

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
Y ADMINISTRACION



ENTORNO DE LAS REGULACIONES,
RESTRICCIONES Y REQUISITOS
NO ARANCELARIOS EN MEXICO

POR

GILBERTO RAMON TREVIÑO FUERTE

COMO REQUISITO PARCIAL PARA OBTENER
EL GRADO DE MAESTRIA EN CONTADURIA
PUBLICA CON ESPECIALIDAD EN IMPUESTOS

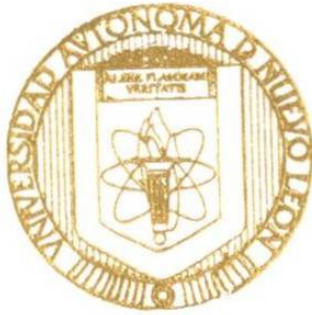
JULIO 2002

TM
Z7164
.C8
FCPYA
2002
T7



1020147997

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
Y ADMINISTRACION



ENTORNO DE LAS REGULACIONES,
RESTRICCIONES Y REQUISITOS
NO ARANCELARIOS EN MEXICO

POR

GILBERTO RAMON TREVIÑO FUERTE

COMO REQUISITO PARCIAL PARA OBTENER
EL GRADO DE MAESTRIA EN CONTADURIA
PUBLICA CON ESPECIALIDAD EN IMPUESTOS

JULIO 2002

31443

TN
2760
128
1994
2002
0.17



FONDO
TESIS

ENTORNO DE LAS REGULACIONES, RESTRICCIONES Y

REQUISITOS NO ARANCELARIOS EN MÉXICO

M.D.F. Juan Paura García
Asesor de la Tesis.

M.I. Luis Javier Sánchez García
Secretario

M.A. Héctor Contreras Huerta
Vocal

M.A.P. Francisco Javier Jardines Garza
Subdirector de Postgrado

AGRADECIMIENTOS

A mis maestros, por todas sus enseñanzas.

A Don Ramón, Carlos, Luis, Ramón y Eduardo Treviño Guajardo, por su valiosa cooperación.

A todas las personas que de alguna manera hicieron posible esta investigación.

DEDICATORIA

A Dios nuestro señor.

A mi esposa Celena, por su amor y las horas de sacrificio familiar, que represento este largo camino.

A mi madre, por su amor, sacrificios, y desvelos; quien ha sido todo un ejemplo de tenacidad, dedicación y superación.

A mi padre, ejemplo de disciplina, honradez, responsabilidad y humildad.

A mi hija Ahtziri, que ni en sueños imagine lo bonito que es tener una hija y quien desde su nacimiento cambio mi vida.

A mi hijo Ángel Jesús, que con solo tres días entre nosotros marco para siempre mi vida.

A mí hijo Gilberto, toda una esperanza.

A mis hermanos Ignacio y Agustín, que han estado conmigo siempre que los he necesitado.

A Alfredo Arreola, mi mejor amigo.

RESUMEN

Gilberto Ramón Treviño Fuerte

Fecha de Graduación: Julio, 2002.

Universidad Autónoma de Nuevo León

Facultad de Contaduría Pública y Administración

Título del Estudio: ENTORNO DE LAS REGULACIONES, RESTRICCIONES Y REQUISITOS NO ARANCELARIOS EN MEXICO

Numero de Páginas: 509

Candidato para el Grado de Maestría en Contaduría Pública con especialidad en Impuestos.

Área de Estudio: Impuestos

Propósito y Método del Estudio: En México las personas (Personas Físicas y Morales), que realizan actos y hechos de comercio exterior, no solamente tienen que cumplir con sus obligaciones arancelarias. Además de estas obligaciones, tienen que cumplir con Regulaciones, Restricciones y Requisitos no Arancelarios, por lo que en el presente análisis se presenta el entorno de dichas Regulaciones, Restricciones y Requisitos y se plantea la siguiente hipótesis: Existe un desconocimiento de las Regulaciones, Restricciones y Requisitos no Arancelarios por parte de los contribuyentes. Para comprobar la hipótesis mencionada anteriormente se llevo a cabo una investigación de campo, utilizando el método del cuestionario.

Contribuciones y conclusiones: Los resultados obtenidos de la investigación de campo reflejan que existe un desconocimiento de las Regulaciones, Restricciones y Requisitos no Arancelarios, por lo que se pide a las autoridades prestar más atención en el asunto y difundir más información sobre el tema para que los contribuyentes puedan cumplir con todas sus obligaciones en forma oportuna y correcta.

