



REGIMEN DE CAMBIOS INTERNACIONALES Colombia

TABLA DE CONTENIDO

- Generalidades
- Conceptos Clave
- Marco Legal
- Régimen de Cambios: IMPORTACIONES
- Régimen de Cambios: EXPORTACIONES
- Régimen Sancionatorio para el Comercio Exterior



GENERALIDADES

Régimen de Cambios

Definición:



GENERALIDADES

Régimen de Cambios



Conceptos Clave

- **Obligatoriedad**
- **Canalización**
- **Divisa**
- **Exportación**
- **Importación**
- **Giro / transferencia**
- **Intermediario del Mercado**

Cambiario (IMC)

- **Mercado Cambiario**
- **Monetización**
- **Numeral Cambiario**
- **Coincidencia**
- **Reintegro**
- **Residentes / No residentes**

Marco Legal

Constitución Política '91
Ley 9 de 1991
Decreto 1068 de 2015
Decreto 2685 de 1999
Res. Ext. 8 de 2000 JD BR
DCIN 83 y actualizaciones



Régimen de Cambios:

IMPORTACIONES

Constitución Política

Artículos 113,150,189,371,372 y 373


Ley 9 de 1991

Decreto Único 1068 de 2015

Decreto 2685 de 1999

Res. Ext. 8 de 2000 JDBR

DCIN 83 y actualizaciones

 Declaración de Cambio por Importaciones de Bienes Formulario No. 1 Circular Reglamentaria Externa DCIN-83 de agosto 9 de 2011		I. TIPO DE OPERACIÓN 1. Número: <input type="text"/>	
II. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN 2. Nit del I.M.C o Código cuenta de compensación <input type="text"/> 3. Fecha AAAA-MM-DD <input type="text"/> 4. Número <input type="text"/>			
III. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE CAMBIO ANTERIOR 5. Nit del I.M.C o Código cuenta de compensación <input type="text"/> 6. Fecha AAAA-MM-DD <input type="text"/> 7. Número <input type="text"/>			
IV. IDENTIFICACIÓN DEL IMPORTADOR 8. Tipo <input type="text"/> 9. Número de identificación <input type="text"/> DV <input type="text"/> 10. Nombre o razón social <input type="text"/>			
V. DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN 11. Código moneda de giro <input type="text"/> 12. Tipo de cambio a USD <input type="text"/> 13. Numeral <input type="text"/> 14. Valor moneda giro <input type="text"/> 15. Valor USD <input type="text"/>			
Para los fines previstos en el artículo 83 de la constitución política de Colombia, declaro bajo la gravedad de juramento que los conceptos, cantidades y demás datos consignados en el presente formulario son correctos y la fiel expresión de la verdad.			
VI. IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE 16. Nombre <input type="text"/> 17. Número de identificación <input type="text"/> 18. Firma <input type="text"/>			
Observaciones: <input type="text"/>			
INFORMACIÓN REQUERIDA POR LA DIAN:			
VII. INFORMACIÓN DOCUMENTOS DE IMPORTACIÓN			
19. Número	20. Valor USD	19. Número	20. Valor USD
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Régimen de Cambios:

IMPORTACIONES

Declaración de Cambio por Importaciones de Bienes
Formulario No. 1
 Circular Reglamentaria Externa DCIN-83 de agosto 9 de 2011

I. TIPO DE OPERACIÓN
 1. Número:

II. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
 2. NIT del I.M.C. o Código cuenta de compensación 3. Fecha AAAA-MM-DD 4. Número

III. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE CAMBIO ANTERIOR
 5. NIT del I.M.C. o Código cuenta de compensación 6. Fecha AAAA-MM-DD 7. Número

IV. IDENTIFICACIÓN DEL IMPORTADOR
 8. Tipo 9. Número de identificación DV 10. Nombre o razón social

V. DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN
 11. Código moneda de giro 12. Tipo de cambio a USD 13. Numeral 14.

Para los fines previstos en el artículo 83 de la constitución política de Colombia, declaro bajo la gravedad de juramento que los conceptos, cantidades y demás datos consignados en el presente formulario son correctos y la fiel expresión de la verdad.

VI. IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE
 16. Nombre 17. Número de identificación 18. Firma

Observaciones:

INFORMACIÓN REQUERIDA POR LA DIAN:
VII. INFORMACIÓN DOCUMENTOS DE IMPORTACIÓN

19. Número	20. Valor USD	19. Número	20. Valor USD
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>


Numerales Cambiarios

- 2014 * Importaciones de bienes pagados con tarjeta de crédito emitida en Colombia cobrada en moneda legal colombiana.
- 2015 Giro por importaciones de bienes ya embarcados en un plazo igual o inferior a un (1) mes y por importaciones de bienes pagados con tarjeta de crédito emitida en el exterior o en Colombia cobrada en divisas.
- 2016 Gastos de importación de bienes incluidos en la factura de los proveedores de los bienes y/o contrato de compraventa de bienes. Gastos de exportación.
- 2017 Pago anticipado de futuras importaciones de bienes, efectuado con recursos propios de los importadores residentes en Colombia o compra de mercancías por usuarios de zona franca.
- 2060 * Pago de importación de bienes en moneda legal colombiana.

