Serie Política Fiscal 54

ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE LAS FORMAS DE MEDIR EL FRAUDE COMERCIAL EXTERNO EN ARGENTINA

Gustavo A. Parino

PROYECTO REGIONAL DE POLITICA FISCAL
CEPAL - PNUD

NACIONES UNIDAS
COMISION ECONOMICA PARA AMERICA LATINA Y EL CARIBE
Santiago de Chile, 1994

LC/L.826
Abril de 1994

Este trabajo fue preparado por el señor Gustavo A. Parino, Administrador Nacional de Aduanas, Secretaría de Ingresos, Ministerio de Economía de Argentina, en el marco del Proyecto Regional de Política Fiscal CEPAL/PNUD.

Las opiniones expresadas en este trabajo, que no ha sido sometido a revisión editorial, son de la exclusiva responsabilidad del autor y pueden no coincidir con las de la Organización.

INDICE

PREFACIO 5

I. INTRODUCCION 7

II. CONSIDERACIONES CONCEPTUALES 9

1. Contrabando convencional 9
2. Contrabando documentado 10

III. EXPERIENCIA ARGENTINA RECIENTE 11

1. Dumping 11
2. Experiencia recogida 31

IV. APROXIMACION A UNA MEDICION GLOBAL 35

V. CONSIDERACION FINAL 37

PREFACIO

La Serie Política Fiscal tiene el propósito de divulgar los resultados de trabajos impulsados por el Proyecto Regional de Política Fiscal CEPAL/PNUD y por el Proyecto Regional sobre Descentralización Fiscal CEPAL/GTZ. Ambos Proyectos operan de manera coordinada, con objetivos y actividades que cubren una vasta gama de temas relativos a las finanzas públicas y a la política fiscal de los países de América Latina y el Caribe.

El trabajo aquí presentado se inscribe dentro del campo de actividades desarrolladas por el Proyecto Regional de Política Fiscal CEPAL/PNUD. Se trata de una contribución al V Seminario Regional de Política Fiscal, efectuado en la sede de CEPAL, en Santiago de Chile, entre el 25-28 de Enero de 1993. Esta serie de Seminarios hace parte del plan de trabajo de dicho Proyecto y su realización está programada para la última semana de Enero de cada año. El tema central del V Seminario Regional fue la evasión fiscal, vista desde la perspectiva de las economías de la región y con un enfoque que buscó integrar sus principales componentes, esto es, la evasión tributaria, la evasión aduanera y la evasión en las contribuciones a la seguridad social.

El documento, elaborado y presentado por el Sr. Gustavo A. Parino, centra su atención en el área de evasión aduanera y está referido al caso de Argentina. Aunque dicha evasión puede verificarse tanto en las actividades de exportación como en las de importación, el trabajo limita su atención al problema de la subfacturación de importaciones. A este respecto se presenta la experiencia argentina de los últimos siete años con la aplicación del método de "recomposición de valor", tal como es definido por el código de valoración del GATT. La aplicación de dicha metodología a una muestra de importaciones elegidas a través de una mecanismo aleatorio de verificación selectiva de mercaderías apunta a un nivel promedio mensual de subfacturación de importaciones del orden de 30% (con un mínimo de 22% y un máximo de 54%).

Es de esperar que la presente publicación contribuya a una amplia divulgación de estas materias, tanto entre autoridades responsables por la formulación, diseño e implementación de la política fiscal, como entre investigadores, docentes y especialistas en finanzas públicas del sector público y privado.

I. INTRODUCCION

Una pregunta siempre frecuente que reciben los responsables de implementar la política aduanera de cada país está referida a la magnitud de la evasión de los impuestos aduaneros. Sin embargo, salvo declaraciones interesadas, existen muy pocas, estimaciones serias sobre el particular (por lo menos en los países en desarrollo de América Latina).

Intentar su medición no es tarea sencilla. En países con alta variabilidad de sus políticas económicas y en particular de su política comercial externa (aranceles de importación, preferencias arancelarias, cupos, prohibiciones, etc), el intento de trabajar en ese sentido resulta dificultoso.

Si bien Argentina en el pasado no ha sido una excepción a esta regla, en los últimos años ha registrado un cambio fundamental en su organización política y económica. Dentro de esta última, la Aduana Argentina ha modificado sustancialmente sus procedimientos y sistemas operativos, lo cual contribuye sustancialmente para intentar un trabajo en ese sentido.

Teniendo en cuenta los factores mencionados, el trabajo busca efectuar algunas consideraciones de tipo conceptual, como mecanismo para ir aproximando una definición que permita su posterior medición empírica.

II. CONSIDERACIONES CONCEPTUALES

Si bien es cierto que el ilícito en materia de evasión aduanera puede verificarse tanto en la exportación como en la importación, por cuestiones de simplicidad, el trabajo se concentra solamente en la medición de esta última.

Entre las fuentes más comunes de evasión aduanera a la importación existen, al menos, tres formas principales:

a) contrabando (indocumentado)

b) subfacturación de importaciones, incorrecta clasificación arancelaria, incorrecta utilización de preferencias arancelarias, etc (contrabando documentado)

c) dumping

1. Contrabando convencional

La medición de este tipo de ilícitos resulta harto difícil por cuanto el ingreso ilegal de mercaderías se efectiviza de muy diversas formas, en todo tipo de medios de transporte (formales e informales) y, además, por una gran diversidad de lugares físicos. A modo de ejemplo, téngase presente que la Aduana Argentina posee alrededor de 80 Resguardos habilitados en la frontera terrestre para cubrir más de 6.000 km. de límites territoriales, de los cuales aproximadamente la mitad está delimitada por accidentes geográficos no muy difíciles de atravesar. Estas consideraciones por sí mismas, señalan la dificultad, e incluso, imposibilidad de mensurar este ilícito.

Un mecanismo alternativo podría imaginarse partiendo del consumo de un determinado sector al que, luego de deducir la producción local y la importación formal, se pueda despejar un segmento atribuible al comercio de bienes ingresados ilegalmente por vía del contrabando. Sin embargo, la disponibilidad de estadísticas sobre el consumo interno y/o sobre la producción local en los países en desarrollo, normalmente es escasa y deficiente con lo cual la estimación del consumo efectivo o, cuando menos, del consumo aparente por sectores es casi imposible.

La República Argentina ha firmado un convenio con el Gobierno de los Estados Unidos para estudiar el problema del contrabando donde, entre otros objetivos, intenta medir a través de distintos métodos el nivel estimado de contrabando. Tal vez cuando

el mismo se concluya a fines de 1993 se puedan ofrecer datos más precisos sobre este punto.

2. Contrabando documentado (Subfacturación de importación)

Por contraposición al pesimismo o, tal vez, a la impotencia esbozada en el punto anterior, la estimación del contrabando documentado es más factible. En ese sentido, es conveniente definir algunos conceptos básicos que, si bien pueden resultar conocidos, es necesario establecer de la forma más precisa posible.

Desarrollaremos algunas consideraciones conceptuales para el ilícito más frecuente en materia aduanera: la subfacturación de importaciones.

a) El nivel de subfacturación se puede medir aplicando los criterios establecidos por el Convenio de Kyoto. Este método se basa en la comparación entre el valor de mercaderías similares y el valor declarado, tomando estos valores similares como el parámetro base a partir del cual se efectuarán todas las comparaciones futuras.

b) Por el contrario si se aplica el Acuerdo General de Aranceles y Comercio (GATT) en materia de valoración, el procedimiento para medir la eventual subvaloración consiste en establecer la razonabilidad de los precios declarados, partiendo de los antecedentes aprobados que posee el Servicio Aduanero para esa mercadería y cotejar los mismos con el valor declarado en Aduana. De observarse diferencias, se debe proceder a la recomposición del valor documentado.

III. EXPERIENCIA ARGENTINA RECIENTE

En materia de subfacturación de importaciones, Argentina ha implementado un mecanismo por el cual se determina el costo de cada bien importado en función al método de "recomposición de valor", tal como lo define el Código de Valoración del GATT. Estos precios se cargan en una base de datos y se comparan con los precios declarados por los importadores. Cabe aclarar que este sistema se aplica sobre una muestra de importaciones que, a su vez, se eligen a través de un mecanismo aleatorio de verificación selectiva de mercaderías.

Con ello se va formando una base de datos que en el tiempo permitirá establecer una medición estadística del porcentaje observado de subfacturación.

El mecanismo lleva siete meses de aplicación, observándose resultados muy positivos.

El Cuadro 1 muestra el nivel promedio mensual de subfacturación de la economía discriminado por ramo de actividad utilizando el método de recomposición de valor, verificándose valores que oscilan entre nivel mínimo del 22% hasta un nivel máximo del 54% con un promedio del 30%. Complementariamente, el Cuadro 2 muestra para un sector en particular (Máquinas y Transporte) los niveles observados de valores recompuestos y por lo tanto de subvaloración observada.

1. Dumping

En el caso de ilícitos por dumping la medición también debe efectuarse de acuerdo a algún parámetro predefinido. En este caso, Argentina también aplica los criterios contenidos en el Código de Derechos Antidumping del GATT.

El procedimiento de cálculo aplicado es el siguiente: Se toman los precios de exportación del país de origen y se los compara con los precios de comercialización de dicho producto en el mercado interno del exportador. Si el primero es inferior al segundo se aplica el correspondiente derecho antidumping.