FIRMA DEL ASESOR: _____

TABLA DEL CONTENIDO

Capítulo	Página
INTRODUCCIÓN.....	1
1 DERECHO ADUANERO.....	5
1.1 Definición del Vocablo Aduana.....	5
1.2 Concepto de Derecho Aduanero.....	6
1.2.1 Antecedentes Aduaneros.....	6
1.2.2 Antecedentes Aduaneros en el mundo.....	8
1.4.1 Antecedentes Aduaneros en la India.....	9
1.4.2 Antecedentes Aduaneros en China.....	9
1.4.3 Antecedentes Aduaneros en Egipto.....	10
1.4.4 Antecedentes Aduaneros en Siria.....	10
1.4.5 Antecedentes Aduaneros en Babilonia.....	11
1.4.6 Antecedentes Aduaneros en Fenicia.....	11
1.4.7 Antecedentes Aduaneros en Grecia.....	12
1.4.8 Antecedentes Aduaneros en Roma.....	13
1.4.9 Antecedentes Aduaneros en Arabia.....	13
1.4.10 Antecedentes Aduaneros en España.....	14
1.4.11 Antecedentes Aduaneros en México.....	14
1.4.11.1 Etapa Colonial.....	15
1.4.11.2 Etapa Independiente.....	17
1.4.11.3 Etapa Revolucionaria.....	18
1.4.11.4 Antecedentes por Siglos.....	20
1.5 Conclusión.....	29
2 ESTRUCTURA DEL SISTEMA ADUANERO MEXICANO.....	30
2.1 ¿Qué son las Aduanas?.....	30
2.2 Marco Legal.....	30
2.3 Atribuciones del Ejecutivo Federal.....	34
2.4 Secretaría de Hacienda y Crédito Público.....	35
2.5 Servicio de Administración Tributaria.....	37

2.6	Direcciones y Administraciones Generales competentes en Materia Aduanera....	44
2.6.1	Funciones comunes a las direcciones y administraciones Generales.....	44
2.6.2	Dirección General de Tecnología de la Información.....	46
2.6.3	Administración General de Recaudación.....	49
2.6.4	Administración General de Auditoría Fiscal Federal.....	54
2.6.5	Administración General Jurídica de Ingresos.....	59
2.6.6	Administración General de Aduanas.....	64
2.6.6.1	Objetivos de la Administración General de Aduanas.....	64
2.6.6.2	Misión.....	65
2.7	Organigrama de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.....	76
2.8	Organigrama del Servicio de Administración Tributaria.....	77
2.9	Organigrama de la Administración General de Aduanas.....	78
2.10	Conclusión.....	79
3	ADUANAS, HORARIOS Y SERVICIOS.....	80
3.1	Aduana Marítima de Acapulco.....	80
3.1.1	Ubicación y Jurisdicción.....	80
3.1.2	Antecedentes Históricos.....	81
		81
3.1.3.1	Importación.....	82
3.1.3.2	Exportación.....	82
3.1.4	Principales Empresas y Productos.....	82
3.1.4.1	Principales Empresas Importadoras.....	83
3.1.4.2	Principales Empresas Exportadoras.....	83
3.1.4.3	Principales Mercancías de Importación.....	84
3.1.4.4	Principales Mercancías de Exportación.....	84
3.2	Aduana Fronteriza Agua Prieta.....	84
3.2.1	Ubicación y Jurisdicción.....	85
3.2.2	Antecedentes Históricos.....	85
3.2.3	Servicios y Horarios.....	86
3.2.3.1	Importación.....	86
		86
		86
3.2.4.1	Principales Empresas de Importación y Exportación.....	86
3.2.4.2	Principales Mercancías de Importación.....	87
3.2.4.3	Principales Mercancías de Exportación.....	87
3.3	Aduana Fronteriza Altamira.....	87
		87
3.3.2	Antecedentes Históricos.....	88
3.3.3	Servicios y Horarios.....	88

