

INSTITUTO ESPAÑOL DE COMERCIO EXTERIOR

CÓMO ELABORAR OFERTAS INTERNACIONALES

Víctor Manuel Sixto Sanjosé

Director de las Áreas de Desarrollo, Cooperación y Comercio Exterior e Internacionalización
GRUPO PROXECTOS



Tarrassa

1 de abril de 2009

INICIACIÓN A LA EXPORTACIÓN Y FORMACIÓN EMPRESARIAL

ÍNDICE

1 Introducción

2 Información previa

3 La oferta internacional

4 El precio como componente mix de la empresa

5 La fijación del precio

6 Documentos

1 INTRODUCCIÓN

Elementos clave para conseguir el éxito en los mercados internacionales

OFERTA

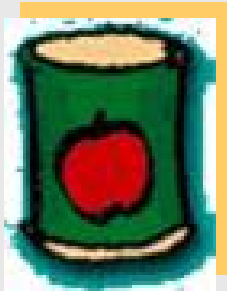
Elementos de la oferta

PRECIO

Metodología basada en
costes e Incoterms

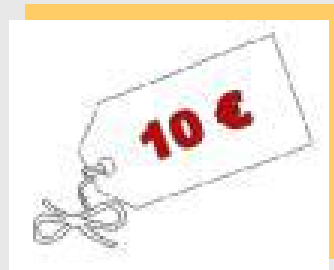
2 INFORMACIÓN PREVIA

Adaptación del producto



- Envases
- Tallas
- Especificaciones técnicas

Precio



- Precio del producto en el mercado objetivo

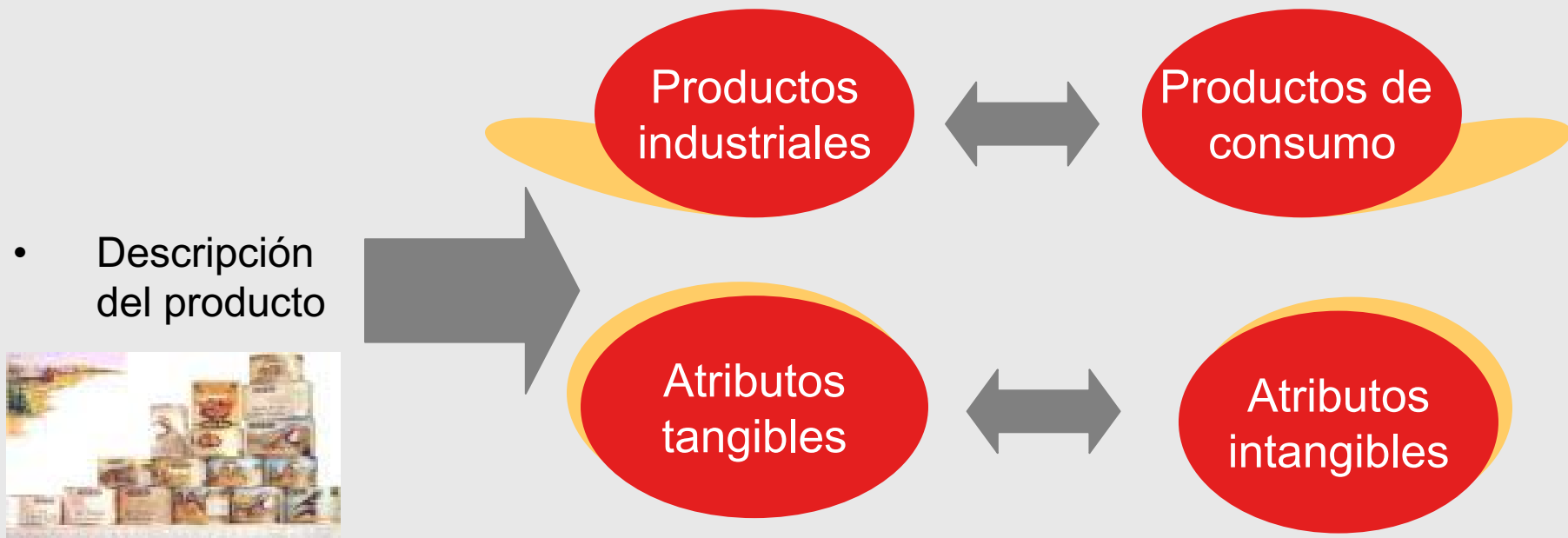
Prácticas comerciales



- Medios de pago
- Plazos de pago
- Divisas utilizadas
- Etc.