Cuadro 1
RECOMPOSICION DE VALOR EN DOLARES
PLANILLA DE AJUSTES MENSUALES
(Setiembre/Diciembre 1992
Enero/Marzo 1993)

RAMO ELECTRICIDAD

MES	FOB DOCUMENTADO	FOB RECOMPUESTO	% DE AJUSTE
SETIEMBRE (2)	234 857.20	295 343.42	25.75
OCTUBRE (3)	413 808.69	553 162.79	33.68
NOVIEMBRE	875 628.35	1 069 104.99	22.10
DICIEMBRE	263 132.74	325 954.02	23.87
ENERO (4)	456 830.92	672 849.67	47.29
FEBRERO	383 478.65	500 928.04	30.63
MARZO	741 240.53	922 148.46	24.41

RAMO MERCERIA

MES	FOB DOCUMENTADO	FOB RECOMPUESTO	% DE AJUSTE
SETIEMBRE (2)	(1)	(1)	(1)
OCTUBRE (3)	289 363.30	415 533.20	43.60
NOVIEMBRE	919 110 10	1 704 913.10	85.50
DICIEMBRE	2 046 940.00	3 009 566.00	47.03
ENERO (4)	2 908 780.00	4 317 675.00	48.44
FEBRERO	1 576 186.80	1 880 139.90	19.28
MARZO	1 014 351.97	1 290 965.30	27.27

RAMO FERRETERIA

MES	FOB DOCUMENTADO	FOB RECOMPUESTO	% DE AJUSTE
SETIEMBRE (2)	0.00	0.00	-
OCTUBRE (3)	(1)	(1)	(1)
NOVIEMBRE	(1)	(1)	(1)
DICIEMBRE	0.00	0.00	-
ENERO (4)	35 010.56	47 089.27	34.50
FEBRERO	9 047.17	10 457.78	15.59
MARZO	165 788.45	173 377.46	4.58

RAMO MAQUINAS

MES	FOB DOCUMENTADO	FOB RECOMPUESTO	% DE AJUSTE
SETIEMBRE (2)	(1)	(1)	(1)
OCTUBRE (3)	(1)	(1)	(1)
NOVIEMBRE	(1)	(1)	(1)
DICIEMBRE	7 726 232.00	9 599 111.00	24.24
ENERO (4)	4 697 157.20	5 823 010.78	23.97
FEBRERO	4 110 326.00	5 214 295.17	26.86
MARZO	2 173 327.00	2 644 760.60	21.69

RAMO QUIMICOS

MES	FOB DOCUMENTADO	FOB RECOMPUESTO	% DE AJUSTE
SETIEMBRE (2)	0.00	0.00	-
OCTUBRE (3)	125 386.56	175 778.00	40.19
NOVIEMBRE	0.00	0.00	-
DICIEMBRE	57 327.76	81 898.30	42.86
ENERO (4)	0.00	0.00	-
FEBRERO	0.00	0.00	-
MARZO	8 903.02	15 845.51	77.98

(Conclusión cuadro 1)

RAMO MADERAS

MES	FOB DOCUMENTADO	FOB RECOMPUESTO	% DE AJUSTE
SETIEMBRE (2)	0.00	0.00	-
OCTUBRE (3)	(1)	(1)	(1)
NOVIEMBRE	(1)	(1)	(1)
DICIEMBRE	560 797.00	769 774.00	37.26
ENERO (4)	380 201.00	497 109.45	30.75
FEBRERO	61 308.00	77 642.00	26.64
MARZO	236 041.00	273 053.00	15.68

TOTAL

	FOB DOCUMENTADO	FOB RECOMPUESTO	% DE AJUSTE
SETIEMBRE (2)	234 857.20	295 343.42	25.75
OCTUBRE (3)	828 558.55	1 144 473.99	38.13
NOVIEMBRE	1 794 738.45	2 774 018.09	54.56
DICIEMBRE	10 654 429.50	13 786 303.32	29.40
ENERO (4)	8 477 979.68	11 357 734.17	33.97
FEBRERO	6 140 346.62	7 683 462.89	25.13
MARZO	4 339 651.97	5 320 150.33	22.59

PORCENTAJE PONDERADO DE AJUSTES
Setiembre 1992 - Marzo 1993: 30.46 %
OBSERVACIONES:
(1) Información no procesada.
(2) Información procesada desde el 17 de setiembre.
(3) Información procesada desde el 19 de octubre.
(4) Información no procesada en el Ramo 1 el día 6 de enero.

Cuadro 2
RECOMPOSICION DE VALOR
PLANILLA DE AJUSTES DIARIOS EN DOLARES
RAMO MAQUINAS Y TRANSPORTE
(Diciembre 1992)

	N.DESP.	P.A.	MERCADERIA	DESPACHANTE
001	1376	8711.10.000	MOTOS	BARLOQUI
002	1379	8703.22.000	AUTOMOVILES	BARLOQUI R.
003	1390	8703.10.900	CUATRIC.	ALONSO D.
004	1579	8711.20.000	MOTOS	LAVILLA
005	53	8711.30.000	MOTOS	FERRADANS
006	286341	8711.40.000	MOTOS	PEPE, SILVIA
007	297915	8473.30.000	TARJETAS	GALARZA
008	310942	8711.10.000	MOTOS	URRESTARAZU
009	313082	8711.40.000	MOTOS	SAFE JORGE
010	329417	3926.10.000	CASCOS	NASO G.
011	257025	8471.00.000	COMPUTACION	TALAMO
012	265815	8471.93.900	COMPUTACION	TALAMO
013	267825	8711.40.000	MOTOS	LERA G.
014	274696	8471.10.000	COMPUTACION	AREVALO M.A.
015	277918	8711.20.000	MOTOS	MAROTTA
016	280374	8414.51.000	VENTILADORES	KUNIGISKIS A.
017	281869	8443.19.100	IMPRESORAS GRAF.	ZELISKA
018	283282	8427.10.900	MONTACARGA	ARMANDO J.M.
019	283993	8414.51.000	VENTILADORES	MANTEGNA
020	284677	8443.12.000	IMPRESORA	PHOTIADES
021	285247	8711.50.000	MOTOS	IFRAN
022	285606	8703.23.000	AUTOM.	CASCIO S.M.
023	287075	8711.10.000	MOTOS	HOLODENKO
024	287508	8711.30.000	MOTOS	ALCAT
025	289867	8408.	MOTORES	PHOTIADES
026	290610	8443.29.900	IMPRENTA	ASTERITI M.
027	290640	8711.10.000	MOTOS	AZURZA J.
028	290981	8471.	COMPUTACION	FERNANDEZ H.
029	291952	8711.40.000	MOTOS	BARBIERI H.
030	292253	8471.92.900	COMPUTACION	GARIN G.
031	292270	8471.20.000	COMPUTACION	GARMENDIA
032	292696	8711.40.000	MOTOS	BALBO S.A.
033	293320	8408.20.000	MOTOR DIESEL	FERNANDEZ C.
034	295135	8471.92.000	COMPUTACION	ZORREGUIETA
035	296664	8711.40.000	MOTOS	GADALETA
036	297861	8711.20.000	MOTOS	MOLTENI
037	297932	8471.91.000	COMPUTACION	DRUTMAN
038	297971	8471.	COMPUTACION	GOUMAZ A.
039	298614	8703.24.000	AUTOMOVILES	RIVERO
040	299094	8471.92.900	COMPUTACION	GARIN
041	299183	8471.	COMPUTACION	CARRA
042	299484	8711.20.000	MOTOS	BLANCO J.
043	301965	8424.30.100	TINTOR. IND.	BOZZINI R.
044	302048	8470.10.000	MOTOS	SCHAPIRA
045	302355	8711.40.000	MOTOS	JOGHEMS
046	302990	8473.30.000	COMPUTACION	LA SALVIA
047	303126	8473.30.000	COMPUTACION	CHIMERA
048	303445	8711.	MOTOS	KORACH A.
049	304295	8471.	COMPUTACION	GOUMAZ
050	304932	8711.40.000	MOTOS	FERNANDEZ E.

(Continuación cuadro 2)

	IMPORTADOR	VAL. FOB DEC.	VAL. FOB AJUS.
001	HOMS S.R.L.	24650	28594
002	PIZZORNO	8830	9183
003	FULL ACTION	14435	15879
004	STEIMBRECHER	15260	20601
005	MONTECARLO	50070	56078
006	GREEN-PORT	40425	46085
007	LOGICNET	4314	6730
008	BAIEXIM	217440	241358
009	MUNDO EXT. S.A.	43540	44846
010	MICROBYTE S.A.	7358	13465
011	ARCAN COMPUTER	53557	78729
012	PLOTTER	124539	154428
013	PICK UP	8203	9105
014	AREVALO M.A.	1910	2292
015	MAGNASCO HNOS.	6110	7271
016	AUDIO TV S.A.	20350	32560
017	BADALUCCO	850	1454
018	AVERTRADE	15880	20644
019	DALLA FONTANA	16926	26066
020	MAVIMAR INTL.	500	1000
021	CUNTI	5500	8525
022	LE RADIAL S.R.L.	39718	54414
023	C.L.M.	33226	46516
024	MAIN FOX S.R.L.	41410	45965
025	BARRACA ACHER	18270	21924
026	CHANABORA C.	18900	30240
027	ESTIO S.A.	15300	21420
028	LANGENAVER S.R.L.	50270	71886
029	TUXIR S.A.	24002	33843
030	COMPUCENTER	61061	73273
031	EPSON	90000	149400
032	VILCHES R.	9460	12109
033	CECCATO J.L.	2050	2665
034	A.B.T.	10541	15284
035	SZTEIN	257750	293835
036	BECERRA	52602	57862
037	SOUTHGATE	20882	28608
038	BELTRON	39130	45000
039	RIVERO JORGE	15300	17442
040	COMPUCENTER	51620	64525
041	FREE	106019	124042
042	ALFA Y OMEGA S.A.	1300	1404
043	DELFABRO L.	3770	5655
044	AUDI GROUP	3598	4713
045	PECUS	203984	246821
046	ABACO S.R.L.	39134	46961
047	ARGENCARGO	7396	10576
048	COCCA F.	34650	42273
049	BELTRON S.A.	36580	37677
050	ROCE MOTORS	38221	43190

