

# REGISTRO CONTABLE DE LAS MERCADERIAS COMPRADAS EN EL EXTERIOR BAJO DIFERENTES MODALIDADES

LIC. PEDRO ARNOLDO AGUIRRE NATIVI

- LES DEJO LOS ASIENTOS QUE SE CORREN PARA CADA SITUACION Y EN CADA OPERACIÓN, ESPERANDO QUE UDS. COMPENDAN CADA REGISTRO.
- ADEMÁS, DEBEN PONER EN PRACTICA LO QUE HAN APRENDIDO EN RELACION A REGISTRO EN DIARIO, COMO SON LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS DE ACUERDO A UN **CATALOGO Y EL FORMATO DE DIARIO A UTILIZAR.**
- PUEDEN TRABAJAR EN FORMATO **DIGITAL O FISICO**
- AL ENVIAR ARCHIVOS EN FISICO DEBEN IDENTIFICAR BIEN Y SI USAN IMÁGENES DEBEN ESTAR BIEN TOMADAS Y CON BUEN FORMATO.
- SINO SE LEEN BIEN NO **RESPONDO POR LA EVALUACION**
- **tienen ahasta el 30 de octubre para revisar este material y hacer los ejercicios**
- BENDICIONES PARA TODOS

# Caso 1.

**CREDITO DIRECTO, CUENTA  
ABIERTA O CUENTA  
CORRIENTE**

5.16.1.1 Crédito Directo, Cuenta Abierta o Cuenta Corriente.

Bajo esta forma la negociación se hace directamente entre exportador e importador. Los documentos relativos al embarque llamados "Documentos de Embarque" son enviados directamente al importador para retirar las mercaderías de la Aduana. (Cumplidos los requisitos de la ley). En la contabilidad del importador:

a) Al recibir la documentación se registra en el libro diario:

<u>Partida N° X</u>	
Mercadería en Camino ( <i>transito</i> )	\$ XXX
Proveedores del Exterior	\$ XXX
Subcuenta	
Su fact. N° _____ de fecha _____	

b) Los gastos que necesariamente se efectúan para retirar la mercadería como derechos de aduana, comisión de Registro, Fletes, etc. Se cargarán a la cuenta gastos sobre Compras, con abono a Caja o Banco.

<u>Partida N° X</u>	
* Gastos sobre compras	\$ XXX
Crédito Fiscal IVA	\$ XXX
Caja o Banco	\$ XXX
Comisión de Registro	
* También puede cargarse a MERCADERÍAS EN CAMINO.	

c) Cuando se retiran las mercaderías de las aduanas.

<u>Partida N° X</u>	
Compras o almacén	\$ XXX
Crédito Fiscal IVA	\$ XXX
Mercaderías en Camino	\$ XXX
Retiro de las mercaderías de la Aduana de Acajutla, amparadas por La factura N° _____	

d) Cuando se efectúa la compra de un giro a la vista para remesar a un proveedor y pagarle todo, o parte de la deuda:

<u>Partida N° X</u>	
Giros sobre el Exterior	\$ XXX
Caja o Banco	\$ XXX
Cheques N° _____ para cancelar	
Giro a la vista por \$ _____	

e) Al efectuar el envío por correo:

Partida N° X

Giros Sobre el Exterior en Tránsito	\$ XXX
Giros Sobre el Exterior	\$ XXX

Giro. N° \_\_\_\_\_ remesado hoy al  
Proveedor \_\_\_\_\_, según recibo # \_\_\_\_\_  
de oficina de correos.

f) Cuando el Proveedor envía la nota de abono o acuse de recibo por el envío de fondos:

Partida N° X

Proveedores del Exterior	\$ XXX
Subcuenta	
a Giros sobre el Exterior en	
Tránsito	\$ XXX

Nota de abono N° \_\_\_\_\_ de fecha \_\_\_\_\_,  
Por valor de n/ giro N° \_\_\_\_\_  
Por \$ \_\_\_\_\_

### Ejemplo N° 1.

Donde tenga que aplicar IVA, suponga que la operación no lo tiene incluido, y se paga con cheque.