	88
	89
3.3.4 Principales Productos.....	89
3.3.4.1 Principales Mercancías de Importación.....	89
3.3.4.2 Principales Mercancías de Exportación.....	89
3.4 Aduana Fronteriza de Camargo.....	90
	90
	90
3.4.3 Puntos de Revisión.....	92
	92
3.4.4.1 Importación.....	92
3.4.4.2 Exportación.....	92
	93
3.4.5.1 Principales Empresas Importadoras.....	93
3.4.5.2 Principales Empresas Exportadoras.....	93
3.4.5.3 Principales Mercancías de Importación.....	93
3.4.5.4 Principales Mercancías de Exportación.....	94
3.5 Aduana Marítima de Cancún.....	94
3.5.1 Ubicación y Jurisdicción.....	94
3.5.2 Antecedentes Históricos.....	95
3.5.3 Secciones Aduaneras y/o Puntos de Revisión.....	96
3.5.4 Servicios y Horarios.....	96
3.5.4.1 Importación.....	96
3.5.4.2 Exportación.....	97
3.5.5 Principales Empresas y Productos.....	97
3.5.5.1 Principales Empresas Importadoras.....	97
3.5.5.2 Principales Empresas Exportadoras.....	98
3.5.5.3 Principales Mercancías de Importación.....	98
3.5.5.4 Principales Mercancías de Exportación.....	98
3.6 Aduana Marítima de Ciudad del Carmen.....	99
	99
3.6.2 Antecedentes Históricos.....	99
3.6.3 Secciones Aduaneras y/o Puntos de Revisión.....	100
3.6.3.1 Puerto de Altura de Frontera Tabasco.....	101
3.6.3.2 Aeropuerto Internacional de la Ciudad del Carmen Campeche...	102
3.6.4 Servicios y Horarios.....	102
3.6.4.1 Importación.....	102
3.6.4.2 Exportación.....	103
3.6.5 Principales Empresas y Productos.....	103
3.6.5.1 Principales Empresas Importadoras.....	104
3.6.5.2 Principales Empresas Exportadoras.....	104
3.6.5.3 Principales Mercancías de Importación.....	104

3.6.5.4	Principales mercancías de exportación.....	105
3.7	Aduana Fronteriza de Veracruz.....	105
3.7.2	Antecedentes Históricos.....	105
3.7.3	Secciones Aduaneras y/o Puntos de Revisión.....	106
3.7.4.1	Exportación.....	106
3.7.4.2	Importación.....	107
3.7.5.1	Principales Empresas Importadoras.....	107
3.7.5.2	Principales Empresas Exportadoras.....	107
3.7.5.3	Principales Mercancías de Importación.....	108
3.7.5.4	Principales Mercancías de Exportación.....	108
3.8.1	Ubicación y Jurisdicción.....	108
3.8.2	Antecedentes Históricos.....	109
3.8.3	Secciones Aduaneras y/o Puntos de Revisión.....	111
3.8.4	Servicios y Horarios.....	112
3.8.4.1	Importación.....	112
3.8.4.2	Exportación.....	112
3.8.5.1	Principales Empresas Importadoras.....	113
3.8.5.2	Principales Empresas Exportadoras.....	113
3.8.5.3	Principales Mercancías de Importación.....	114
3.8.5.4	Principales Mercancías de Exportación.....	114
3.9	Horario de Aduanas en el país.....	115
3.10	Conclusión.....	123
4	GLOSARIO EN MATERIA ADUANAL.....	124
4.1	Glosario en materia aduanera.....	124
4.2	Conclusión.....	139
5	GUIA DE IMPORTACIONES.....	140
5.1	Guia de Importaciones.....	140
5.1.1	Sugerencias al Proveedor.....	141
5.2	Entrada de Mercancías.....	143
5.2.1.1	Régimen de Importación Definitiva.....	144