(Continuación cuadro 2)

	% AJ.	P. FISCAL	ADUANA	FECHA
001	16	2926	BARILOCHE	18-12-92
002	4	179	BARILOCHE	03-12-92
003	10	942	BARILOCHE	17-12-92
004	35	4284	BARILOCHE	28-12-92
005	12	4772	BARRANQUERAS	17-12-92
006	14	3889	BUENOS AIRES	17-12-92
007	56	434	BUENOS AIRES	17-12-92
008	11	18296	BUENOS AIRES	17-12-92
009	3	706	BUENOS AIRES	18-12-92
010	83	4042	BUENOS AIRES	16-12-92
011	47	9152	BUENOS AIRES	03-12-92
012	24	10557	BUENOS AIRES	02-12-92
013	11	225	BUENOS AIRES	14-12-92
014	20	160	BUENOS AIRES	16-12-92
015	19	894	BUENOS AIRES	03-12-92
016	60	9298	BUENOS AIRES	16-12-92
017	71	712	BUENOS AIRES	02-12-92
018	30	3882	BUENOS AIRES	15-12-92
019	54	4922	BUENOS AIRES	11-12-92
020	100	473	BUENOS AIRES	18-12-92
021	55	1650	BUENOS AIRES	17-12-92
022	37	17611	BUENOS AIRES	15-12-92
023	40	4291	BUENOS AIRES	17-12-92
024	11	483	BUENOS AIRES	11-12-92
025	20	2555	BUENOS AIRES	18-12-92
026	60	8064	BUENOS AIRES	15-12-92
027	40	7540	BUENOS AIRES	15-12-92
028	43	7558	BUENOS AIRES	01-12-92
029	41	4198	BUENOS AIRES	16-12-92
030	20	2475	BUENOS AIRES	17-12-92
031	66	41426	BUENOS AIRES	17-12-92
032	28	2826	BUENOS AIRES	16-12-92
033	30	558	BUENOS AIRES	21-12-92
034	45	1677	BUENOS AIRES	04-12-92
035	14	4917	BUENOS AIRES	10-12-92
036	10	3634	BUENOS AIRES	16-12-92
037	37	2980	BUENOS AIRES	03-12-92
038	15	1016	BUENOS AIRES	18-12-92
039	14	1220	BUENOS AIRES	01-12-92
040	25	4761	BUENOS AIRES	17-12-92
041	17	5823	BUENOS AIRES	03-12-92
042	8	8	BUENOS AIRES	16-12-92
043	50	1746	BUENOS AIRES	15-12-92
044	31	541	BUENOS AIRES	10-12-92
045	21	29185	BUENOS AIRES	28-12-92
046	20	3574	BUENOS AIRES	11-12-92
047	43	1602	BUENOS AIRES	11-12-92
048	22	1703	BUENOS AIRES	15-12-92
049	3	349	BUENOS AIRES	18-12-92
050	13	3553	BUENOS AIRES	15-12-92

(Continuación cuadro 2)

	N.DESP.	P.A.	MERCADERIA	DESPACHANTE
051	304941	8711.	MOTOS	FERNANDEZ E.
052	305188	8711.	MOTOS	TALAMO
053	306116	8711.	MOTOS	TALAMO
054	306451	8711.40.000	MOTOS	CASTILLO J.
055	307182	8711.00.000	MOTOS	SANCHEZ H.
056	308015	8711.10.000	MOTOS	MAROTTA
057	308286	8711.10.000	MOTOS	PEPE SILVIA
058	308923	8429.52.100	EXCAVADORAS	ATENCIO
059	309378	8452.29.000	MAQUINAS DE COSER	CASCIO S. M.
060	309576	8711.40.000	MOTOS	SAFE JORGE
061	309918	8443.19.900	IMPRESORA	GERBER D.
062	309953	8711.10.000	MOTOS	MARRERO
063	310341	8433.11.000	CORTAD. CESPED	LAVIN
064	310373	8711.	MOTOS	LOPEZ M.G.
065	310399	8447.90.000	MAQ. BORDADORA	CATTANEO
066	310650	8711.10.000	MOTOS	URRESTARAZU
067	310994	8471.93.900	COMPUTACION	FERNANDEZ M.
068	311483	8471.92.100	COMPUTACION	ZORREGUIETA
069	311519	8471.91.000	COMPUTACION	TIRALONGO
070	311519	8471.91.000	COMPUTACION	TIRALONGO
071	311609	8471.	COMPUTACION	GONZALEZ A.
072	311970	8471.	COMPUTACION	TALAMO
073	311979	8471.92.200	COMPUTACION	RODRIGUEZ E.
074	311996	8471.	COMPUTACION	TALAMO
075	312232	8471.92.900	COMPUTACION	FRANCHI
076	312269	8712.00.000	BICICLETAS	LERA
077	312521	8711.40.000	MOTOS	PEPE SILVIA
078	312916	8711.20.000	MOTOS	ATKINSON
079	313280	8471.	COMPUTACION	BARTOLOME J.
080	313291	8460.29.900	MAQ. REC. CIL.	SAAVEDRA
081	313466	8471.93.900	COMPUTACION	TALAMO
082	313907	8711.20.000	MOTOS	JOGHEMS
083	314694	8711.50.000	MOTOS	AQUILANO
084	314777	8703.23.000	AUTOMOVILES	DUBOVITZKY
085	315170	8711.10.000	MOTOS	CASTILLO J.
086	315177	8711.20.000	MOTOS	CASTILLO J.
087	315423	8711.20.000	MOTOS	ACEBEY F.
088	316222	8711.40.000	MOTOS	LAVIN
089	316254	8471.	COMPUTACION	GOUMAZ
090	316504	8471.92.900	COMPUTACION	ARMADA J.
091	317140	8471.99.100	COMPUTACION	FRANCHINO
092	318405	8473.30.000	COMPUTACION	TALAMO
093	318541	8711.	MOTOS	NATALICCHIO
094	318796	8471.	COMPUTACION	ALANIZ G.
095	319985	8418.69.200	ENFR. DE LECHE	LOPEZ ARRANZ
096	320812	8711.50.000	MOTOS	GARCIA P.
097	321381	8711.10.000	MOTOS	GADALETA I.
098	321846	8703.23.000	AUTOM.	PACHO R.
099	322172	8471.92.000	COMPUTACION	ARMADA J.
100	323191	8711.40.000	MOTOS	PHOTIADES

(Continuación cuadro 2)

	IMPORTADOR	VAL. FOB DEC.	VAL. FOB AJUS.
051	RACE MOTORS	4384	5261
052	MORIVE	20490	28686
053	MORIVE	15364	20741
054	FERREETI	11400	14934
055	LARAS	11910	16436
056	ANGELERI O.	24179	27080
057	GREEN PORT	70690	84828
058	TRAFIND SACI	13412	17704
059	CAMELLIA S.R.L.	2400	3120
060	MUNDO EXT. SA	52700	61659
061	PAPELERA S.CRUZ	6000	8100
062	ESCOPORT	19872	30404
063	BOYD SERGIO	780	1232
064	COSTA JORGE	90114	95521
065	KMC BS. AS. SA	10000	14000
066	BAIEXIM	210260	233389
067	AKRON SRL	16791	23507
068	ABT MAGIC SYST.	10876	19359
069	PERSONAL SOFT	4035	5124
070	PERSONAL SOFT	4035	5124
071	SIEBA SRL	37300	65275
072	PLOTTER	53065	57841
073	MEMOTEC	12711	13982
074	PLOTTER	70477	123335
075	MRS SRL	16250	26650
076	VELO SPORT	20032	31851
077	GREEN PORT	84530	104817
078	EXIM	33475	37492
079	BANGERTER J.	45602	70683
080	MORIVE	6500	8450
081	PLOTTER	113255	133641
082	PECUS SRL	109650	144738
083	DURAN	5320	6278
084	TOBAL	15750	22995
085	MACRI	1598	1678
086	TRANS AM	18350	20185
087	C Y R MOTORS	9072	12338
088	FARANNA	33440	34443
089	BELTRON	76835	80677
090	CASH Y CARRY	8352	10440
091	MRS SRL	95660	125315
092	PLOTTER	3200	12000
093	REAL MARISA	68470	82849
094	GRIMBERG B.	26733	33416
095	TECNYSAN SA	2200	4378
096	TREPAK AUTOM.	5500	6325
097	HARD WIND	1600	2400
098	FUSCO H	11904	17023
099	CASH Y CARRY	11690	20224
100	MALMA TRADING	30451	34714

(Continuación cuadro 2)

