Valor CIF | US$ | 13.000 |

* INCOTERMS C.I.F= COSTO, SEGURO Y FLETE

**Cálculo de los Aranceles Aduaneros**

4.1. Calculamos    el  el gravamen aduanero del 6 %  derecho de internación  6%  de  US $  13.000 = US $ 780

 4.2.- Calculamos el IVA  sobre  (13.000 + 780) \* 0,19   =   US  $  2.618,20

Quedando de esta forma:

|  |
| --- |
| Valor CIF US $13.000.- |
| Derecho ad valorem (6% de 13.000) US $ 780 |
| IVA (19%) (sobre 13.780) US $ 2.618,20 |
| TOTAL TRIBUTOS ADUANEROS US $ 3.398,2 |

Contabilizamos de esta forma la cancelación de los derechos aduaneros:

     Importación  en Transito    645.840               (780 \* 828)

     IVA  Crédito                    2.167.870         (2.618,20 \* 828)

                         Banco                    2.813.710

        (Cancelación derechos  aduaneros.)

* El **Derecho aduanero** puede definirse como el conjunto de normas de Derecho público que tienen, como un elemento de su presupuesto de hecho, la entrada de mercancías a un territorio aduanero, que llamamos importación, o bien la salida de mercancías de un territorio aduanero, que llamamos exportación.
* El gravamen arancelario es parte del **tributo aduanero** que grava a la importación o exportación de mercancías. Todo acto u omisión mediante los cuales se infringe la legislación **aduanera**, en operaciones **aduaneras** y de comercio exterior.

**5.-     Gastos de desaduanamiento:**

 Los  trámites aduaneros fueron realizados por la Agencia de Aduana LEON y Cía. Ltda., recibiéndose la Factura N° 23 por un valor de $  119.000.

Los  asientos serian:

1.-     Importación en transito        100.000 (100.000/500=200\*828)

         IVA  crédito                         19.000

                         Proveedor Nacional            119.000

     (Por recepción de factura  Nº   23)

      2.-    Proveedor  Nacional                119.000

                        Banco                                           119.000

    (Cancelación Factura Agencia de Aduana. Nº  23)

* ¿Qué es desaduanamiento aduanero?

**Desaduanamiento**. El cumplimiento de las formalidades aduaneras necesarias para permitir a las mercancías, importarlas para el consumo, ser exportadas o ser sometidas a otro régimen **aduanero**.

**6.- Contratación Flete nacional  con destino  a Santiago.**

 La  Empresa ABC   LTDA contrata  transporte  El  Sueño del Sur  por  traslado de sus productos hasta sus bodegas en Amunategui N° 126  Santiago por un valor de  $  238.000. Según  Factura N° 43

Los asientos serian:

    1.-      Importación en tránsito     200.000 (200.000/500=400\*828)

               IVA Crédito                     38.000

                                Proveedor  nacional               238.000

             (Por recepción de factura  Nº  43)

2.  Proveedor  Nacional            238.000

                         Banco                                   238.000

(Por cancelación de factura Nº 43)

Por último:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  | CUENTA MERCADERÍA EN TRANSITO (US$ 828) | | | |
|  | DETALLE | DEBE |  | HABER |
| 1 | VALOR FOB MERCDS | 8.280.000 | AJUSTE CTA. MERCD. EN TTO. | 11.906.640 |
| 2 | FLETE | 1.656.000 |  |  |
| 3 | SEGURO | 828.000 |  |  |
| 4 | DERECHO INTERN. 6% | 645.840 |  |  |
| 5 | AGENTE ADUANA | 165.600 |  |  |
| 6 | FLETE PUERTO - SANTIAGO | 331.200 |  |  |
|  | SUMA DEBE | 11.906.640 | SUMA HABER | 11.906.640 |
|  |  |  |  |  |
|  | TOTAL US$ | 14380,00 |  |  |

**7. La  empresa  ABC LTDA ingresa la mercadería a los inventarios de la empresa.**

El asiento sería:

         Mercadería  Importada     11.906.640

                     Importación en tránsito     11.906.640

(Ingresa mercadería a los Inventarios de la Empresa)

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

Ejercicio:

**1.- PAGO DE LA COMPRA DE MERCANCIAS:**

La empresa ABC  LTDA, realiza la importación de 20 Ton. Lana, marca GPS, adquiridas al proveedor T  JVC. INC Domiciliado en la ciudad de California, Estados Unidos. El monto total de la compra asciende a la suma de US$ 15.000 F.O.B., según factura Nº 001.La condición de pago convenida es a 30 días, mediante orden de pago previa presentación de los documentos de embarques.

