

FORMACIÓN PROFESIONAL · GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL COMERCIO INTERNACIONAL · UNIDAD 2

Información fiable y expediente digital

El contrato está en el portátil de Omar, la factura en un correo de Sara, el packing list en el muelle 2 y el aviso del banco en la bandeja de Irene. Atlas pregunta si podría pagar en euros: ¿quién puede cambiar la moneda?

PARA EMPEZAR

En esta unidad aprenderás a…

- Distinguir una fuente oficial de una de apoyo y registrar su fecha, su vigencia y su alcance.
- Preparar la ficha maestra de un cliente o un proveedor con datos verificados.
- Diseñar un modelo de datos con tablas relacionadas por claves.
- Obtener consultas e informes que respondan a una decisión concreta.
- Archivar el expediente con versiones, permisos y registro de cambios.

SITUACIÓN DE PARTIDA

Cuatro documentos en cuatro sitios

Lunes 15 de febrero de 2027. La operación **EXP-27-01** con **Atlas Office** ya tiene cuatro documentos: el contrato v1, la factura v1, el packing list v1 y el aviso bancario v1 de apertura del crédito documentario.

El problema es dónde están: el contrato, en el **portátil de Omar**; la factura, en un **correo de Sara**; el packing list, en la **carpeta que Leo tiene en el muelle 2**; el aviso del banco, en la **bandeja de Irene**.

Además, Atlas pregunta si podría **pagar en euros**. Sara quiere ordenar el expediente y saber quién puede cambiar la moneda.

❓ **¿Dónde guardarías los documentos de una operación para que todo el equipo los encuentre?**

❓ **¿Qué diferencia hay entre una guía de internet y la web de un organismo oficial?**

❓ **¿Quién debería poder cambiar la moneda de un contrato firmado?**

❓ **¿Qué puede pasar si corriges un dato y borras el anterior?**

MAPA DE LA UNIDAD

Lo que vamos a ver

2.1 Fuentes y jerarquía

2.2 Clientes y proveedores

2.3 Modelo de datos

2.4 Consulta y análisis

2.5 Archivo, acceso y revisión

¿Cuál vale?



El cliente de Lyon nos da otra dirección de entrega. ¿Cuál vale?

En mi carpeta está la del pedido de octubre. La nueva llegó ayer por correo.





No borro la antigua: creo la versión 2 con fecha y motivo.

¿Y quién la aprueba?





Omar la ha confirmado por teléfono. La valido y queda registrada.

CLAVE

Un dato corregido **no se borra**: queda como versión anterior, con su fecha de fin, y el cambio deja su línea en el registro.

No toda la información vale lo mismo

TIPO	EJEMPLOS	PARA QUÉ SIRVE
Oficial primaria	Normas publicadas (EUR-Lex, BOE) y servicios oficiales (sede de la AEAT, TARIC, VIES, aduana de destino)	Comprobar la norma y cómo se aplica
Institucional de apoyo	ICEX España Exportación e Inversiones, Cámaras de Comercio, Oficinas Económicas y Comerciales de España en el exterior	Orientar, formar, buscar mercados y contactos
Comercial o privada	Guías de consultoras, blogs, foros, respuestas de una IA	Hacerse una primera idea; nunca prueba por sí sola

CLAVE

Lo que decide el valor de una fuente es **quién la publica** y si dice **desde cuándo es válida**.

Cada pregunta tiene su fuente oficial

NECESITAS SABER…	FUENTE OFICIAL
El texto de una norma de la UE	Diario Oficial de la UE (EUR-Lex)
El texto de una norma española	BOE, con su versión consolidada
Aranceles y medidas al importar en la UE	TARIC, de la Comisión Europea
IVA, Intrastat y aduanas en España	Sede electrónica de la AEAT
Si el NIF-IVA de un cliente de la UE es válido	VIES, de la Comisión Europea
Requisitos del país de destino	Su aduana o su ministerio

Access2Markets, de la Comisión Europea, es una buena puerta de entrada; lo que obliga es la norma publicada.

CLAVE

El ICEX, las Cámaras y las Oficinas Económicas y Comerciales **orientan**; el requisito se comprueba en la fuente oficial.

Cada ordenamiento tiene su escala



En la Unión

Los Tratados están por encima de los reglamentos, las directivas y las decisiones. En las materias de la Unión rige la **primacía**: su Derecho se aplica antes que la norma española que lo contradiga.

VS



En España

La Constitución y, después, las leyes, los reales decretos y las órdenes. Una instrucción o una guía de la Administración explica cómo se aplica una norma, pero no la sustituye.