	% AJ.	P. FISCAL	ADUANA	FECHA
051	20	752	BUENOS AIRES	01-12-92
052	40	5591	BUENOS AIRES	01-12-92
053	35	5059	BUENOS AIRES	01-12-92
054	31	2864	BUENOS AIRES	22-12-92
055	38	4406	BUENOS AIRES	10-12-92
056	12	2053	BUENOS AIRES	03-12-92
057	20	10083	BUENOS AIRES	28-12-92
058	32	2596	BUENOS AIRES	15-12-92
059	30	289	BUENOS AIRES	15-12-92
060	17	6247	BUENOS AIRES	18-12-92
061	35	1175	BUENOS AIRES	18-12-92
062	53	8939	BUENOS AIRES	18-12-92
063	58	339	BUENOS AIRES	07-12-92
064	6	3209	BUENOS AIRES	01-12-92
065	40	1148	BUENOS AIRES	01-12-92
066	11	18418	BUENOS AIRES	17-12-92
067	40	2893	BUENOS AIRES	22-12-92
068	78	5103	BUENOS AIRES	03-12-92
069	27	512	BUENOS AIRES	02-12-92
070	27	512	BUENOS AIRES	04-12-92
071	75	8855	BUENOS AIRES	02-12-92
072	9	1539	BUENOS AIRES	02-12-92
073	10	430	BUENOS AIRES	10-12-92
074	75	25410	BUENOS AIRES	02-12-92
075	64	3079	BUENOS AIRES	28-12-92
076	59	9317	BUENOS AIRES	11-12-92
077	24	14439	BUENOS AIRES	28-12-92
078	12	3118	BUENOS AIRES	17-12-92
079	55	16522	BUENOS AIRES	16-12-92
080	30	546	BUENOS AIRES	03-12-92
081	18	6025	BUENOS AIRES	28-12-92
082	32	20240	BUENOS AIRES	16-12-92
083	18	735	BUENOS AIRES	03-12-92
084	46	8057	BUENOS AIRES	09-12-92
085	5	66	BUENOS AIRES	22-12-92
086	10	1247	BUENOS AIRES	22-12-92
087	36	1234	BUENOS AIRES	16-12-92
088	3	605	BUENOS AIRES	09-12-92
089	5	1130	BUENOS AIRES	09-12-92
090	25	662	BUENOS AIRES	14-12-92
091	31	9108	BUENOS AIRES	29-12-92
092	275	7636	BUENOS AIRES	29-12-92
093	21	11399	BUENOS AIRES	18-12-92
094	25	3047	BUENOS AIRES	14-12-92
095	99	1640	BUENOS AIRES	15-12-92
096	15	623	BUENOS AIRES	29-12-92
097	50	654	BUENOS AIRES	14-12-92
098	43	3110	BUENOS AIRES	15-12-92
099	73	3119	BUENOS AIRES	14-12-92
100	14	3430	BUENOS AIRES	18-12-92

(Continuación cuadro 2)

	N.DESP.	P.A.	MERCADERIA	DESPACHANTE
101	323293	8708.29.900	PARTES AUTOS	BUCCHINI F.
102	323532	8703.23.000	AUTOMOVILES	MARTINEZ J.
103	323801	8473.30.000	COMPUTACION	FERNANDEZ M.
104	323883	8471.92.100	MONITORES	TALAMO
105	324784	8711.	MOTOS	CATTANEO
106	324893	8711.10.000	MOTOS	MARRERO
107	324973	8471.92.100	COMPUTACION	FERNANDEZ C.
108	325114	8473.30.000	COMPUTACION	TALAMO
109	325168	8469.10.100	MAQUINAS	MARCOTE
110	325225	8445.13.000	MAQ. TEXTIL	MARTINEZ S.
111	325571	8471.93.900	COMPUTACION	ALCAI E.
112	325912	8471.91.000	PROCES. NUM.	TALAMO D.
113	326510	8471.	COMPUTACION	TALAMO
114	326548	8711.40.000	MOTOS	CASTILLO J.
115	326869	8433.11.000	CORT. CESPED	PIPAN A.
116	326878	8712.00.000	COMPUTACION	GARIN
117	327327	8711.10.000	MOTOS	SANCHEZ H.
118	327890	8471.	COMPUTACION	OZON
119	327966	8471.92.100	COMPUTACION	FERNANDEZ H.
120	328358	8473.30.000	COMPUTACION	SANCHEZ H.
121	328851	8471.92.100	COMPUTACION	FIORI H.
122	328880	8903.99.000	MOTOR MOT.	TERCLAVERS
123	329985	8471.92.900	COMPUTACION	ALCAT E.
124	330157	8711.10.000	MOTOS	STUCCHI L.
125	330248	8445.40.000	MAQUINAS	ROJO TEODORO
126	330315	8471.93.900	COMPUTACION	TALAMO
127	330411	8711.20.000	MOTOS	CASTILLO J.
128	330698	8471.91.000	COMPUTACION	FRANCHINO
129	331035	8471.91.000	COMPUTACION	ZORREGUIETA
130	331195	8471.91.000	COMPUTACION	MELLINI C.
131	332009	8443.19.100	IMPRESORA	FORCHERIO
132	332576	8414.51.000	MAQUINAS	LUZURIAGA
133	332723	8471.93.900	COMPUTACION	LOUZAO
134	332811	8711.30.000	MOTOS	SANCHEZ H.
135	332936	8711.20.000	MOTOS	FERRIGNO M.
136	333247	8703.23.000	AUTOM.	ALCAT E.
137	334289	8433.11.000	CORT. CESPED	REY J.
138	336443	8471.	COMPUTACION	GARIN G.
139	336612	8711.40.000	MOTOS	BARTOLOME
140	337096	8711.20.000	MOTOS	GHISALBERTI
141	337573	8708.31.900	PARTES AUTOS	GONZALEZ A.
142	339004	8471.92.200	IMPRESORAS	GOUMAZ A.
143	339016	8447.20.900	TELARES INDUS	SANZ E.
144	340011	8741.91.000	COMPUTACION	DAVIES
145	345184	8711.20.000	MOTOS	JOGHEMS JULIO
146	247	8703.24.000	AUTOMOVILES	FIORAMONTI
147	996	8702.03.000	AUTOMOVILES	CARDEVILLA
148	6730	8703.23.000	AUTOMOVILES	CONSTABLE F.
149	6745	8703.22.000	AUTOMOVILES	MARQUEZ SOSA
150	6954	8711.	MOTOS	SERENA

(Continuación cuadro 2)

	IMPORTADOR	VAL. FOB DEC.	VAL. FOB AJUS.
101	PERONE N.	410	816
102	LOPEZ F.	7100	11005
103	AKRON TECH	11825	17383
104	PLOTTER	60500	75020
105	SANTOS JOSE	91600	119080
106	CAYCA INTERN.	39744	60808
107	INTERSIS	107460	111758
108	PLOTTER	46319	85227
109	COLOMA SRL	3250	4485
110	SILQUI-TEX	13000	15600
111	BAUD INFORMAT	6082	7238
112	PLOTTER	105600	168960
113	PLOTTER	35107	43532
114	FERRETI	10350	14283
115	PIPAN A.	9127	11500
116	COMPUCENTER	259	339
117	LARAS S.A.	9100	11921
118	CENTURY	53384	66196
119	LANGENAUER	7913	10999
120	MACKELE	2142	9596
121	CIA. AM. DE COMP.	34395	39554
122	MAZZITELLI	17800	20470
123	MINATO KU	1730	2906
124	YOKOHAMA	24000	28800
125	FIBRANOR S.A.	104000	135200
126	PLOTTER	87174	97635
127	TRANS AM	12930	14223
128	MRS S.R.L.	66796	91511
129	ABT MAGIC SYST.	11305	17862
130	COMPAQ S.A.	52386	72293
131	HIGA L.	4200	4830
132	ELECTRO BOEDO	21600	28080
133	DISTRIB. VT	1500	2805
134	LARAS	16750	21943
135	MUNDO EXT.	31985	35503
136	YEDICORP S.A.	13800	16836
137	CHARITO S.R.L.	39390	50025
138	CENTINEO C.	9206	10495
139	MAZZUCCHELLI	12640	14789
140	GRANCHI A.	24320	27482
141	DALLAVIA	4682	7023
142	BELTRON S.A.	49180	52131
143	YONG CHIN S.A.	5400	7020
144	POLYTECH	180640	233026
145	PECUS S.R.L.	16164	20205
146	B. O. CORP.	31331	35091
147	MOTOR PARTS	164500	205625
148	CERU S.R.L.	8405	8909
149	VILLARREAL	34470	39641
150	LOPEZ A.	25610	28427

(Continuación cuadro 2)