3 OFERTA INTERNACIONAL

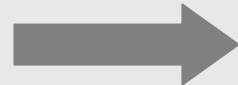
a) Elementos de la oferta



3 OFERTA INTERNACIONAL

a) Elementos de la oferta

- Cantidad



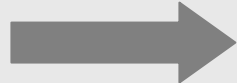
Volumen, peso, superficie, etc

Pedido mínimo

3 OFERTA INTERNACIONAL

a) Elementos de la oferta

- Condiciones de expedición



Tipo de embalaje: Palets, Contenedores

Unidades de producto por unidad de carga

3 OFERTA INTERNACIONAL

a) Elementos de la oferta

- Precio y divisa



Precio por unidad/ Precio total

Divisa utilizada en el país de destino

Siglas internacionales de las divisas admitidas a cotización

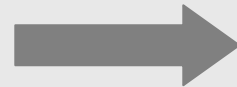
USD	DÓLAR USA	NOK	KORONA NORUEGA
JPY	YEN JAPONÉS	HRK	KUNA CROATA
CYP	LIBA CHIPRIOTA	ROL	LEU RUMANO
CZK	CORNONA CHECA	RUB	RUBLO RUSO
DKK	CORONA DANESA	TRY	NUEVA LIRA TURCA
EEK	CORONA ESTONIA	AUD	DÓLAR AUSTRALIANO
GBP	LIBRA ESTERLINA	CAD	DÓLAR CANADIENSE
HUK	FORINT HÚNGARO	CNY	YUAN RENMIBIMBI CHINO
LTL	LITA LITUANA	HKD	DÓLAR DE HONG KONG
LVL	LAT LETON	IDR	RUPIA INDONESIA
MTL	LIRA MALTESA	KRW	WON SURCOREANO
PLN	ZLOTY POLACO	MYR	RINGGIT MALASIO
SEK	CORONA SUECA	NZD	DÓLAR NEOZELANDÉS
SIT	TOLAR ESLOVENO	PHP	PESO FILIPINO
SKK	CORONA ESLOVACA	SGD	DÓLAR DE SINGAPUR
CHF	FRANCO SUIZO	THB	BAHT TAILANDÉS
ISK	CORONA ISLANDESA	ZAR	RAND SUDAFRICANO

Fuente: Banco de España

3 OFERTA INTERNACIONAL

a) Elementos de la oferta

- Condiciones de entrega



Lugar donde se realiza la entrega

Reparto de gastos



INCOTERMS

INCOTERMS

(international commerce terms)



Lugar de *entrega* de las mercancías

Punto donde se produce la *transmisión de los riesgos*

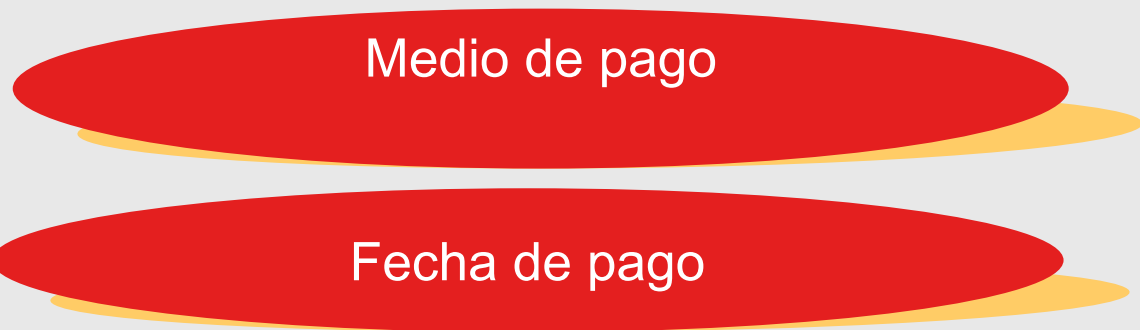
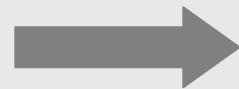
Reparto entre exportador e importador de los *gastos* relativos a las operaciones de transporte, carga, seguros, etc.