CLAVE

Si una nota informativa de la AEAT contradijera el **Reglamento (UE) 952/2013**, mandaría el reglamento. Las Incoterms® 2020 y las UCP 600 no son leyes, pero obligan cuando el contrato o el crédito las incorpora.

Cinco elementos para cada dato con el que decides

ELEMENTO	QUÉ ANOTAS	EJEMPLO
Dirección web o referencia	Dónde está	Sede electrónica de la AEAT, página de Intrastat
Organismo	Quién la publica	Agencia Tributaria
Fecha de consulta	Cuándo la miraste	15/2/2027
Vigencia	Desde cuándo y hasta cuándo vale	Umbral vigente para 2027
Alcance	A qué casos se aplica	Empresas de la península y Baleares

CLAVE

Una guía sin fecha ni autor es **fuente de apoyo**: Sara busca el requisito en la web oficial de la aduana estadounidense (CBP) y, si no coinciden, guarda las dos y decide con la oficial.

Se crea una vez, se comprueba y se usa en todas las operaciones

Un **fichero maestro** reúne los datos estables de cada cliente o proveedor: los que no cambian de una operación a otra.

Identificación y direcciones

Código interno, razón social y país; dirección fiscal y de entrega, por separado.

Contactos verificados

Persona, cargo, teléfono y correo, y el canal por el que se comprobaron.

Identificadores con su fuente

Solo los fiscales y aduaneros que se han comprobado. Si falta uno, se deja en blanco y se marca qué falta.

Condiciones y responsable

Moneda, forma de pago, regla Incoterms® 2020 habitual e idioma; responsable interno y fecha de alta o de última revisión.

CLAVE

Si un dato está mal en la ficha maestra, **se repite en cada documento**.

Tres cosas distintas, tres comprobaciones

DATO	PARA QUÉ SIRVE	CÓMO SE COMPRUEBA
EORI	Identifica al operador ante las aduanas de la UE	Consulta de validez del EORI en la web de la Comisión
NIF-IVA	Identifica a efectos del IVA en las operaciones dentro de la UE	Sistema VIES de la Comisión
Solvencia	Capacidad del cliente para pagar	Informes comerciales, historial de pagos, seguro de crédito

En la exportación a Atlas se usa el EORI de Nexo, registrado ante la aduana española (código aduanero, art. 9). Atlas no tiene NIF-IVA de la UE ni necesita EORI para comprar a Nexo.

CLAVE

Estar en VIES no es ser solvente: VIES solo dice si un NIF-IVA es válido para operaciones dentro de la UE.

La ficha de Atlas Office, campo a campo

CAMPO	CONTENIDO	EVIDENCIA
ClienteID	CLI-0042 (código interno de Nexo)	Alta en el sistema, 1/2/2027
Razón social y país	Atlas Office (Estados Unidos, ficticia)	Contrato v1
Dirección de entrega	Almacén de Atlas en Nueva York	Contrato v1
Identificador fiscal	**En blanco** hasta recibir el documento del cliente	Solicitado a Atlas el 2/2/2027
Contacto	Responsable de compras, teléfono comprobado	Llamada de Omar al número de la web corporativa
Moneda y pago	USD · crédito documentario a 60 días	Contrato v1 y aviso bancario v1
Responsable	Omar (comercial) · revisa Sara	—

Caso ficticio.

CLAVE

El identificador fiscal **no se inventa** ni se copia de un correo sin comprobar.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Nexo vende a un cliente de **Roma** sin IVA. ¿Qué identificador compruebas y dónde?

A El EORI del cliente, en la web de la Comisión

B El NIF-IVA del cliente, en el sistema VIES

C Su solvencia, en VIES

✔ El NIF-IVA identifica a efectos del IVA en las operaciones dentro de la UE y se comprueba en VIES. El EORI es para las aduanas; la solvencia se analiza aparte.

El modelo de Nexo: cuatro tablas unidas por claves

Cada fila es un **registro**; cada columna, un **campo**. La **clave primaria** no se repite nunca; la **clave externa** enlaza con otra tabla.

TABLA	CLAVE PRIMARIA	CLAVE EXTERNA	CAMPOS PRINCIPALES
Clientes	ClienteID	—	Razón social, país, direcciones
Operaciones	OperaciónID	ClienteID	Fecha, mercancía, importe, moneda
Documentos	DocumentoID	OperaciónID	Tipo, versión, fecha, estado
Vencimientos	VencimientoID	OperaciónID	Fecha, importe, moneda, estado

CLAVE

Un cliente, muchas operaciones; una operación, muchos documentos y uno o varios vencimientos: relación **de uno a muchos**.