Los asientos contables son:

1.- Importación en tránsito       $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

              Proveedor    Extranjero                $ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Por recepción de factura Importación Nº  1)

   US $  15.000  x Valor Dólar   750

2.- Proveedor  Extranjero         $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  Banco  del Estado                      $  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Por pago de Factura Nº 1.     US$  15.000  x  $ 750

**2.- CONTRATACION Y PAGO FLETE EXTRANJERO:**

La Empresa ABC   LTDA , contrata en Chile los servicios de la Cía. Sudamericana de Vapores S:A:, para que efectuase el transporte vía marítima de la mercancía desde New York hasta Valparaíso , pagándose la suma de $ 2.677.500 - según factura Nº 020; equivalente . US $  3.570.(US$750)

Los asientos contables serían:

1.- Importación en transito  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     =(2.250.000/750 = us$3.000)

      IVA crédito         \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                        Proveedor  Nacional     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

    (Factura N° 020 transporte marítimo por recepción de la factura)

2.-     Proveedor  Nacional      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                           Banco       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

            (Por cancelación de la Factura N°  020  Sud Americana de Vapores)

**3.- CONTRATACION  DE  POLIZA  DE  SEGURO.**

La empresa ABC LTDA contrata una póliza de seguro   en Chile  por  US$  15.000 (valor de la mercadería)  con la seguradora  JKLcancelando una prima de $1.338.750 ,  (US$ 1.500, valor dolar US$  750) según  Factura N°  100 , para cubrir riesgo de transporte de la mercadería,

Los  asientos serian:

  1.-  Importación en transito

         IVA  Crédito               \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                          Proveedor  Nacional             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

         (Por cancelación de factura  Nº 100)

2.-    Proveedor  Nacional  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                       Banco         \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Cancelación de factura  Nº 100)

**4.- CANCELACION  DERECHOS  ADUANERO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Valor de la mercadería | US$ | 15.000 |
| + Flete | US$ | 3.000 |
| + Seguro | US$ | 1.500 |
| Total Valor CIF | US$ | 19.500 |

* INCOTERMS C.I.F= COSTO, SEGURO Y FLETE

**Cálculo de los Aranceles Aduaneros**

4.1. Calculamos    el  el gravamen aduanero del 6 %  derecho de internación  6%  de  US $  19.500 = US $ 750

 4.2.- Calculamos el IVA  sobre  (\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_) \* 0,19   =   US  $ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Quedando de esta forma:

|  |
| --- |
| Valor CIF US $\_\_\_\_\_\_\_\_.- |
| Derecho ad valorem (6% de \_\_\_\_\_\_\_) US $ 750 |
| IVA (19%) (sobre \_\_\_\_\_\_\_\_) US $ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| TOTAL TRIBUTOS ADUANEROS US $ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

Contabilizamos de esta forma la cancelación de los derechos aduaneros:

     Importación  en Transito    (\_\_\_\_\_ \* 750)

     IVA  Crédito                    (\_\_\_\_\_\_\_ \* 750)

                         Banco

      (Cancelación de los derechos aduaneros)

**5.-     Gastos de desaduanamiento:**

 Los  trámites aduaneros fueron realizados por la Agencia de Aduana LEON y Cía.Ltda., recibiéndose la Factura N° 23 por un valor de $  178.500.

Los  asientos serian:

1.-     Importación en tránsito        \_\_\_\_\_\_\_\_

         IVA  crédito                        \_\_\_\_\_\_

                         Proveedor Nacional            178.500

     (Por recepción de factura  Nº   23)

      2.-    Proveedor  Nacional                \_\_\_\_\_\_\_

                        Banco                                           \_\_\_\_\_\_\_

    (Cancelación Factura Agencia de Aduana. Nº  23)

**6.-Contratación Flete nacional  con destino  a Santiago.**

 La  Empresa ABC   LTDA contrata  transporte  El  Sueño del Sur  por  traslado de sus productos hasta sus bodegas en AmunateguiN° 126  Santiago por un valor de  $  357.000.Según  Factura N° 43

Los asientos serian:

    1.-      Importación en tránsito     \_\_\_\_\_\_\_\_

               IVA Crédito                     57.000

                                Proveedor  nacional               \_\_\_\_\_\_

             (Por recepción de factura  Nº  43)

2.  Proveedor  Nacional            \_\_\_\_\_\_\_

                         Banco                                   \_\_\_\_\_\_\_

(Por cancelación de factura Nº 43)

Por último(Realizar los asientos de ajuste):

**La  empresa  ABC LTDA ingresa la mercadería a los inventarios de la empresa.**

         Mercadería  Importada     \_\_\_\_\_\_\_\_\_

                     Importación en tránsito     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_