Documentos y trámites que tiene que realizar el exportador

3 OFERTA INTERNACIONAL

a) Elementos de la oferta

- Condiciones de pago



Variables a tener en cuenta

- Países donde el riesgo es más elevado
- Primeras operaciones con clientes nuevos
- Importes elevados
- Envíos por barco

3 OFERTA INTERNACIONAL

a) Elementos de la oferta

- Plazo de entrega

Aspectos a tener en cuenta



Disponibilidad de la mercancía

Tiempo de transporte hasta el punto convenido

3 OFERTA INTERNACIONAL

a) Elementos de la oferta

- Validez

Aspectos a tener en cuenta



Factores coyunturales

Oscilación del tipo de cambio

3 OFERTA INTERNACIONAL

b) Aceptación



3 OFERTA INTERNACIONAL

b) Aceptación

- Firma de un contrato
- Envío de un pedido.

Tipo de producto: Productos perecederos/ Industriales

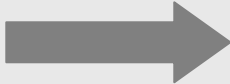

Tipo de cliente: Instituciones, multinacionales

Importe: Alto/Bajo

Canal de distribución: Centrales de compra y grandes superficies

3 OFERTA INTERNACIONAL

b) Presentación

- Productos industriales  Acompañar con una presentación de la empresa y con informe técnico
- Productos estandarizados  Acompañar con catálogos y documentos publicitarios

4 EL PRECIO COMO COMPONENTE MIX DE LA EMPRESA



5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

a) Los Incoterms como base del cálculo del precio de exportación

Grupo E: De salida

Grupo F: Transporte internacional debido

Grupo C: Transporte internacional pagado

Grupo D: De llegada

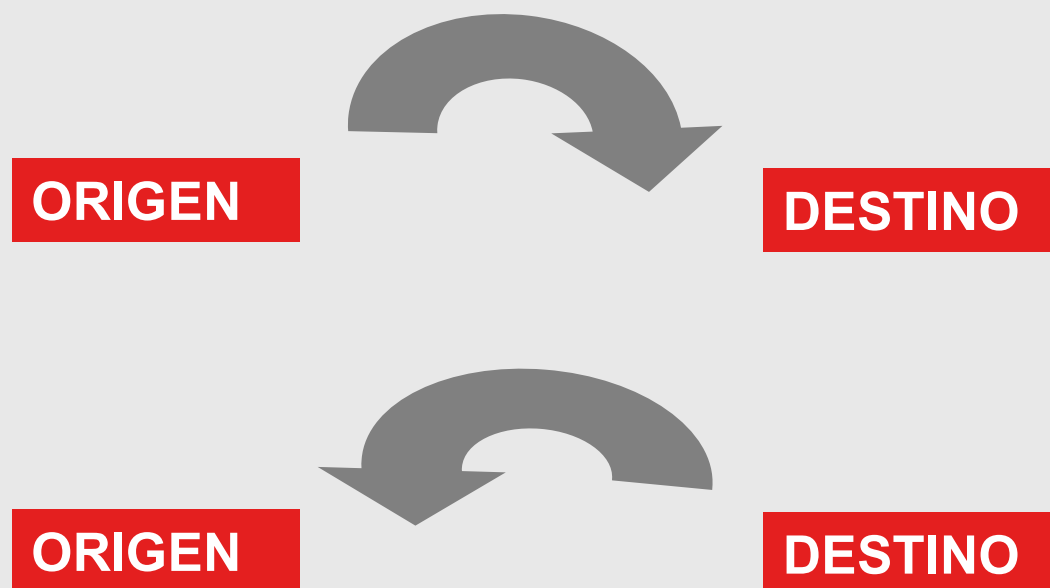
5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Incoterm	MEDIO	Costes y gastos de embalaje en almacén de origen	Gastos de carga en fábrica o almacén de origen	Costes y gastos transporte interior hasta zona de carga para	Gastos trámites aduaneros para la exportación	Manipulación de mercancías en zona de puerto/aeropuerto	Coste transporte principal	Coste seguro de transporte	Manipulación de mercancía en zona de puerto aeropuerto /TIR de	Gastos trámites aduaneros para la importación	Costes y gastos transporte interior aduana a almacén de destino	Gastos descarga almacén de destino
EXW	Todos	V	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
FCA	Todos	V	V	V	V	C	C	C	C	C	C	C
FAS	Mar	V	V	V	V	C	C	C	C	C	C	C
FOB	Mar	V	V	V	V	C/V	C	C	C	C	C	C
CFR	Mar	V	V	V	V	V	V	C	C	C	C	C
CIF	Mar	V	V	V	V	V	V	V	C	C	C	C
CPT	Todos	V	V	V	V	V	V	C	C	C	C	C
CIP	Todos	V	V	V	V	V	V	V	C	C	C	C
DAF	Terrestre	V	V	V	V	V	C/V	C/V	C	C	C	C
DES	Mar	V	V	V	V	V	V	V	C	C	C	C
DEQ	Mar	V	V	V	V	V	V	V	V	C	C	C
DDU	Todos	V	V	V	V	V	V	V	V	C	V	V
DDP	Todos	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V