EXP-27-01 en la tabla Documentos

DOCUMENTOID	OPERACIÓNID	TIPO	VERSIÓN	FECHA	ESTADO
DOC-0101	EXP-27-01	Contrato	v1	1/2/2027	Firmado
DOC-0102	EXP-27-01	Factura	v1	12/2/2027	Borrador
DOC-0103	EXP-27-01	Packing list	v1	12/2/2027	Borrador
DOC-0104	EXP-27-01	Aviso bancario	v1	10/2/2027	Recibido

CLAVE

Cada versión es un registro con su DocumentoID: la v2 del packing list llevará **«Sustituye a: DOC-0103»**. La dirección vigente de Atlas está una sola vez, en Clientes. «Firmado» equivale a aprobado por las dos partes; «Recibido» marca un documento externo, que se archiva tal como llega.

Impiden errores antes de que ocurran

1 → 2 → 3 → 4

1 Moneda

Solo admite códigos de tres letras, como USD o EUR.

2 Vencimiento

Cuadra con la condición de pago: en EXP-27-01, expedición + 60 días.

3 Anticipos

La regla no los prohíbe: vencen antes de la expedición.

4 Integridad referencial

No se crea una operación con un ClienteID que no existe.

CLAVE

Omar intenta registrar una operación con **CLI-0099** y la base de datos la rechaza: sin la regla, quedaría huérfana, fuera de los informes por cliente.

Cobros de los próximos 30 días, a 12 de abril de 2027

Consulta = tabla + filtros + resultado

Tabla	Vencimientos	**5 registros**
Filtro de fecha	Del 12/4/2027 al 12/5/2027	**V-004 fuera**
Filtro de estado	Distinto de «cobrado»	**V-002 fuera**
Quedan	V-001, V-003 y V-005	**3 registros**
Total en USD	V-001	**110.000 USD**
Total en euros	18.000 + 6.500	**24.500 €**

Datos ficticios del libro.

CLAVE

Nunca se suman dólares y euros **sin un tipo de cambio y una fecha**: el total en euros lo calcula Irene cuando decide qué cambio usar.

Solo lo que falla, a 1/3/2027

OPERACIÓN	PROBLEMA	RESPONSABLE	FECHA LÍMITE
EXP-27-01	Factura v1 en borrador	Sara	5/3/2027
EXP-27-01	Packing list sin pesos revisados	Leo	5/3/2027
EXP-27-01	Identificador fiscal de Atlas sin recibir	Omar	4/3/2027
UE-27-05	Contacto del cliente sin verificar	Omar	8/3/2027

CLAVE

Un informe útil dice **qué falta, qué vence y quién debe actuar**. El total agregado no sustituye la trazabilidad por operación.

Borrador, revisado, aprobado o sustituido

ESTADO	QUÉ SIGNIFICA	¿SE PUEDE EDITAR?
Borrador	En preparación	Sí, su autor
Revisado	Otra persona lo ha comprobado	Solo para corregir lo señalado
Aprobado	Vale para enviar o firmar	No: se crea una versión nueva
Sustituido	Lo reemplaza una versión posterior	No: se conserva como histórico

CLAVE

Regla de nombres: OperaciónID, tipo (lista cerrada: contrato, factura, packing, aviso bancario), versión y fecha al revés: **«EXP-27-01 factura v2 20270301»**. Nunca «final», «final bueno» o «final final».

Cada cambio deja rastro y cada persona, su usuario



Una línea por corrección

Fecha, autor, campo, valor anterior, valor nuevo, motivo y quién la autoriza.



La dirección antigua no se borra

Lyon, 3/11/2026: Muelle A → Muelle C, por correo del cliente confirmado por teléfono; autoriza Omar.



Usuario y contraseña personales

Una contraseña compartida impide saber quién hizo cada cambio.



Permisos por función

Sara, el expediente; Omar, clientes, proveedores y contratos, y propone las compras; Irene, monedas, cobros, pagos y condiciones financieras, y decide las compras; Leo, envíos y packing. Quien registra no siempre autoriza.

CLAVE

Cuando alguien cambia de puesto o deja la empresa, sus permisos se revisan **ese mismo día**.

Cuánto tiempo se conserva el expediente



*Las personas interesadas deberán conservar «**al menos durante tres años**» la documentación de sus operaciones aduaneras, en una forma accesible para las autoridades aduaneras.*

Reglamento (UE) n.º 952/2013, código aduanero de la Unión, art. 51.1 · Consulta la versión vigente

SUJETO OBLIGADO

Quien interviene en operaciones aduaneras. En una exportación, el plazo empieza al final del año en que se admite la declaración y puede prolongarse (art. 51.2).

NO OBLIGA A…

No sustituye a otros plazos: el Código de Comercio (art. 30.1) fija seis años «a partir del último asiento realizado en los libros».