5.2.1.2	Regímenes de Importación Temporal.....	144
5.2.1.2.1	Para retornar al extranjero en el mismo	145
5.2.1.2.2	Elaboración, Transformación o Reparación en Programas de Maquila o de Exportación.....	145
5.2.1.3	Régimen de Depósito Fiscal.....	146
5.2.1.4	Régimen de Tránsito de Mercancías.....	147
5.2.1.5	Régimen de Elaboración, Transformación o Reparación en Recinto Fiscalizado.....	149
5.3	Personas Autorizadas para Promover el Despacho Aduanero.....	150
5.5	Abandono de Mercancías a Favor del Fisco Federal.....	153
5.6	Medios de Introducción de las Mercancías.....	154
5.6.1	Ingreso de Mercancías por Vía Postal.....	155
5.6.2	Ingreso de Mercancías por Mensajería.....	157
5.7	Aduanas Autorizadas para Tramitar el Despacho Aduanero de Determi- nado Tipo de Mercancías.....	159
5.8	Embargo Precautorio.....	159
5.9.1	Documentos que deben Presentarse en la Importación.....	162
5.9.2	Base Gravable del Impuesto de Importación y el Momento de Causación.....	166
5.9.3	Contribuciones que pueden Causarse con Motivo de la Importación.....	168
5.9.3.1	Impuesto General de Importación.....	169
5.9.3.2	Impuesto al valor Agregado (IVA).....	169
5.9.3.3	Impuesto Sobre Automoviles Nuevos (ISAN).....	170
5.9.3.4	Impuesto Especial sobre Producción y Servicios	170
5.9.3.5	Derecho de Trámite Aduanero (DTA).....	172
5.9.3.7	Momento de pago.....	177
5.9.3.8	Importaciones libres del pago de impuestos.....	178
5.9.4	Presentación de las Mercancías ante la Aduana para su Despacho.....	179
5.9.5.1	Pasajeros Provenientes del Extranjero, Residentes en el país.....	181
5.9.5.2	Pasajeros Provenientes del Extranjero, Residentes en el extranjero.....	183
5.9.5.3	Pago de Impuestos por Mercancías Excedentes a la Franquicia de Pasajeros.....	184
5.10	Padrón de Importadores.....	188
5.10.1	Contribuyentes Sujetos a Inscripción en el Padrón de Importadores.....	189
5.10.2	Requisitos para Inscribirse en el Padrón de Importadores.....	190
		194

5.10.4	Padrón de Importadores de Sectores Específicos.....	195
5.11	Clasificación y Valor.....	198
5.11.1	Valor.....	199
5.12	Tratados de Libre Comercio suscritos por México.....	200
5.12.1	Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN).....	201
5.12.1.1	Importaciones bajo trato Arancelario Preferencial (TLCAN).....	201
5.12.1.2	Certificado de Origen (TLCAN).....	202
5.12.1.3	Marcado de país de Origen (TLCAN).....	205
5.12.1.4	Industria Maquiladora de Exportación (TLCAN).....	207
5.13	Legislación Nacional Aplicable Actualmente.....	208
5.14	Medidas de Regulación y Restricción no Arancelarias.....	209
5.14.1	Permisos Previos.....	210
5.14.2	Cupos.....	211
5.14.3	Normas Oficiales Mexicanas (NOM).....	212
5.14.3.1	Emisión y aplicación de las NOM.....	213
5.14.3.2	Certificación de NOM.....	214
5.14.3.3	Obtención de un certificado NOM.....	215
5.15	Conclusión.....	216
6	PROGRAMAS DE EXPORTACION.....	217
6.1	Permisos previos.....	218
6.1.1	Marco Legal.....	218
6.1.2	Beneficiarios.....	219
6.1.3	Beneficios.....	220
6.1.4	Modalidades.....	220
6.1.5	Vigencia.....	221
6.1.6	Trámites.....	221
6.1.7	Procedimiento del Trámite.....	223
6.1.8	Documentación Complementaria.....	225
6.2	Cupos.....	227
6.3	Certificados de Origen.....	227
6.3.1	Marco Legal.....	228
6.3.2	Beneficiarios.....	230
6.3.3	Beneficios.....	230
6.3.4	Compromisos.....	230
6.3.5	Modalidades.....	231
6.3.6	Vigencia.....	231
6.3.7	Trámites.....	232
6.3.8	Procedimiento del trámite.....	232
6.4	Programa ALTEX.....	236