Fuente: Elaboración propia

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

b) Metodología para el cálculo de precios de exportación



5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

Partiendo del coste del producto en fábrica se van añadiendo costes hasta obtener el precio final en el mercado de destino:

- 1 Costes variables
- 2 Margen de contribución
- 3 Costes y comisiones
- 4 Márgenes
- 5 Precio deseado y precio de mercado.
- 6 Los precios equivalentes

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

1. Costes variables

- Materiales necesarios para la fabricación del producto
- Mano de obra directa
- Otros costes de fabricación directamente imputables al producto

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

2. Margen de contribución

Es la diferencia entre el precio de venta en fábrica y los costes variables.

**COSTES TOTALES
INICIALES**

=

**Costes
variables**

+

**Margen de
contribución**

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

3. Costes y comisiones

- Costes de adaptación del producto al mercado: Diseño, idiomas, envases, etc.
- Costes de embalaje: Elementos que protegen la mercancía y facilitan su manejo
- Costes de documentación: Certificado de origen, licencias certificaciones y autentificaciones.
- Comisiones de agentes y representantes: Porcentaje sobre el precio EXW.
- Coste financiero: Tipo de interés vigente sobre el importe aplazado
- Coste del medio de pago: Crédito documentario.
- Coste de cobertura del riesgo de cambio: Coste del seguro de cambio

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

3. Costes y comisiones

- Coste del seguro de crédito: Depende del riesgo de la operación.
- Transporte interior
- Despacho de aduanas de exportación: Siempre que se utilice un incoterm distinto del EXW. 15-30 €

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

3. Costes y comisiones

- Manipulación y almacenaje en puerto

Tarifa T3: Impuesto sobre la manipulación de la mercancía en el puerto. Sólo en puertos españoles

THC: Terminal Handling Charges: Otros gastos de manipulación portuaria de contenedores fijados por la naviera.

Gastos Fob/Rac: Gastos de manipulación para el grupaje a carga convencional.

Estancia en puerto: El flete incluye uno o dos días de estancia en puerto, si se supera este tiempo nos pueden cobrar por este concepto.

Utilización del contenedor: Si se supera el tiempo estipulado nos pueden cobrar 10-15 euros por contenedor y día.

Movimiento zona de inspección: No está incluidos en los gastos THC ni en los FOB.

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

3. Costes y comisiones

- **Estiba /desestiba y carga/ descarga:** Suelen estar incluidos en el precio del flete
 - **Coste del transporte principal:** Tiene una serie de recargos por precio del combustible (BAF), ajuste de divisas (CAF) y por exceso de peso (EWS)
 - **Coste de gestión del transporte**
 - HAT:** Honorarios del transitario por gestionar el transporte así como los servicios pactados
 - Documentos y comunicaciones:** Confección de los documentos del transporte por el consignatario
 - Seguro de Responsabilidad Civil:**
 - Derecho de Obtención de Divisa:** En el caso de transporte

marítimo.