	% AJ.	P. FISCAL	ADUANA	FECHA
101	99	410	BUENOS AIRES	15-12-92
102	55	5029	BUENOS AIRES	03-12-92
103	47	3197	BUENOS AIRES	29-12-93
104	24	4611	BUENOS AIRES	29-12-92
105	30	9543	BUENOS AIRES	07-12-92
106	53	20004	BUENOS AIRES	18-12-92
107	4	1540	BUENOS AIRES	10-12-92
108	84	21250	BUENOS AIRES	28-12-92
109	38	1021	BUENOS AIRES	11-12-92
110	20	520	BUENOS AIRES	16-12-92
111	19	568	BUENOS AIRES	16-12-92
112	60	19434	BUENOS AIRES	15-12-92
113	24	3854	BUENOS AIRES	29-12-92
114	38	3812	BUENOS AIRES	22-12-92
115	26	1946	BUENOS AIRES	15-12-92
116	31	56	BUENOS AIRES	07-12-92
117	31	2786	BUENOS AIRES	29-12-92
118	24	5306	BUENOS AIRES	09-12-92
119	39	1407	BUENOS AIRES	09-12-92
120	348	4662	BUENOS AIRES	02-12-92
121	15	1843	BUENOS AIRES	04-12-92
122	15	2969	BUENOS AIRES	03-12-92
123	68	403	BUENOS AIRES	14-12-92
124	20	5461	BUENOS AIRES	14-12-92
125	30	7103	BUENOS AIRES	11-12-92
126	12	3526	BUENOS AIRES	29-12-92
127	10	1021	BUENOS AIRES	22-12-92
128	37	8841	BUENOS AIRES	29-12-92
129	58	2269	BUENOS AIRES	11-12-92
130	38	7252	BUENOS AIRES	16-12-92
131	15	505	BUENOS AIRES	28-12-92
132	30	5277	BUENOS AIRES	11-12-92
133	87	1131	BUENOS AIRES	11-12-92
134	31	5230	BUENOS AIRES	17-12-92
135	11	2843	BUENOS AIRES	18-12-92
136	22	1630	BUENOS AIRES	15-12-92
137	27	7357	BUENOS AIRES	16-12-92
138	14	715	BUENOS AIRES	15-12-92
139	17	1379	BUENOS AIRES	30-12-92
140	13	2433	BUENOS AIRES	29-12-92
141	50	1632	BUENOS AIRES	15-12-92
142	6	1802	BUENOS AIRES	15-12-92
143	30	626	BUENOS AIRES	21-12-92
144	29	19938	BUENOS AIRES	29-12-92
145	25	3064	BUENOS AIRES	18-12-92
146	12	2827	BAHIA BLANCA	01-12-92
147	25	24760	CAMPANA	03-12-92
148	6	310	CORDOBA	29-12-92
149	15	3344	CORDOBA	04-12-92
150	11	1831	CORDOBA	03-12-92

(Continuación cuadro 2)

	N.DESP.	P. A.	MERCADERIA	DESPACHANTE
151	7064	8711.	MOTOS	SERENA E.
152	7178	8703.22.000	AUTOMOVILES	MASTRANGELO
153	7179	8703.23.000	AUTOMOVILES	MASTRANGELO
154	7239	8903.99.000	JETSKI	FUNES MERCIAD
155	7576	8414.51.000	VENTILADORES	MARENSO
156	7685	8703.30.000	AUTOMOVILES	AGUERO C.
157	7691	8703.23.000	AUTOMOVILES	AGUERO C.
158	7692	8703.22.000	AUTOMOVILES	AGUERO C.
159	7693	8703.22.000	AUTOMOVILES	AGUERO C.
160	7999	8712.00.000	BICICLETAS	MASTRANGELO
161	8046	8470.10.000	CALCULADORAS	AGUERO
162	8212	8711.20.000	MOTOS	SERENA
163	2165	8703.23.000	AUTOMOVILES	PERRI
164	8388	8703.23.000	AUTOMOVILES	ROIG
165	770	8712.	BICICLETAS	SHEPHERD
166	779	8711.40.000	MOTOS	BLANCO C.
167	797	8712.00.000	BICICLETAS	STELLA N.
168	7568	8703.23.000	AUTOMOVILES	NASRALA
169	7606	8703.23.000	AUTOMOVILES	CUNEO
170	7618	8703.23.000	AUTOMOVILES	FOURCADE
171	7670	8711.20.000	MOTOS	GIUNTA C.
172	7697	8703.23.000	AUTOMOVILES	HOLGADO
173	7798	8703.23.000	AUTOMOVILES	CLAVERO M.
174	7997	8703.23.000	AUTOMOVILES	CLEMENT
175	7998	8703.23.000	AUTOMOVILES	CLEMENT
176	7999	8703.23.000	AUTOMOVILES	CALIRI
177	8018	8711.40.000	MOTOS	CLAVERO
178	8021	8703.22.000	AUTOMOVILES	GRAÑA
179	8056	8711.20.000	MOTOS	CLEMENT C.
180	8057	8711.10.000	MOTOS	CLEMENT
181	8078	8711.30.000	MOTOS	CALIRI J.
182	8061	8711.40.100	MOTOS	CLEMENT
183	8062	8703.23.000	AUTOMOVILES	CLEMENT
184	8063	8703.23.000	AUTOMOVILES	CLEMENT
185	8087	8703.23.000	AUTOMOVILES	FOURCADE
186	8088	8703.23.000	AUTOMOVILES	CLEMENT
187	8095	8703.23.000	AUTOMOVILES	CLEMENT
188	8124	8703.22.000	AUTOMOVILES	CLAVERO M.
189	8134	8703.23.000	AUTOMOVILES	FOURCADE
190	8135	8703.22.000	AUTOMOVILES	FOURCADE
191	8136	8703.23.000	AUTOMOVILES	FOURCADE
192	8197	8703.22.000	AUTOMOVILES	FOURCADE
193	8198	8703.23.000	AUTOMOVILES	CLEMENT
194	8207	8703.23.000	AUTOMOVILES	CANNATA
195	8222	8711.20.000	MOTOS	ABEL L.G.
196	8250	8703.	AUTOMOVILES	NASRALA
197	8284	8703.23.000	AUTOMOVILES	CLEMENT
198	8340	8703.23.000	AUTOMOVILES	CANNATA
199	8350	8903.99.000	JETSKI	ASTERITI M.
200	8352	8711.40.000	MOTOS	LOPEZ M.

(Continuación cuadro 2)

	IMPORTADOR	VAL. FOB DEC.	VAL. FOB AJUS.
151	ALEM MOTORS	58052	67340
152	RY O. M. AUTOM.	67600	80444
153	MONETTI AUTOM.	7500	9225
154	EXCOR CORP.	5250	8610
155	CARRANZA A.	1456	1966
156	RIO MOTORS	11936	13249
157	RIO MOTORS	11300	12543
158	RIO MOTORS	7700	9856
159	RIO MOTORS	7700	8855
160	EDIGIO HEYD	11160	21204
161	BASILEA	17265	24689
162	ALEM MOTORS	96792	105503
163	TARIS S.A.	15635	16260
164	GIONI	18000	19800
165	GUILLMAR COM.	37600	51888
166	CAPRAROLI E.	6010	6671
167	FABROS S.A.	13036	24117
168	BACA J.	7700	9163
169	TRADING ANDINA	16695	17530
170	STRUGO E.	7100	8875
171	PRIETO	5600	10808
172	SWING	8675	9196
173	BARRIENTO H.	8100	8505
174	TRADING ANDINA	8663	9183
175	TRADING ANDINA	14935	16429
176	TRADING ANDINA	14935	16429
177	CLAVERO	3150	4001
178	CASSAB/ALVAREZ	6200	7130
179	IMEX SA	20632	22283
180	IMEX SA	22830	24656
181	IMEX SA	8250	8993
182	IMEX SA	27582	30064
183	TRADING ANDINA	14935	16429
184	TRADING ANDINA	14935	16429
185	STRUGO E.	7100	8875
186	BARRIENTOS	6000	7140
187	ALTAS CUMBRES	18260	19356
188	PANASSITI	6978	7466
189	SALASSA	6800	8228
190	STRUGO E.	5900	7139
191	STRUGO E.	7100	8875
192	STRUGO E.	5900	7139
193	TRADING ANDINA	11050	15028
194	BRESSA P.	7700	9163
195	DISTRIBUIDORA	83972	101606
196	BACA JORGE	8430	8936
197	ALTAS CUMBRES	7200	7776
198	GUINAZU	7000	8890
199	CHANABORA C.	860	1247
200	PEREZ V.	41610	47019

(Continuación cuadro 2)

	% AJ.	P. FISCAL	ADUANA	FECHA
151	16	6368	CORDOBA	18-12-92
152	19	9270	CORDOBA	03-12-92
153	23	1175	CORDOBA	03-12-92
154	64	2319	CORDOBA	16-12-92
155	35	424	CORDOBA	03-12-92
156	11	1547	CORDOBA	14-12-92
157	11	1463	CORDOBA	07-12-92
158	28	2666	CORDOBA	07-12-92
159	15	1542	CORDOBA	14-12-92
160	90	7031	CORDOBA	29-12-92
161	43	5929	CORDOBA	09-12-92
162	9	6429	CORDOBA	22-12-92
163	4	457	GUALEGUAYCHU	09-12-92
164	10	1138	L. ANDE	03-12-92
165	38	10851	MAR DEL PLATA	03-12-92
166	11	472	MAR DEL PLATA	15-12-92
167	85	8251	MAR DEL PLATA	16-12-92
168	19	725	MENDOZA	03-12-92
169	5	435	MENDOZA	03-12-92
170	25	890	MENDOZA	03-12-92
171	93	3435	MENDOZA	18-12-92
172	6	254	MENDOZA	03-12-92
173	5	518	MENDOZA	16-12-92
174	6	259	MENDOZA	03-12-92
175	10	752	MENDOZA	03-12-92
176	10	752	MENDOZA	03-12-92
177	27	840	MENDOZA	17-12-92
178	15	1251	MENDOZA	11-12-92
179	8	1179	MENDOZA	16-12-92
180	8	1220	MENDOZA	17-12-92
181	9	532	MENDOZA	16-12-92
182	9	1785	MENDOZA	17-12-92
183	10	752	MENDOZA	03-12-92
184	10	752	MENDOZA	03-12-92
185	25	890	MENDOZA	03-12-92
186	19	560	MENDOZA	10-12-92
187	6	499	MENDOZA	03-12-92
188	7	251	MENDOZA	04-12-92
189	21	693	MENDOZA	04-12-92
190	21	622	MENDOZA	04-12-92
191	25	890	MENDOZA	03-12-92
192	21	622	MENDOZA	04-12-92
193	36	1904	MENDOZA	03-12-92
194	19	725	MENDOZA	03-12-92
195	21	10227	MENDOZA	17-12-92
196	6	227	MENDOZA	02-12-92
197	8	266	MENDOZA	04-12-92
198	27	923	MENDOZA	03-12-92
199	45	175	MENDOZA	15-12-92
200	13	3017	MENDOZA	16-12-92