6.4.1	Marco Legal.....	236
6.4.2	Beneficiarios.....	237
6.4.3	Beneficios.....	238
6.4.4	Compromisos.....	238
6.4.5	Vigencia.....	239
6.4.6	Devolución de saldos a favor de I.V.A.....	239
6.4.7	Reportes.....	240
6.4.8	Trámite de registro.....	240
6.4.9	Documentación Complementaria.....	242
6.5	Programa PITEX.....	243
6.5.1	Marco Legal.....	243
6.5.2	Beneficiarios.....	244
6.5.3	Beneficios.....	245
6.5.4	Compromisos.....	249
6.5.5	Modalidades.....	249
6.5.6	Vigencia.....	250
6.5.7	Plazos de permanencia.....	250
6.5.8	Adquisiciones a Proveedores Nacionales.....	251
6.5.9	Constancia de Exportación.....	252
6.5.10	Tratamiento de Exportación Definitiva.....	253
6.5.11	Reportes.....	254
6.5.12	Trámites.....	256
6.5.13	Programa nuevo.....	256
6.5.14	Cobro de Derechos.....	257
6.5.15	Ampliación y Modificación.....	257
6.5.16	Registro de Transformadores.....	258
6.5.17	Cancelación.....	258
6.5.18	Registro de Proveedores Nacionales.....	259
6.5.19	Programa para Productos Sensibles.....	259
6.5.20	Control de Inventarios.....	261
6.6	Programa ECEX.....	262
6.6.1	Marco Legal.....	262
6.6.2	Beneficiarios.....	263
6.6.3	Beneficios.....	263
6.6.4	Compromisos.....	264
6.6.5	Vigencia.....	265
6.6.6	Adquisiciones a Proveedores Nacionales.....	265
6.6.7	Trámites.....	267
		268
6.7	Ferias Mexicanas.....	269
6.7.1	Marco Legal.....	269
6.7.2	Beneficiarios.....	270

6.7.3	Beneficios.....	270
6.7.4	Compromisos.....	271
6.7.5	Modalidades y Requisitos.....	271
6.7.6	Vigencia.....	273
6.7.7	Trámites.....	273
6.7.8	Documentación Complementaria.....	274
6.8	Maquila de Exportación.....	275
6.8.1	Marco Legal.....	276
6.8.2	Beneficiarios.....	276
6.8.3	Beneficios.....	277
6.8.4	Compromisos.....	278
6.8.5	Vigencia.....	279
6.8.6	Plazos de Permanencia.....	279
6.8.7	Adquisiciones a Proveedores Nacionales.....	280
6.8.8	Ventas al Mercado Nacional.....	282
6.8.9	Reportes.....	282
6.8.10	Trámites.....	283
		286
6.8.12	Documentación Complementaria.....	287
6.8.13	Inscripción en el Registro Nacional de Empresas Comercializadoras de Insumos para la Industria Maquiladora de Exportación.....	290
6.8.13.1	Marco legal.....	290
6.8.13.2	Beneficiarios.....	290
6.8.13.3	Beneficios.....	291
6.8.13.4	Requisitos.....	291
		292
6.8.13.6	Reportes.....	292
6.8.13.7	Trámites.....	292
6.8.13.8	Procedimiento del Trámite.....	293
6.9	PROSEC.....	294
6.9.1	Beneficiarios.....	294
6.9.2	Beneficios.....	295
6.9.3	Trámites.....	296
6.9.4	Consideraciones Generales.....	299
6.9.5	Documentos Anexos.....	299
6.9.6	Calendario de Recepción de Solicitudes.....	300
6.10	DRAWBACK.....	301
6.10.1	Marco legal.....	301
6.10.2	Beneficiarios.....	302
6.10.3	Beneficios.....	303
6.10.4	Requisitos.....	303
6.11	Conclusión.....	305

7	REGULACIONES, RESTRICCIONES Y REQUISITOS NO ARANCELARIOS.....	306
7.1	Definiciones.....	306
7.2	Marco Jurídico de las Regulaciones, Restricciones y Requisitos no Arancelarios	309
7.2.1	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.....	309
7.2.2	Ley de Comercio Exterior.....	310
7.2.2.1	Comisión de Comercio Exterior.....	313
7.2.3	Código Fiscal de la Federación.....	315
7.2.4	Ley Aduanera.....	315
7.2.5	Ley del Impuesto General de Importación y Ley del Impuesto General de Exportación.....	359
7.2.6	Ley General de Armas de Fuego y Explosivos.....	360
7.2.7	Ley General de Salud.....	361
7.2.8	Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente.....	361
7.2.9	Ley Federal de Sanidad Vegetal.....	363
7.2.10	Ley Federal de Sanidad Animal.....	366
7.2.11	Ley Federal de Cinematografía.....	367
		369
7.2.13	Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticos e Históricos.....	370
7.2.14	Ley Forestal.....	372
		373
7.2.16	Ley de Pesca.....	374
7.2.17	Ley Federal sobre Metrología y Normalización.....	376
7.2.18	Ley de Navegación.....	380
7.2.19	Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.....	385
7.2.20	Código Penal para el Distrito Federal en Materia Común, y para toda la República en Materia Federal.....	387
7.2.21	Ley de Vías Generales de Comunicación.....	388
		389
7.2.23	Reglamento del Servicio Ferroviario.....	391
7.2.24	Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal.....	393
7.2.25	Reglamento de Autotransporte Federal y Servicios Auxiliares.....	397
7.2.26	Reglamento Sobre el Peso, Dimensiones y Capacidad de los Vehículos de Autotransporte que Transitan en los Caminos y Puentes de Jurisdicción Federal.....	398
7.2.27	Reglamento para transporte terrestre de materiales y residuos peligrosos	401
7.2.28	Ley de Aviación Civil.....	403
7.2.29	Ley de Aeropuertos.....	406
7.3	Clasificación de las Regulaciones Arancelarias.....	406