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

3. Costes y comisiones

- **Seguro del transporte principal:** Las primas pueden oscilar entre el 0.4% y el 1.2% del valor de la mercancía o el 8% del valor del flete
- **Transporte interior en el país de destino**
- **Arancel:** Puede ser específico o ad valorem. Se calcula sobre el precio CIF o CIP en frontera.
- **Impuesto interior:** Se calcula sobre el precio CIF' + Arancel
- **Descuentos:** Se realiza sobre el precio final de la operación.

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

4. Márgenes

- Margen sobre coste
- Margen sobre ventas

Recargo = $\text{Margen sobre ventas}(\%) / (1 - \text{Margen sobre ventas}(\%))$
(en tanto por uno)



5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

5. Precio deseado y precio de mercado



6 Precios equivalentes

Son aquellos que dejan el mismo margen en cualquier punto de la cadena de precios.

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

b) Metodología para el cálculo de precios de exportación

De origen a destino

De destino a origen

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

1. Precio de mercado

Recogida del precio a nivel mayorista o minorista

Precio medio de aquellos productos que sean competencia directa

2. Ajustes en el mercado

Se realizarán ajustes en el precio en función del posicionamiento o atributos diferenciadores que posea nuestro producto respecto a los de la competencia

5 LA FIJACIÓN DEL PRECIO

Cálculo de origen a destino

3. Cadena de márgenes:

Ajustado el precio debemos ir descontando los márgenes que cargan los agentes que participan en la cadena de distribución.

4. Costes y comisiones:

Se descuentan los costes y comisiones hasta llegar al precio EXW.

5. El coste variable

La diferencia entre el precio EXW y los costes variables es el margen resultante

DOCUMENTOS

6 DOCUMENTOS

Documentos comerciales



Factura proforma

Debe ser completa e incluir todos los elementos citados anteriormente.

Es habitual utilizarla para plasmar una oferta.

Necesaria para que el importador pueda abrir un crédito documentario o realizar trámites aduaneros.

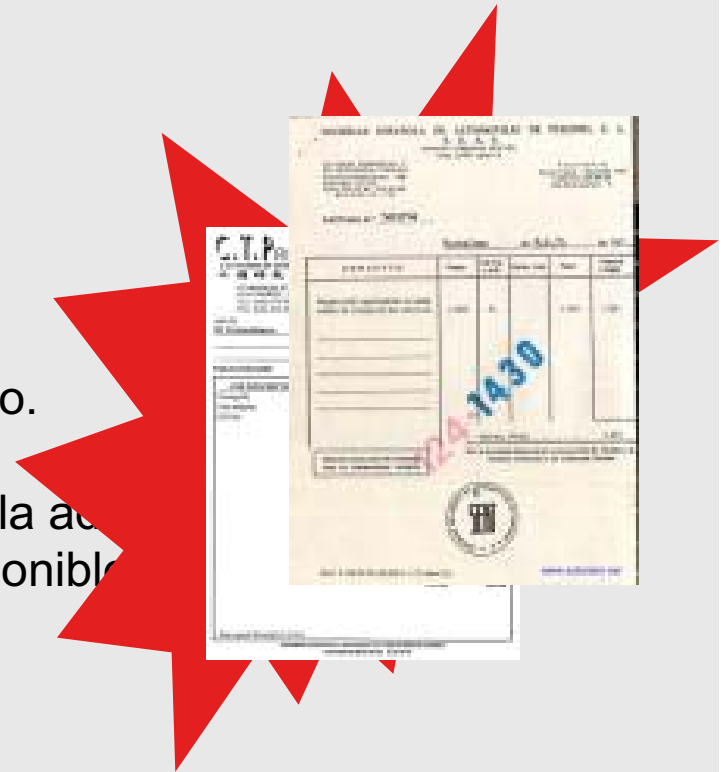
Envío de muestras sin valor comercial.

6 DOCUMENTOS

Documentos comerciales

Factura comercial

- Se emite por el vendedor en los mismos términos que la factura proforma.
- Función contable y sustento del compromiso de pago.
- En las operaciones no comunitarias es necesaria para que el importador pueda realizar los trámites en la aduana.
- No lleva IVA: La Ley del IVA no considera hecho imponible los bienes fuera del territorio aduanero español.