1. Se recibe de nuestro Proveedor J.V.C INC. Documentación por la importación de mercaderías por valor de \$ 15.000
2. Se pagan fletes comisiones y corretaje por \$ 8.000 según el detalle siguiente: flete \$ 5.000, comisión \$ 1.500, corretaje \$ 1.500.
3. Se retira la mercadería importada en la Aduana del puerto de Acajutla.
4. Se compra giro para nuestro Proveedor por los \$ 15.000 pagando mediante cheque.
5. Se envía el anterior giro a nuestro Proveedor J.V.C. INC.
6. Nuestro Proveedor confirma haber recibido el giro.

Fecha 2,00X	CONCEPTO	F.M.	Parcial	Debe	Haber
	<u>Partida N° 1</u> Mercadería en Camino Proveedores del Exterior Por documentación recibida de n/proveedor JVC. INC.			\$ 15,000	\$15,000
	<u>Partida N° 2</u> <u>Gastos sobre compras</u> Fletes Comisión Corretaje Crédito fiscal IVA Caja Por pago de Flete, comisiones y Corretaje.		\$ 5.000.00 1.500.00 1.500.00	\$ 8.000.00  1.040.00	\$ 9.040.00
	<u>Partida N°3</u> Compras Crédito Fiscal IVA Mercadería en camino Banco Por el retiro de la mercadería de la aduana del puerto de Acajutla.			\$15,000.00 1,950.00	\$15,000.00 1,950.00
	<u>Partida N° 4</u> Giros sobre el Exterior Banco Por la compra Giro para n/proveedor			\$15,000.00	\$15,000.00
	<u>Partida N° 5</u> Giros sobre el Exterior en tránsito. Giros sobre el Exterior Por el envío de giro a n/proveedor.			\$15,000.00	\$15,000.00
	<u>Partida N° 6</u> Proveedor del Exterior  Giros sobre el Exterior en tránsito Por la confirmación del giro de n/proveedor			\$15,000.00	\$15,000.00

Para entender las partidas de las N° 1 a N°5 léase los literales a, b, c, d, e, planteados anteriormente.

## Caso 2.

**IMPORTACION POR MEDIO  
DE COBRO POR CUENTA  
AJENA**



5.16.1.2 Importación por medio de Cobro por Cuenta Ajena.

Esto ocurre cuando se importa por medio de intermediarios que puede ser una persona natural o jurídica especializada o un Banco. Pueden presentarse los siguientes casos:

a) Pago contra entrega de Documentos.

Se hacen los siguientes registros:

a.1) Al recibir los documentos para reclamar la mercadería.

Partida N° X

Mercadería en Camino	\$ XXX	
Caja o Banco		\$ XXX
Por el recibo de documentación		

a.2) Al recibir o retirar la mercadería.

Partida N°

Compras o Almacén	\$ XXX	
Crédito Fiscal IVA	XXX	
Mercaderías en Camino		\$ XXX
Por el retiro de mercadería		

b) Por documentos contra aceptación.

El banco presenta al importador la letra para su aceptación, después de lo cual le entrega los documentos.

El Código de Comercio dice: La Letra de Cambio puede ser librada: I a la vista, II a cierto plazo, III a Cierta Plazo Fecha, IV a día fijo. La letra de Cambio con otra Clase de vencimiento es nula. La aceptación consiste en que el Librado o deudor inscribe en la Letra, "Acepto" u otra expresión equivalente y firma, o sólo firma, con lo cual se compromete a pagar quedando bajo la jurisdicción del Código de Comercio. Acepta la Letra, el importador recibe la documentación e inicia los tramites aduanales, cuando la mercadería correspondiente ya se encuentra en los recintos de aduana correspondiente. Se hacen los siguientes registros:

b.1) Al aceptar las letras de cambio.

Partida N° X

Mercaderías en camino	\$ XXX	
Letras Aceptadas o Letras por Pagar		\$ XXX
Por la aceptación de letras		

b.2) Al pagar los documentos.

Partida N° X

Letras aceptadas o Letras por Pagar	\$ XXX	
Caja o Banco		\$ XXX
Por el pago de los documentos		

b.3) Al retirar la Mercadería.

Partida N° X

Compras o Almacén	\$ XXX	
Crédito Fiscal IVA	XXX	
Mercaderías en Camino		\$ XXX
Por el retiro de mercaderías		

c) Importación por medio de Carta de Crédito:

c.1) Al entregar el anticipo al Banco para que emita la carta de crédito.