7.4	Clasificación de las Regulaciones no Arancelarias.....	407
7.5	Análisis de las Regulaciones, Restricciones y Requisitos no Arancelarios por Dependencia emisora.....	408
7.5.1	Secretaría de Hacienda y Crédito Público.....	408
7.5.1.1	Registro Federal de Contribuyentes.....	409
7.5.1.2	Padrón de Importadores.....	409
7.5.1.3	Padrón Sectorial.....	410
7.5.1.4	Bienes de Capital sin Padrón.....	411
7.5.1.5	Precios Estimados.....	411
7.5.1.6	Datos de Identificación Individual.....	412
		413
7.5.1.8	Marbetes.....	413
7.5.1.9	Mercancías Peligrosas o que Requieran Instalaciones y/o Equipos Especiales para su muestreo.....	414
7.5.1.10	Mercancías de Fácil Descomposición o Deterioro.....	416
7.5.1.11	Exención de Impuestos al Comercio Exterior de Instituciones y Organismos.....	418
		420
		420
7.5.1.14	Tránsito Interno de Bienes de Consumo Final.....	421
7.5.1.15	Tránsito Internacional Prohibido.....	422
		423
7.5.1.17	Constancia de Origen-Productos Agropecuarios.....	424
7.5.1.18	Sector Agropecuario.....	424
7.5.1.19	Contenedores. Constancia de Importación y Retorno.....	425
7.5.1.20	Solicitud de Importación Temporal para Casas Rodantes y Embarcaciones.....	425
7.5.1.21	Aviso a la Administración Local de Auditoría Fiscal Federal.....	426
7.5.1.22	Retorno Especial.....	427
7.5.1.23	Certificado de Peso a Granel.....	427
7.5.2	Secretaría de la Defensa Nacional.....	428
7.5.2.1	Autorización Previa.....	428
7.5.3	Secretaría de Comercio y Fomento Industrial.....	435
7.5.3.1	Permiso Previo.....	435
7.5.3.2	Certificado de Origen.....	440
7.5.3.3	Certificado de Origen-Consejo Mexicano del Café.....	442
		443
		453
		457
7.5.3.7	Arancel-Cupo. Certificado de Cupo.....	460
7.5.3.8	Arancel Preferencial. Especial. Parcial.....	460
7.5.3.9	Arancel Modalidad/Estacional.....	460

7.5.4	Secretaría de Salud.....	469
7.5.4.1	Autorización Previa.....	469
7.5.4.2	Registro Sanitario.....	472
		472
7.5.4.4	Etiquetado.....	473
7.5.5	Secretaría de Agricultura, Ganadería y Desarrollo Rural.....	473
7.5.6	Secretaría del Medio Ambiente, Recursos Naturales y Pesca.....	476
		477
7.5.6.2	Autorización Sanitaria Forestal.....	477
7.5.6.3	Inspección Ocular-punto de Entrada.....	478
		479
7.5.7	Comisión Intersecretarial para el control del Proceso y Uso de Plaguicidas, Fertilizantes, y sustancias toxicas.....	480
7.5.7.1	Autorización para plaguicidas.....	480
7.5.7.2	Autorización para Sustancias Tóxicas.....	481
7.5.7.3	Fertilizantes. Autorización y Guía Ecológica.....	481
7.5.8	Secretaría de Energía.....	481
7.5.8.1	Autorización Previa para la Importación.....	484
		485
		485
7.5.10	Secretaría de Gobernación.....	487
7.6	Conclusión.....	488
8	INVESTIGACION DE CAMPO.....	489
8.1	Hipótesis.....	489
8.2	El cuestionario.....	489
8.2.1	Objetivo General.....	495
8.3	Tamaño de la muestra.....	495
8.4	Resultados.....	496
8.5	Conclusion.....	505
	BIBLIOGRAFIA.....	507

INTRODUCCIÓN.