(Continuación cuadro 2)

	N.DESP.	P.A.	MERCADERIA	DESPACHANTE
201	8376	8703.23.000	AUTOMOVILES	CLAVERO
202	8397	8703.22.000	AUTOMOVILES	HOLGADO
203	8494	8703.23.000	AUTOMOVILES	NASRALA
204	8508	8703.24.000	AUTOMOVILES	CANNATA
205	8518	8703.22.000	AUTOMOVILES	CANNATA
206	8570	8711.10.000	MOTOS	CUNEO R.
207	8579	8703.22.000	AUTOMOVILES	CLAVERO M.
208	8622	8703.22.000	AUTOMOVILES	CALIRI J.
209	8642	8703.23.000	AUTOMOVILES	CLAVERO
210	8647	8703.23.000	AUTOMOVILES	CALIRI
211	8673	8703.23.000	AUTOMOVILES	DERRA
212	8674	8711.40.000	MOTOS	CALIRI J.
213	8759	8711.40.000	MOTOS	CLEMENT C
214	8777	8703.22.000	MOTOS	NASRALA
215	8837	8703.22.000	AUTOMOVILES	CLAVERO M.
216	8839	8702.22.000	AUTOMOVILES	BALMACEDA
217	8917	8703.23.000	AUTOMOVILES	CALIRI
218	9022	8715.00.000	COCHE/BEBE	DENA A.
219	9097	8703.23.000	AUTOMOVILES	BALMACEDA
220	9169	8711.10.000	MOTOS	CLAVERO
221	9173	8703.23.000	AUTOMOVILES	CUNEO
222	9176	8711.40.000	MOTOS	LOPEZ MARIO
223	9177	8711.40.000	MOTOS	LOPEZ M.
224	9179	8711.20.000	MOTOS	LOPEZ M.
225	9247	8703.22.000	AUTOMOVILES	GRAÑA
226	9285	8711.20.000	MOTOS	ABEL L.
227	9322	8703.24.000	AUTOMOVILES	CALIRI
228	9323	8703.24.000	AUTOMOVILES	CALIRI
229	9444	8711.20.000	MOTOS	CALIRI J.
230	9538	8703.23.000	AUTOMOVILES	LOPEZ M.
231	9596	8711.10.000	MOTOS	PRISCO
232	9662	8703.23.000	AUTOMOVILES	GONZALEZ H.
233	9694	8703.23.000	AUTOMOVILES	CALIRI J.
234	9743	8711.40.000	MOTOS	LOPEZ MARIO
235	9792	8703.22.000	AUTOMOVILES	CLEMENT
236	9800	8703.23.000	AUTOMOVILES	CALIRI
237	10100	8711.20.000	MOTOS	CALIRI
238	10105	8711.40.000	MOTOS	CLEMENT
239	10107	8711.40.000	MOTOS	CALIRI
240	27	8432.30.120	SEMBRADORAS	ARUS G.
241	195	8703.24.000	AUTOMOVILES	SOSA M.
242	1935	8703.24.000	AUTOMOVILES	SOSA M.
243	1936	8703.24.000	AUTOMOVILES	SOSA M.
244	1937	8703.24.000	AUTOMOVILES	SOSA M.
245	1938	8703.24.000	AUTOMOVILES	SOSA M.
246	2192	8711.30.000	MOTOS	DALLACASA
247	21778	8711.20.000	MOTOS	CALVO J.
248	5014	8703.23.000	AUTOMOVILES	MINGORANCE
249	314	8703.23.000	AUTOMOVILES	ACEBAL
250	316	8711.90.000	MOTOS	ACEBAL MARIO

(Continuación cuadro 2)

	IMPORTADOR	VAL. FOB DEC.	VAL. FOB AJUS.
201	CLAVERO	7500	8400
202	EXIT SRL	6240	7176
203	BACA J.	14000	16520
204	PERALTA M.	16488	18467
205	BOVERMAN	7100	7526
206	MAMMOLI SRL	26400	33000
207	CLAVERO MARIA	6240	7176
208	BOCANEGRA HNOS.	7081	7506
209	CLAVERO Y PEREZ	11000	14960
210	BARRIENTOS	6500	8190
211	DIAZ GLADYS	14000	17500
212	DIEZ JOSE	15568	17903
213	MIAC CROSS	47612	51421
214	NASRALA	6240	7176
215	ARGUELLO	7100	7526
216	FRIED B.	10100	12625
217	ALTAS CUMBRES	13500	15255
218	ABDALA J.	4512	6633
219	SOTO PELAYES	6250	7750
220	IMPRIGLIO	500	700
221	CABALERO J.	7700	8778
222	PINTOS M.	18620	20482
223	NOVACO M.	19960	20958
224	NOVACO M.	19640	21997
225	MALASI	6500	7735
226	DIST. CENTUR	203718	240387
227	ENVALU S.A.	15617	17960
228	CUMELENSA SA	15617	17960
229	KOHN HUGO	8912	9981
230	MATRIPAR	19500	21645
231	COSTA Y CIA	2250	3308
232	TITTARELLI J.	7700	9163
233	BARRIENTOS H.	11139	17043
234	IMP. MENDOZA	3450	3761
235	ALTAS CUMBRES	7000	7770
236	BARRIENTOS	11139	18825
237	IMEX SA	15981	17899
238	IMEX SA	71143	73989
239	IMEX SA	30865	32408
240	BRONDI MAQ. SRL	20274	24329
241	GARZON P./JEMINIS	15100	18875
242	GARZON	15100	18875
243	GARZON	3200	4000
244	GARZON	15100	18875
245	GARZON	15100	18875
246	BUILDING SRL	2460	3198
247	SACCONI	18301	21961
248	SACKS	12950	13468
249	RAMOS LEON	6000	6300
250	OLGUIN BARRERA	4304	5595

(Continuación cuadro 2)

	% AJ.	P. FISCAL	ADUANA	FECHA
201	12	435	MENDOZA	22-12-92
202	15	443	MENDOZA	03-12-92
203	18	1202	MENDOZA	09-12-92
204	12	1048	MENDOZA	07-12-92
205	6	194	MENDOZA	04-12-92
206	25	5364	MENDOZA	18-12-92
207	15	441	MENDOZA	04-12-92
208	6	203	MENDOZA	04-12-92
209	36	2185	MENDOZA	03-12-92
210	26	1074	MENDOZA	04-12-92
211	25	1686	MENDOZA	03-12-92
212	15	1615	MENDOZA	18-12-92
213	8	2564	MENDOZA	18-12-92
214	15	441	MENDOZA	10-12-92
215	6	192	MENDOZA	04-12-92
216	25	625	MENDOZA	11-12-92
217	13	221	MENDOZA	11-12-92
218	47	350	MENDOZA	14-12-92
219	24	944	MENDOZA	10-12-92
220	40	121	MENDOZA	17-12-92
221	14	582	MENDOZA	10-12-92
222	10	1422	MENDOZA	17-12-92
223	5	697	MENDOZA	18-12-92
224	12	1858	MENDOZA	18-12-92
225	19	678	MENDOZA	10-12-92
226	18	25150	MENDOZA	29-12-92
227	15	1404	MENDOZA	29-12-92
228	15	1404	MENDOZA	29-12-92
229	12	811	MENDOZA	21-12-92
230	11	1190	MENDOZA	29-12-92
231	47	851	MENDOZA	22-12-92
232	19	820	MENDOZA	22-12-92
233	53	3237	MENDOZA	14-12-92
234	9	193	MENDOZA	28-12-92
235	11	408	MENDOZA	29-12-92
236	69	4192	MENDOZA	29-12-92
237	12	1421	MENDOZA	30-12-92
238	4	1953	MENDOZA	30-12-92
239	5	1259	MENDOZA	30-12-92
240	20	1879	PARANA	16-12-92
241	25	925	ROSARIO	11-12-92
242	25	1926	ROSARIO	03-12-92
243	25	3851	ROSARIO	03-12-92
244	25	1926	ROSARIO	03-12-92
245	25	1926	ROSARIO	03-12-92
246	30	366	ROSARIO	29-12-92
247	20	2886	ROSARIO	17-12-92
248	4		RIO GRANDE	10-12-92
249	5	165	RIO GALLEGOS	03-12-92
250	30	933	RIO GALLEGOS	18-12-92

(Continuación cuadro 2)

