

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA Y ADMINISTRACION



EVALUACION DEL REGIMEN FISCAL DE LOS
PROGRAMAS DE APOYO AL COMERCIO EXTERIOR

POR
HECTOR JAVIER GARCIA MARTINEZ

Como requisito parcial para obtener el Grado de
MAESTRIA EN CONTADURIA PUBLICA con
Especialidad en Impuestos

Agosto, 1999

TM

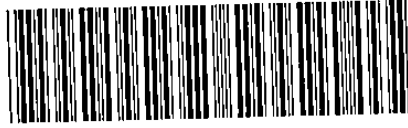
Z7164

.C8

FCPYA

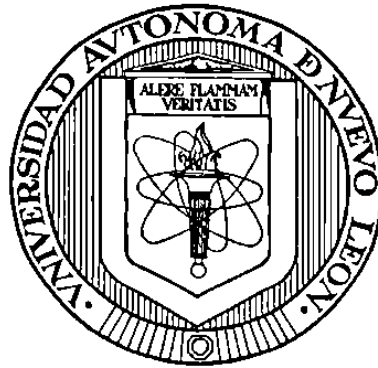
1999

G37



1020130105

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA Y ADMINISTRACIÓN



**EVALUACIÓN DEL RÉGIMEN FISCAL DE LOS
PROGRAMAS DE APOYO AL COMERCIO EXTERIOR**

Por

HÉCTOR JAVIER GARCÍA MARTÍNEZ

**Como requisito parcial para obtener el Grado de
MAESTRIA EN CONTADURÍA PÚBLICA con
Especialidad en Impuestos**

Agosto, 1999

TM
£7164
.CB
FCPYA
1999
537

0134-50660



A Lorena y Paulina

A mis Padres

***A todos aquellos que creen y luchan
por un Sistema Tributario Justo***

TABLA DE ABREVIATURAS Y CONCEPTOS

Programas	Programas de apoyo al comercio exterior
PND	Plan Nacional de Desarrollo
SECOFI	Secretaría de Comercio y Fomento Industrial
SHCP	Secretaría de Hacienda y Crédito Público
SAT	Servicio de Administración Tributaria
TLCAN	Tratado de Libre Comercio de América del Norte
NAFTA	North America Free Trade Agreement
GATT	General Agreement of Tariff and Trade (Acuerdo General de Aranceles y Comercio).
OMC	Organización Mundial de Comercio
OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico.
CPEUM	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
LISR	Ley del Impuesto sobre la Renta
RISR	Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta
LIVA	Ley del Impuesto al Valor Agregado
RIVA	Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado
CFF	Código Fiscal de la Federación
RCFF	Reglamento del Código Fiscal de la Federación
LIA	Ley del Impuesto al Activo
RIA	Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo
LA	Ley Aduanera
RLA	Reglamento de la Ley Aduanera
PITEX	Programa de Importación Temporal para producir artículos de exportación
ALTEX	Empresas Altamente Exportadoras
ECEX	Empresas de Comercio Exterior
RECIME	Registro de Empresas Comercializadoras de Insumos para la Industria Maquiladora de Exportación.

TABLA DE CONTENIDO

Capítulo	Página
1. INTRODUCCIÓN	1
2. CONOCIENDO LOS PROGRAMAS	4
2.1. Objetivos de los programas de apoyo al Comercio Exterior	4
2.2. Evolución de los programas de apoyo al Comercio Exterior	8
2.3. Impacto monetario en la economía nacional	15
3. RÉGIMEN FISCAL DE LOS PROGRAMAS	25
3.1. Marco legal de los programas de apoyo al Comercio Exterior.....	25
3.2. Programas expedidos por el Gobierno Federal y sus beneficios.....	38
3.2.1. Decreto que establece Programas de Importación Temporal para producir Artículos de Exportación.	
3.2.2. Decreto para el Fomento y Operación de las Empresas Altamente Exportadoras.	
3.2.3. Decreto para Regular el Establecimiento de las Empresas de Comercio Exterior.	
3.2.4. Decreto para el Fomento y Operación de la Industria Maquiladora de Exportación.	
3.2.5. Otros estímulos y subsidios fiscales aplicables.	
3.3. Derechos y Obligaciones fiscales que establece la legislación mexicana para las empresas que gozan de algún programa.....	55
3.3.1. Ley del Impuesto Sobre la Renta.	
3.3.2. Ley del Impuesto al Activo.	
3.3.3. Ley del Impuesto al Valor Agregado.	
3.3.4. Ley Aduanera.	
3.4. Otros tópicos legales en materia internacional	79
3.4.1. Relación de los precios de transferencia con las operaciones de Comercio Exterior	79

TABLA DE CONTENIDO

Capítulo	Página
3.4.1.1. Empresas sujetas a su aplicación.	
3.4.1.2. Métodos de determinación.	
3.4.2. Injerencia de los tratados para evitar la doble tributación	87
3.4.3. Consideraciones del TLCAN.....	96
3.4.3.1. Objetivos y estructura del TLC	
3.4.3.2. Contenido del TLC.	
3.4.3.3. Artículos específicos del tratado en materia de impuestos al comercio exterior.	
4. ¿QUE ESTA PASANDO A NIVEL INTERNACIONAL?	109
4.1. Programas similares promovidos por los gobiernos de otros países	109
4.1.1. Estados Unidos de América.....	110
4.1.2. Canadá.....	114
4.1.3. Otros países.....	118
4.2. Tendencias mundiales del comercio exterior	120
5. PROPUESTAS A LA LEGISLACIÓN MEXICANA	129
5.1. Opinión de empresas que actualmente gozan de un programa.....	129
5.2. Modificaciones sugeridas a los programas actuales.....	138
5.3. Alternativas o expectativas de nuevos programas.....	147
6. CONCLUSIONES	163
7. APÉNDICES	171