6 DOCUMENTOS

Documentos comerciales

Factura comercial

Debe contener

- Fecha, nombres y razón comercial del vendedor y comprador
- Denominación precisa y cantidad de la mercancía.
- Forma e condiciones de pago
- Términos de entrega de la mercancía: Incoterms



6 DOCUMENTOS

Documentos comerciales

Packing List

- Completa y acompaña la factura comercial
- Relación de bultos o paquetes, numerados y el contenido de cada uno de ellos.
- Facilita la labor de identificación de la mercancía en aduana, al transportista y al importador.

Debe contener

- Indicación de la factura a la que corresponde
- Fecha, nombre y razón social de vendedor y comprador
- Numeración de bultos contenido y peso de cada uno de ellos.

6 DOCUMENTOS

Documentos comerciales

Contrato de compra-venta

- Acuerdo entre operadores económicos que residen en países distintos.
- No está sujeto a forma por lo que su propia existencia y estipulaciones pueden probarse por cualquier medio, incluso por testigos.

6 DOCUMENTOS

Documentos comerciales

Factura de los organismos oficiales de inspección

El exportador paga las tasas correspondientes a la emisión de certificados tras la inspección.

- Sanitarios
- Veterinarios
- Fitosanitarios
- Farmacológicos
- Certificados SOIVRE

6 DOCUMENTOS

Documentos comerciales

Visado Consular

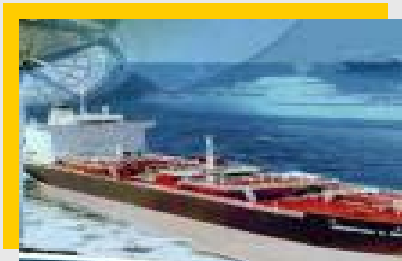
En caso de que el comprador o autoridades de un país, algunos documentos tienen que ser legalizados en embajadas o consulados.

6 DOCUMENTOS

Documentos de Transporte

Conocimiento de embarque marítimo (Bill of lading)

Triple función {
Prueba del contrato de transporte
Título de crédito
Acuse de recibo de las condiciones de entrega de la mercancía.



Debe contener

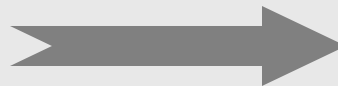
- Nombre/Dirección del cargador
- Nombre /Dirección del consignatario
- Medio de transporte en el transporte interior
- Puerto de carga y descarga
- Localidad de entrega

6 DOCUMENTOS

Documentos de Transporte

Conocimiento de embarque marítimo (Bill of lading)

Limpio



El capitán reconoce que las mercancías fueron recibidas en perfecto estado y condiciones aparentes

Sucio



El capitán expresa reservas con respecto al estado y condición de las mercancías

6 DOCUMENTOS

Documentos de Transporte

Conocimiento de embarque aéreo (Air waybill)

Funciones

Prueba del contrato de transporte

Da fe del condicionado de dicho contrato

Sirve como certificación de datos de peso, volumen, etc

Acuse de recibo de las condiciones en las que se encuentran las mercancías en el momento de embarque

Certificado de seguro cuando en la casilla “valor asegurado” se especifica cuantía.



6 DOCUMENTOS

Documentos de Transporte

Conocimiento de embarque aéreo (Air waybill)

¿Quién lo expide?

Compañía aérea o agente autorizado en juegos de 12 tres de ellos originales

6 DOCUMENTOS

Documentos de Transporte



Carta de porte por carretera (CMR)

El convenio CMR se aplica a todos los contratos de transporte público de mercancías en los que el lugar de la mercancía y el lugar de entrega previsto estén en países diferentes.

Debe contener:

- Lugar y fecha de redacción
- Nombre y domicilio del remitente
- Nombre y domicilio del transportista
- Lugar y fecha de carga y lugar previsto de entrega
- Nombre y domicilio del destinatario
- Número de paquetes e identificación de los mismos
- Cantidad transportada
- Precio y gastos del transporte

6 DOCUMENTOS

Documentos de Transporte

Carta de porte por ferrocarril (CIM)

Funciones

AcREDITA el contrato de transporte y es prueba del mismo.