El comercio exterior, es parte importante en la economía de cualquier país, ya que sin él, no se pueden abastecer algunas necesidades domesticas.

En México, como en muchos países, los empresarios tienen que librar diversos obstáculos para poder llevar a cabo sus practicas comerciales en el extranjero.

Estos obstáculos los podríamos dividir en dos categorías, la primera los relativos al marketing Internacional y la segunda los relativos a las leyes locales.

En cuanto a la primera categoría, podríamos mencionar que entre los principales obstáculos para llevar a cabo el comercio internacional, por parte de los contribuyentes en México tenemos las barreras del ambiente económico internacional, el ambiente internacional político y legal, el ambiente cultural internacional, el ambiente financiero internacional, la adaptación de los productos en el ámbito internacional, la fijación de precios, sistemas de comunicación, canales internacionales de distribución, licencias, franquicias e intermediarios, logística internacional, créditos internacionales etc.

Una vez que el empresario ha librado estos obstáculos, ya sea para importar o exportar mercancías, se enfrenta a la difícil tarea de cumplir con las diversas disposiciones fiscales que existen en nuestro país.

Dichas disposiciones varían desde las diversas contribuciones que se tienen que pagar, por motivo del comercio exterior, hasta los diversos trámites que son necesarios para realizar algunas actividades del comercio exterior en nuestro país.

En base a lo anterior, se puede resumir que el comercio exterior, se puede dividir para su estudio en cuatro etapas que son: a) la compraventa internacional, como acto generador; b) el transporte internacional; c) la aduana; y d) las obligaciones del exportador e importador.

El comercio internacional, nace del acuerdo de voluntades entre un comprador y un vendedor, con el propósito del primero de importar su mercancía y el segundo de exportarla. Después de este acuerdo nace la necesidad de un transporte internacional.

Una vez que se ha llegado a un acuerdo de compraventa y se ha elegido el transporte para llevar a cabo dicha operación, el paso siguiente es el aduanal, derecho que regula y establece los procedimientos, lugares, sitios e instituciones por donde y como deberá salir y entrar la mercancía en los diversos territorios aduaneros.

Por último quedarían todas las obligaciones derivadas de las leyes internas de los estados y las obligaciones derivadas de los tratados internacionales.

En México existen diversos impuestos. Dichos impuestos los podemos clasificar en Federales Estatales y Municipales.

Dentro de los impuestos Federales tenemos los relacionados con el comercio Exterior, los cuales están regulados por la Ley de Comercio Exterior, Las resoluciones misceláneas de comercio exterior, la Ley Aduanera, La ley general de Impuestos de Importación, La ley General de Impuestos de Exportación, La ley del Impuesto al valor agregado, Ley del SAT y su reglamento, Acuerdos y Reglas así como los Tratados Internacionales de Comercio.

Aunado a lo anterior, encontramos las regulaciones, restricciones y requisitos no arancelarios, que si bien no implican pago de contribuciones, están vinculados estrechamente con el comercio Exterior y repercuten en muchas decisiones que las personas físicas y morales tienen que tomar al momento de realizar operaciones de comercio Internacional.

Para el año 2002 se modifica el artículo 54 de la Ley Aduanera, para efectos de aclarar que el agente aduanal no será responsable del cumplimiento de las demás obligaciones en materia de regulaciones y restricciones no arancelarias que rijan para las mercancías, sino de asegurarse que el importador o exportador cuenta con los documentos que acrediten el cumplimiento de tales obligaciones, lo que aumenta la necesidad de las empresas de contar con profesionistas que dominen esta materia.

El objetivo primordial de esta tesis, es informar todas las implicaciones de las Regulaciones, Restricciones y Requisitos no arancelarios en México, así como demostrar el

desconocimiento de tales Regulaciones por parte de los contribuyentes e incluso por los Contadores, quienes son los encargados de calcular y verificar que se cumplan todas las obligaciones Fiscales de los contribuyentes.