	N.DESP.	P.A.	MERCADERIA	DESPACHANTE
251	186	8711.40.000	MOTOS	V. DE FLORES
252	589	8703.23.000	AUTOMOVILES	MARTINEZ H.
253	591	8703.23.000	AUTOMOVILES	MARTINEZ H.
254	609	8703.23.000	AUTOMOVILES	MARTINEZ H.
255	629	8703.23.000	AUTOMOVILES	MARTINEZ H.
256	658	8711.10.000	MOTOS	MARTINEZ H.
257	698	8703.23.000	AUTOMOVILES	MARTINEZ H.
258	67892	8703.23.000	AUTOMOVILES	MARTINEZ H.
259	590920	8703.23.000	AUTOMOVILES	MARTINEZ H.
260	1296	8711.10.000	MOTOS	PANCRAZIO
261	456	8408.20.100	MOTOR USADO	FLORES R.
262	478	8707.10.000	CARROC. JEEP	FLORES R.
263	480	8712.	BICICLETAS	FLORES R.
264	486	8711.	MOTOS	CUARTEROLO C.
265	490	8711.20.000	MOTOS	FLORES
266	494	8711.20.000	MOTOS	FLORES R.
267	508	8711.20.000	MOTOS	CUARTEROLO
268	519	8703.23.000	AUTOMOVILES	CUARTEROLO
269	538	8704.31.000	AUTOMOVILES	CUARTEROLO
270	539	8704.31.000	AUTOMOVILES	CUARTEROLO
271	540	8704.31.000	AUTOMOVILES	CUARTEROLO
272	283	8703.24.000	AUTOMOVILES	BLASER M.
273	284	8703.24.000	AUTOMOVILES	BLASER
274	299	8703.22.000	AUTOMOVILES	BLASER M.
275	300	8703.22.000	AUTOMOVILES	BLASER M.
276	301	8703.22.000	AUTOMOVILES	BLASER
277	522	8711.10.000	MOTOS	GIANNUZZI C.
278	523	8711.10.000	MOTOS	GIANNUZZI C.
279	524	8711.10.000	MOTOS	GIANNUZZI C.
280	525	8711.10.000	MOTOS	GIANNUZZI C.
281	1121	8711.10.000	MOTOS	ABITBOL R.O.
282	1179	8711.10.000	MOTOS	ABITBOL
283	1343	8711.10.000	MOTOS	ABITBOL

(Continuación cuadro 2)

	IMPORTADOR	VAL. FOB DEC.	VAL. FOB AJUS.
251	GONZALEZ Z.	2850	2993
252	LARNYS SA	7160	7518
253	LARNYS SA	7160	7518
254	CHIAVETTA	7200	7488
255	LARNYS SA	11695	14970
256	GIMENEZ J.	7230	8965
257	LARNYS SA	12000	15000
258	LARNYS SA	15500	16275
259	ZARNYS	8140	9524
260	RIZZI DIST.	55936	60970
261	SANGUEDOLCE	17275	25913
262	ALBALADESO	1500	2100
263	CASA GIMENEZ	30714	39928
264	DIAZ S.M.	67971	82925
265	QUEVEDO	33470	42172
266	CAYFA SRL	23130	27062
267	COLL JORGE	43990	58947
268	COISSOB HNOS.	7000	8540
269	TURCATO C.	10230	15959
270	TURCATO C.	8940	14036
271	TURCATO O.	8940	14036
272	AIELLO	16950	18815
273	AUZULOVICH	16950	18815
274	CEMBRE SRL	6925	7479
275	CEMBRE SRL	6925	7479
276	BLASER SRL	6925	7479
277	INT. I. E. TRADING	19800	33066
278	INT. I. E. TRADING	19800	33066
279	INT. I. E. TRADING	19800	33066
280	INT. I. E. TRADING	19800	33066
281	SANCHEZ F.	8170	10621
282	SANCHEZ F.	8450	10985
283	SANCHEZ F.	15770	20501

(Conclusión cuadro 2)

	% AJ.	P. FISCAL	ADUANA	FECHA
251	5	145	SALTA	17-12-92
252	5	162	SAN RAFAEL	04-12-92
253	5	162	SAN RAFAEL	04-12-92
254	4	145	SAN RAFAEL	04-12-92
255	28	1578	SAN RAFAEL	22-12-92
256	24	1239	SAN RAFAEL	15-12-92
257	25	1429	SAN RAFAEL	22-12-92
258	5	381	SAN RAFAEL	22-12-92
259	17	656	SAN RAFAEL	03-12-92
260	9	4346	SANTA FE	18-12-92
261	50	6811	SAN JUAN	02-12-92
262	40	396	SAN JUAN	03-12-92
263	30	6000	SAN JUAN	03-12-92
264	22	9686	SAN JUAN	16-12-92
265	26	4536	SAN JUAN	22-12-92
266	17	748	SAN JUAN	16-12-92
267	34	3878	SAN JUAN	18-12-92
268	22	846	SAN JUAN	10-12-92
269	56	3439	SAN JUAN	29-12-92
270	57	2945	SAN JUAN	29-12-92
271	57	2944	SAN JUAN	29-12-92
272	11	1001	SAN LUIS	04-12-92
273	11	1001	SAN LUIS	04-12-92
274	8	278	SAN LUIS	04-12-92
275	8	279	SAN LUIS	04-12-92
276	8	278	SAN LUIS	04-12-92
277	67	11272	SAN NICOLAS	18-12-92
278	67	11272	SAN NICOLAS	18-12-92
279	67	11272	SAN NICOLAS	18-12-92
280	67	11272	SAN NICOLAS	18-12-92
281	30	2471	TUCUMAN	21-12-92
282	30	2379	TUCUMAN	22-12-92
283	30	5041	TUCUMAN	22-12-92

TOTAL VALOR FOB DECL.:	7613352
TOTAL VALOR FOB AJUST.:	9462429
% AJUSTE:	24.29
PERJUICIO FISCAL:	1043860

Debe aclararse que para obtener el precio en el mercado interno del país de origen se toman en cuenta, entre otras variables, el hecho que se trate de operaciones con niveles de comercialización comparable, que respondan a ventas con similar condición de compra (plazos, condición financiera, descuentos, etc.) y también se deduce la carga impositiva correspondiente a impuestos indirectos que pueda contener el bien en cuestión.

2. Experiencia recogida

La aplicación de derechos antidumping en Argentina, siguiendo lo establecido por el GATT, se concentra en los años 1991 y 1992.

Los datos estadísticos que reflejan el número de casos así como los porcentajes de derechos aplicados pueden observarse en los Cuadros 3; 4 y 5.

Cuadro 3
APLICACION DE DERECHOS ANTIDUMPING EN LOS AÑOS 1991 Y 1992
(en dólares)

	CANTIDAD DESPACHOS	DERECHO ANTIDUMPING	VALOR FOB	PORCENTAJE PROMEDIO
1991	8	51 592	256 156	20.1
1992	47	174 072	1 375 791	12.7

Cuadro 4
APLICACION DE DERECHOS ANTIDUMPING POR PAIS DE PROCEDENCIA

	DER. ANTIDUMPING		VALOR FOB		DESPACHOS	
PAIS	U$S	%	U$S	%	CANT.	%
			AÑO 1991			
Rep.China	26 077	51	134 600	52	1	13
E.E.U.U.	22 406	43	104 681	41	3	37
BRASIL	2 720	5	15 111	6	2	25
RESTO	389	1	1 764	1	2	25
TOTAL	51 592	100	256 156	100	8	100
			AÑ0 1992			
GRECIA	54 475	31	623 775	45	8	17
VS.PAISES	18 793	11	318 794	23	2	4
BELGICA	37 116	21	157 203	11	3	6
CHILE	9 578	6	70 567	5	5	11
BRASIL	7 639	4	49 478	4	4	9
E.E.U.U.	695	1	3 802	1	6	13
RESTO	45 776	26	152 172	11	19	40
TOTAL	174 072	100	1 375 791	100	47	100

Cuadro 5
APLICACION DE DERECHOS ANTIDUMPING
PRINCIPALES POSICIONES

	DER. ANTIDUMPING		VALOR FOB		DESPACHOS	
N.C.E.	U$S	%	U$S	%	CANT.	%
			AÑO 1991			
2934	26 077	51	134 600	52	1	12
RESTO	25 515	49	121 556	48	7	88
TOTAL	51 592	100	256 156	100	8	100
			AÑO 1992			
7209	69 049	40	812 942	59	11	23
8714	20 319	12	47 911	3	4	9
8703	1 057	1	26 480	2	3	6
RESTO	83 647	48	488 458	36	29	62
TOTAL	174 072	100	1 375 791	100	47	100

IV. APROXIMACION A UNA MEDICION GLOBAL

Según se desprenda del análisis de los casos enunciados, para cada ilícito se puede ir conformando una metodología de cálculo y, consecuentemente, una estimación del monto del ilícito observado. A partir de allí, podría inferirse una estimación de la probable evasión aduanera.

Recordemos que las mediciones empíricas siempre estarán referidas a lo que aduaneramente denominamos el "contrabando documentado", es decir sobre aquella porción del comercio que se cursa a través del segmento formal con valores inferiores a los reales.

Complementariamente, será necesario extrapolar, bajo ciertos supuestos, el nivel del comercio ilícito no declarado bajo ninguna operación formal, hecho sobre el cual —por el momento — no estamos en condiciones de aportar elementos de juicio.