CLAVE

Datos personales «adecuados, pertinentes y limitados a lo necesario» (RGPD, art. 5.1.c). Los contactos que ya no sirven quedan **bloqueados** antes de suprimirse (LO 3/2018, art. 32).

CASO RESUELTO · PASO A PASO

El expediente de EXP-27-01 y quién cambia la moneda



Sara, con Omar, Irene y Leo

Lunes 15/2/2027. Cuatro documentos v1 de la exportación a Atlas Office, repartidos entre un portátil, un correo, el muelle 2 y una bandeja. Atlas pregunta si podría pagar en euros. Caso ficticio.

1. **Inventario.** Contrato v1 firmado el 1/2/2027 (Omar), factura v1 borrador (Sara), packing list v1 borrador (Leo) y aviso bancario v1 recibido de Banco Horizonte Madrid (Irene).

2. **Un OperaciónID para todo.** Los cuatro van a la carpeta EXP-27-01, con su DocumentoID en la tabla Documentos y la misma regla de nombres.

3. **Permisos por función.** Sara mantiene el expediente; Irene, la moneda y las condiciones financieras; Omar, el contrato; Leo, el packing list.

4. **¿Quién cambia la moneda?.** Nadie por su cuenta: acuerdo con Atlas firmado por Omar, validación de Irene y modificación del crédito aceptada por el banco emisor, el confirmador si lo hay y Nexo (UCP 600, art. 10).

5. **Nombres y alta.** «EXP-27-01 contrato v1 20270201», «EXP-27-01 factura v1 20270212»... con su alta del 15/2/2027, que aún no es un cambio de datos.

✔ **OperaciónID único, versiones separadas, permisos por función y registro. La moneda sigue en USD hasta que haya acuerdo con Atlas y crédito modificado; la v1 se conserva.**

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

En la carpeta compartida hay «factura final» (110.000 USD) y «factura final final» (121.000 USD). El crédito sigue siendo de 110.000 USD. ¿Qué hace Sara?

A Envía la más reciente: será la buena

B No envía nada hasta saber cuál es la válida, compara con el contrato v1, presenta la que coincide y registra una incidencia

C Envía las dos y que decida el banco

✔ La segunda aplica un cambio que Atlas propuso el 5 de marzo y no está aceptado: queda como «borrador no aprobado». Esa tarde, Sara pide usuarios personales para los cuatro.

APRENDE CON LA IA

La respuesta que recibió Omar

Cuatro frases de un asistente de IA sobre el expediente y la ficha de los clientes. Pulsa cada tarjeta.

«Si una guía de internet aparece en varios sitios, es fiable aunque no tenga fecha»

BULO

Una página sin organismo, fecha o vigencia no es prueba: el requisito se comprueba en la fuente oficial.

«Si el NIF-IVA aparece en VIES, puedes venderle a crédito porque es solvente»

BULO

VIES solo dice si el NIF-IVA es válido. La solvencia se analiza aparte.

«Cuando cambie una dirección, sobrescribe el dato»

BULO

Se crea una versión nueva y la antigua se conserva con su fecha de fin.

«Comparte una sola contraseña con todo el equipo»

BULO

Con una contraseña compartida no se sabe quién hizo cada cambio: usuario personal y permisos por función.

REPASO

Ideas clave

- Una fuente vale por quién la publica y si dice desde cuándo es válida: oficial primaria, institucional de apoyo o comercial y privada.
- En las materias de la Unión rige la primacía; una instrucción o guía de la Administración no sustituye a la norma.
- La ficha maestra reúne los datos estables verificados; un identificador sin comprobar se deja en blanco y se pide.
- Cuatro tablas unidas por claves (Clientes, Operaciones, Documentos y Vencimientos): cada dato maestro se escribe una sola vez.
- Versiones que no se borran, registro de cambios, usuario personal, permisos por función y conservación: tres años en aduanas y seis en el Código de Comercio.
- Un requisito legal se comprueba en la norma publicada o en el servicio oficial que la aplica; una guía orienta, pero no prueba.
- La ficha de la fuente registra cinco elementos: dirección, organismo, fecha de consulta, vigencia y alcance.
- EORI (aduanas), NIF-IVA (IVA dentro de la UE, en VIES) y solvencia (capacidad de pago) son tres cosas distintas.
- Una consulta se define con tabla, filtros y resultado; los importes se agrupan por moneda y el informe de excepciones dice qué falla y quién actúa.



¡Ahora te toca a ti!

Repasa, practica y comprueba lo que has aprendido.

📝 **Resumen**

✅ **Test**

👆 **Interactivos**

Libro, presentaciones, resúmenes y tests gratis en **josesande.com**