TÍTULO de propiedad de la mercancía

Debe contener

- Lugar y fecha de redacción
- Nombre y fecha del remitente
- Nombre y fecha del transportista
- Lugar y fecha de carga y lugar previsto de entrega
- Nombre y domicilio del destinatario
- Número de paquetes e identificación de los mismos
- Cantidad transportada
- Precio y gastos del transporte

6 DOCUMENTOS

Documentos de Transporte

Póliza de seguro de transporte de mercancías

- El asegurador se obliga a indemnizar el daño producido al asegurado



Debe contener

- Firma y sello de la entidad aseguradora
- Emitida sobre la base de la ley 50/80 de Contrato de Seguro y hacer constar en la misma que se ampara en dicha norma
- Especificar el riesgo al que se le da cobertura
- Acompañada con el recibo de pago de la prima

6 DOCUMENTOS

Documentos Fiscales

Documento único administrativo

Sirve como base para la declaración tributaria.

Sirve para identificar la entrada y salida de mercancías del territorio aduanero de la UE.



6 DOCUMENTOS

Documentos Fiscales

Documento único administrativo

Mercancías no comunitarias { Despacho a libre práctica o consumo
Para inclusión en regímenes aduaneros
Para su reexportación

Mercancía comunitaria { Para su exportación
Otros casos

Productos de la pesca

Mercancías procedentes de Ceuta y Melilla

Mercancías de cualquier procedencia que se despachen de importación en Ceuta y Melilla

Cuando una normativa comunitaria así lo disponga expresamente.

6 DOCUMENTOS

Documentos Fiscales

Declaración de Valor DV1

Documento a través del que se declara ante las autoridades aduaneras no solo el valor de la mercancía según la factura comercial sino todos aquellos conceptos que forman la base imponible.

6 DOCUMENTOS

Documentos Fiscales

Cuaderno ATA

- Documentos aduaneros internacionales expedidos por las cámaras de comercio.
- Permiten enviar mercancías temporalmente a países que tengan suscrito este acuerdo.

6 DOCUMENTOS

Documentos Fiscales

Cuaderno ATA- Cumplimentación

- Número de orden
- Designación comercial de las mercancías
- Marcas y posibles números de la mercancía
- Nombre de la empresa solicitante del cuaderno ATA
- Peso o cantidad en kg brutos
- Valor comercial en el país de emisión de cuadernos ATA
- País de origen

6 DOCUMENTOS

Certificados

Certificado de origen

Acredita el origen de los productos y es exigido por la administración del país comprador por motivos de política comercial.

Certificado de origen – Cumplimentación

- Expedidor
- Destinatario
- País de origen
- Informes relativos al transporte
- País de destino
- Cantidad
- Autoridad que suscribe

6 DOCUMENTOS

Certificados

Certificado de circulación Eur 1

Sustituye al certificado de origen en los intercambios comerciales entre la UE y los países con los que mantiene acuerdos preferenciales.

Cumplimentación

- Expedidor
- Destinatario
- País de origen
- Informes relativos al transporte
- País de destino
- Cantidad
- Autoridad que suscribe

6 DOCUMENTOS

Certificados

Certificado Soivre

Documentos emitidos por el Servicio Oficial de Vigilancia y Regulación de las Exportaciones.

Es el organismo oficial encargado de la inspección y control de la calidad comercial de ciertos productos objeto de importación y exportación. Por ejemplo frutas y hortalizas frescas.

6 DOCUMENTOS

Certificados

Certificados Veterinarios

Garantizan el estado sanitario de animales vivos en régimen de importación. Son emitidos por la Inspección fitosanitaria del Ministerio de Agricultura.

Certificados Sanitarios

Para el control de mercancías destinadas al consumo humano. Deben indicar el organismo que los expide, en España la Inspección Sanitaria del Ministerio de Agricultura.

Víctor Manuel Sixto Sanjosé

victor@proxectos.net

Grupo Proxectos (Consultoría – Formación – Investigación)

Ferrol – Coruña – Santiago – Burgos – Madrid- México D.F. – Guatemala – Lisboa - Varsovia

GRACIAS POR SU ATENCIÓN



www.icex.es
902 349 000

INICIACIÓN A LA EXPORTACIÓN Y FORMACIÓN EMPRESARIAL

proxectos
consultoría e formación