V. CONSIDERACION FINAL

Por último, es necesario hacer notar que el caso de la evasión aduanera es un problema que alcanza cifras mayores en los países en vías de desarrollo, siendo muy inferior en el mundo desarrollado. Ello se debe, al menos, a dos motivos básicos:

i) En primer lugar debe tenerse presente que los países en desarrollo aplican aranceles a la importación normalmente más elevados, con lo cual el incentivo al ilícito es mucho más fuerte.

ii) En segundo lugar, el control en materia impositiva no siempre es tan efectivo como en los países desarrollados.

En un país que exista un fuerte control a la evasión impositiva global, los impuestos que se evaden por importaciones implicarán una ganancia mayor, la cual finalmente será alcanzada por la tributación interna en la Declaración de impuesto a la Renta.

No ocurre lo mismo en los países en desarrollo donde un "ahorro" de costos por evasión impositiva (tanto sobre las importaciones como sobre las ventas internas), de alguna manera se puede disimular en la Declaración de impuesto a la Renta.

Además, esta posibilidad se acrecienta en la medida que el índice de inflación es más elevado, ya que permite ocultar ganancias al evasor y contribuye a dificultar el control por parte del organismo oficial competente.

Sin embargo, Latinoamérica ha recorrido un importante camino en materia de estabilizar sus economías, controlar sus índices inflacionarios, disminuir la variabilidad de las políticas tributarias y comercial externa. Todo ello, junto al refuerzo de sus organismos de control está permitiendo, y seguramente permitirá aún más, mejorar sostenidamente el control de la evasión y el fraude tributario.

SERIE POLITICA FISCAL*

Nº	Título:
1	"UN MARCO ANALITICO-CONTABLE PARA LA EVALUACION DE LA POLITICA FISCAL EN AMERICA LATINA" (LC/L.489)
2	"AMERICA LATINA: LA POLITICA FISCAL EN LOS AÑOS OCHENTA" (LC/L. 490)
3	"LA POLITICA FISCAL EN AMERICA LATINA: TOPICOS DE INVESTIGACION" (LC/L.529)
4	"EL DEFICIT DEL SECTOR PUBLICO Y LA POLITICA FISCAL EN CHILE, 1978-1987" (LC/L.563)
5	"POLITICAS DE REDUCCION DE LA EVASION TRIBUTARIA:LA EXPERIENCIA CHILENA, 1976-1986" (LC/L.567)
6	"AJUSTE MACROECONOMICO Y FINANZAS PUBLICAS CHILE: 1982-1988" (LC/L.566)
7	"LA POLITICA FISCAL Y LOS SHOCKS EXTERNOS" (LC/L.568)
8	"EL DEFICIT DEL SECTOR PUBLICO Y LA POLITICA FISCAL EN URUGUAY" (Período 1978-1987) (LC/L.579)
9	"DETERMINANTES DEL DEFICIT DEL SECTOR PUBLICO EN BOLIVIA" (Período 1980-1987) (LC/L.582 y LC/L.582/Add.1)
10	"EL DEFICIT DEL SECTOR PUBLICO Y LA POLITICA FISCAL EN MEXICO" (1980-1989) (LC/L.622)
11	"DETERMINANTES DEL DEFICIT Y POLITICA FISCAL EN EL ECUADOR" (1979-1987) (LC/L.624 y LC/L.624 Add.1)
12	"EL DEFICIT DEL SECTOR PUBLICO Y LA POLITICA FISCAL EN ARGENTINA" (1978-1987) (LC/L.625)
13	"EL DEFICIT PUBLICO Y LA POLITICA FISCAL EN VENEZUELA" (1980-1990) (LC/L.635 y LC/L.635/Add.1)
14	"O DEFICIT DO SETOR PUBLICO E A POLITICA FISCAL NO BRASIL, 1980-1988" (LC/L.636)

---

* El lector interesado en números anteriores de la Serie Política Fiscal, puede solicitarlo dirigiendo su correspondencia a: Proyecto Regional de Política Fiscal CEPAL/PNUD, CEPAL, Casilla 179-D, Santiago, Chile.

15 "CASOS DE EXITO NA POLITICA FISCAL BRASILEIRA" (LC/L.641)

16 "LA POLITICA FISCAL EN COLOMBIA" (LC/L.642)

17 "LECCIONES DE LA POLITICA FISCAL COLOMBIANA" (LC/L.643)

18 "EL DEFICIT CUASIFISCAL: ASPECTOS TEORICOS, CONCEPTUALES Y METODOLOGICOS" (selección de trabajos) (LC/L.646)

19 "EL DEFICIT CUASIFISCAL DE LA BANCA CENTRAL EN COSTA RICA: 1985-1989" (LC/L.647)

20 "EL DEFICIT CUASIFISCAL EN BOLIVIA: 1986-1990" (LC/L.648)

21 "MACROECONOMIA DE LAS OPERACIONES CUASIFISCALES EN CHILE" (LC/L.649)

22 "EL DEFICIT DEL SECTOR PUBLICO CONSOLIDADO CON EL BANCO CENTRAL: LA EXPERIENCIA MEXICANA DE 1980 A 1989" (LC/L.650)

23 "UNA APROXIMACION AL DEFICIT CUASIFISCAL EN EL PERU: 1985-1990" (LC/L.651)

24 "EL DEFICIT CUASIFISCAL EN EL PARAGUAY: 1982-1989" (LC/L.654)

25 "EL DEFICIT CUASIFISCAL EN ECUADOR (1979-1987)" (LC/L.659)

26 "EL DEFICIT CUASIFISCAL EN VENEZUELA: 1980-1990" (LC/L.660)

27 "DEFICIT CUASIFISCAL: EL CASO ARGENTINO (1977-1989)" (LC/L.661)

28 "O DEFICIT QUASE-FISCAL BRASILEIRO NA DECADA DE 80" (LC/L.662)

29 "EL DEFICIT PARAFISCAL EN URUGUAY: 1982-1990" (LC/L.719)

30 "REFORMA FISCAL PROVINCIAL EN ARGENTINA: EL CASO DE MENDOZA, 1987-1991" (LC/L.741)

31 "LA POLITICA FISCAL EN CHILE: 1985-1991" (LC/L.742)

32 "POLITICA FISCAL, EQUILIBRIO MACROECONOMICO Y DISTRIBUCION DEL INGRESO EN VENEZUELA: 1985-1991" (LC/L.745)

33 "INCIDENCIA MACROECONOMICA Y DISTRIBUTIVA DE LA POLITICA FISCAL EN COLOMBIA: 1986-1990" (LC/L.746)

34 "LA POLITICA FISCAL EN BOLIVIA Y SU RELACION CON LA POLITICA ECONOMICA: 1986-1990" (LC/L.750)

35 "LA POLITICA FISCAL EN ECUADOR: 1985-1991" (LC/L.753)

36 "POLITICA FISCAL, AJUSTE Y REDISTRIBUCION: EL CASO URUGUAYO, 1985-1991" (LC/L.759)

37 "LA ARMONIZACION TRIBUTARIA EN EL MERCOSUR" (LC/L.785)

38 "TAX EVASION: CAUSES, ESTIMATION METHODS, AND PENALTIES A FOCUS ON LATIN AMERICA" (LC/L.786)

39 "LA EVASION TRIBUTARIA" (LC/L.787)

40 "ANALISIS Y EVALUACION DE LAS REFORMAS TRIBUTARIAS EN MEXICO: 1978-1992" (LC/L.788)

41 "EVASION FISCAL EN MEXICO" (LC/L.789)

42 "MENSURAÇÃO DA ECONOMIA INFORMAL E DA EVASÃO FISCAL NO BRASIL" (LC/L.790)

43 "EVASÃO FISCAL E AUSÊNCIA DE RISCO NO BRASIL" (LC/L.791)

44 "DESCENTRALIZACION FISCAL: MARCO CONCEPTUAL" (LC/L.793)**

45 "DESCENTRALIZACION FISCAL EN AMERICA LATINA: EL CASO ARGENTINO" (LC/L.794)**

46 "DESCENTRALIZACION FISCAL EN ARGENTINA DESDE UNA PERSPECTIVA LOCAL: EL CASO DE LA PROVINCIA DE MENDOZA" (LC/L.795)**

47 "COORDINACION DE LA IMPOSICION GENERAL A LOS CONSUMOS ENTRE NACION Y PROVINCIAS (ARGENTINA)" (LC/L.796)**

48 "FISCAL DECENTRALIZATION IN SELECTED INDUSTRIAL COUNTRIES" (LC/L.797)**

49 "DESCENTRALIZACION FISCAL: EL CASO COLOMBIANO" (LC/L.798 y LC/L.798/Add.1)**

50 "LA EVASION EN EL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL ARGENTINO" (LC/L.802)

51 "EVASÃO DAS CONTRIBUIÇÕES DE EMPREGADORES E TRABALHADORES PARA A SEGURIDADE SOCIAL NO BRASIL" (LC/L.803)

** Estos documentos han sido desarrollados dentro de las actividades del Proyecto Regional sobre Descentralización Fiscal en América Latina CEPAL/GTZ. El lector interesado puede solicitarlos a la Casilla 179-D, Santiago, Chile.

52 "COBERTURA CONTRIBUTIVA Y ESTIMACION DE LA EVASION DE CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN COSTA RICA" (LC/L.817)

53 "ORIGEN Y MAGNITUD DE LA EVASION EN EL SISTEMA DE PENSIONES CHILENO DERIVADO DE LA CAPITALIZACION INDIVIDUAL" (LC/L.818)

54 "ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE LAS FORMAS DE MEDIR EL FRAUDE COMERCIAL EXTERNO EN ARGENTINA" (LC/L.826)