Régimen de Cambios:

EXPORTACIONES

Constitución Política
 Ley 9 de 1991
 Decreto 1068 de 2015
 Decreto 2685 de 1999
 Res. Ext. 8 de 2000 JDBR
 DCIN 83 y actualizaciones

 Declaración de Cambio por Exportaciones de Bienes Formulario No. 2 Circular Reglamentaria Externa DCIN-83 de febrero 24 de 2011		I. TIPO DE OPERACIÓN	
		1. Número: <input type="text"/>	
II. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN			
2. Nit del L.M.C o Código cuenta de compensación		3. Fecha AAAA-MM-DD	4. Número
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
III. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE CAMBIO ANTERIOR			
5. Nit del L.M.C o Código cuenta de compensación		6. Fecha AAAA-MM-DD	7. Número
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV. IDENTIFICACIÓN DEL EXPORTADOR			
8. Tipo	9. Número de identificación	DV	10. Nombre o razón social
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
V. DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN			
11. Código moneda reintegro		12. Valor moneda reintegro	13. Tipo de cambio a USD
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Para los fines previstos en el artículo 83 de la constitución política de Colombia, declaro bajo la gravedad de juramento que los conceptos, cantidades y demás datos consignados en el presente formulario son correctos y la fiel expresión de la verdad.			
VI. IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE			
14. Nombre		15. Número de identificación	16. Firma
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Observaciones:			
<input type="text"/>			
INFORMACIÓN REQUERIDA POR LA DIAN:			
VII. INFORMACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE EXPORTACIÓN			
(Declaración de exportación / Formulario de movimiento de mercancías y/o Factura Comercial)			
17. Número	18. Fecha AAAA-MM-DD	19. Numeral	20. Valor reintegrado USD
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
21. Total valor FOB			<input type="text"/>
22. Total gastos de exportación (numeral cambiario 1510)			<input type="text"/>
23. Deducciones (numeral cambiario 2016)			<input type="text"/>
24. Reintegro neto (FOB + gastos - deducciones)			<input type="text"/>

Régimen Sancionatorio

Generalidades

Decreto 4048 de 2008, artículo 3, num. 4 y 5, Organiza a la DIAN

Ley 1430 2003 – Reforma Tributaria

Decreto Ley – 2245 del 2011 con énfasis en Comercio Exterior, ART. 3.

- Normas que previenen la especulación cambiaria
- Normas de orden público económico
- Normas para controlar la inflación



DIAN[®]

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Régimen Sancionatorio

Generalidades

Importaciones, Exportaciones de tangibles e intangibles (Control cambiario no aduanero).

- Conservación de soportes por 5 años, legalidad, la veracidad del Ss.

Financiación Internacional

- del comercio de Bs y Ss. Cierres contables de extinción de oblig.

- Pre y post embarque IMPO:

- Pre (Req. Informe de Deuda) y post (Control Interno del eport)
embarque EXPO:

Es el control final del paso del tiempo:
SuperFin: IMC,
SuperSoc: IED, Deuda externa., Casas de Cambio,
Transportadoras,
Hoteles Ing y Egre de divisas y títulos.



DIAN[®]
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales



Competencia Residual

Régimen Sancionatorio

Infracción Cambiaria

**Sujetos de Infracción: Habitantes en Colombia
Personas Naturales, colombianos residentes o
no residentes. Personas jurídicas o entidades
asimiladas.**

**Sanciones pecuniarias que buscan asegurar el
valor de nuestra moneda, dentro del rango de las
operaciones con la que la DIAN controla.**



**Liquidar en TRM del día del caso para %
de multa o UVT:\$29753,00**

Régimen Sancionatorio



Modalidades de las infracciones en Comercio Exterior: UVT

- No presentar en la oportunidad legal – 25 UVT Hasta 1000 UVT
- Presentar declaración con datos equivocados (V/r total)
- No conservar la declaración o sus soportes por 5 años
- No transmitir al BOR por el IMC operaciones por cta comp. Recibir de 3os

Régimen Sancionatorio



Dec. 1068 de 2015



Modalidades de las infracciones en Comercio Exterior: TRM

- No canalizar operaciones obligatorias – 100% del valor de la multa
- Violar el principio de coincidencia y pagar sin usar el merc. Camb.
- Extinguir la obligación compensando por trueques. TRM fechas contables sobre 100/100 (No es condonar)
- Diferencias injustificadas (defectos, incompletos), sin soportes, sin causas.
- Mayor valor en aduana - Subfacturación : 100% de lo q no se facturó
- No reintegrar exportaciones – 6 MESES - uvt

OPERACIONES ILEGALES



Modalidades de ventas ilegales: LAVADO DE ACTIVOS – 100% DE MULTA – Veracidad de lo declarado

- **Ventas al exterior que no son reales para ingresar divisas**
- **Reintegrar mayores valores o traer divisas de un mismo DEX con diferentes IMC**
- **Sobrefacturar**

- **(Control cambiario de la veracidad de la prestación de servicios y causalidad de la renta de la empresa)**

Bibliografía:

Banco de la República – IMPO

Banco de la República – EXPO

Publicación Recomendada CASOS

GRACIAS

www.bancoldex.com