Partida N° X

Mercadería en Camino	\$ XXX	
Caja o Banco		\$ XXX
Anticipo por Carta de Crédito		

c.2) Al entregar el complemento de la carta de crédito al Banco; cuando éste hace entrega de la documentación respectiva de la mercadería.

Partida N° Y

Mercadería en Camino	\$ XXX	
Caja o banco		\$ XXX
Por el complemento de carta		

De crédito emitida por el Banco XYZ

c.3) Al retirar o recibir la mercadería.

Partida N° Z

Compras o Almacén	\$ XXX	
Crédito Fiscal IVA	XXX	
Mercaderías en camino		\$ XXX

Por el retiro de mercadería en tránsito.

Ejemplo N° 2.

Suponga donde deba aplicar IVA que este no esta indicado en la operación; y se paga con cheque.

- ✓ 1. Se reciben documentos para retirar mercaderías de la Aduana del Puerto de Acajutla por \$ 10.000, lo cual se paga con cheque.
- ✓ 2. Se retira la anterior mercadería de las aduanas.
3. Se recibe documentación para retiro de mercadería de la Aduana de San Bartolo por \$ 8.000, aceptando varias letras a nuestro cargo.
4. Se retira la anterior mercadería de la Aduana.
- ✓ 5. Se pagan los documentos señalados en el N° 3 en cheque.
6. Para la importación de mercadería por \$ 18.000 se da un anticipo del 60% al Banco Agrícola Comercial, lo cual deducen de n/cuenta corriente.
7. Contra entrega de documentación se le da el complemento del anticipo al B.A.C. que también deducen de n/cuenta corriente.

De otras

Se retira la mercadería de la carta de crédito anterior en la Aduana de Acajutla.

Fecha 2,00X	CONCEPTO	F.M.	Parcial	Debe	Haber
	<u>Partida N° 1</u> Mercadería en Camino Banco			\$10,000.00	\$10,000.00
	Por recibo de documentación para retirar mercadería.				
	<u>Partida N° 2</u> Compras Crédito fiscal IVA Mercadería en Camino Banco			\$10,000.00 1,300.00	\$10,000.00 1,300.00
	Por el retiro de la mercadería en la aduana.				
	<u>Partida N° 3</u> Mercadería en camino Letras por pagar			\$ 8,000.00	\$ 8,000.00
	Por recibo de documentación Aceptando varias letras a n/cargo.				
	<u>Partida N° 4</u> Compras Crédito Fiscal IVA Mercadería en Camino Banco			\$ 8,000.00 1,040.00	\$ 8,000.00 1,040.00
	Por el retiro de la mercancía de la aduana.				
	<u>Partida N° 5</u> Letras por pagar Banco			\$ 8,000.00	\$8,000.00
	Por pago de documentación aceptada en el N° 3				
	<u>Partida N° 6</u> Mercaderías en Camino Banco			\$10,800.00	\$10,800.00
	Por anticipo entregado al BAC.				
	<u>Partida N° 7</u> Mercaderías en Camino Banco			\$ 7,200.00	\$ 7,200.00
	Por complemento del anticipo al B.A.C. de carta de Crédito de fecha XYZ				
	<u>Partida N° 8</u> Compras Crédito Fiscal IVA Mercadería en Camino Banco			\$18,000.00 2,340.00	\$18,000.00 2,340.00
	Por retiro de mercadería de las aduanas				

Para entender la solución del ejercicio anterior se recomienda analizar las partidas a la luz de la teoría planteada en el 5.16.1.2. según el siguiente orden:

Partida N° 1 corresponde al a.1

Partida N° 2 corresponde al a.2

Partida N° 3 corresponde al b.1

Partida N° 4 corresponde al b.3

Partida N° 5 corresponde al b.2

Partida N° 6 corresponde al c.1

Partida N° 7 corresponde al c.2

Partida N° 8 corresponde al c.3

ESPERO QUE DESPUES DE ESTUDIAR BIEN  
ESTAS PRESENTACION CON LOS EJEMPLOS  
UDS. PUEDAN PRESENTAR SU TAREA CON  
LOS EJERCICIOS.

EN OTRA PRESENTACION SE PUBLICARAN LOS  
EJERCICIOS CON LA FECHA DE ENTREGA  
BENDICIONES PARA TODOS