

Título del documento			
Manual “Marco Regulatorio de Comercio Exterior”			
Nombre del docente			
María Esther Arguinzoniz Valenzuela			
Fecha de producción		Lugar	
18 al 25 de Abril 2022		Querétaro, Querétaro	
Programa educativo (Marque un solo programa con una X):			
<input type="checkbox"/>	P1. TSU en Administración Área Capital Humano - Intensivo	<input checked="" type="checkbox"/>	P.6. TSU en Logística Área Cadena de Suministros - Intensivo
<input type="checkbox"/>	P2. TSU en Administración Área Capital Humano - Flexible	<input type="checkbox"/>	P.7 Licenciatura en Gestión del Capital Humano - Intensivo
<input type="checkbox"/>	P3. TSU en Desarrollo de Negocios Área Servicio Posventa - Intensivo	<input type="checkbox"/>	P.8 Licenciatura en Innovación de Negocios y Mercadotecnia - Intensivo
<input type="checkbox"/>	P4. TSU en Desarrollo de Negocios Área Mercadotecnia - Intensivo	<input type="checkbox"/>	P.9 Licenciatura en Diseño y Gestión de Redes Logísticas - Intensivo
<input type="checkbox"/>	P5. TSU en Desarrollo de Negocios Área Mercadotecnia - Flexible	<input type="checkbox"/>	
Nombre de la asignatura		Unidad Temática	
Marco Regulatorio de Comercio Exterior		Unidad I	
Propósito			
<p>I. Contar con material teórico-práctico que cubra totalmente los temas establecidos para esta asignatura.</p> <p>II. Establecer prácticas con base a las necesidades de temas y ámbito empresarial a impartir durante el desarrollo del curso.</p> <p>III. Asegurar la homogeneidad en el nivel de conocimientos a adquirir por los alumnos de Tercer Cuatrimestre de TSU Logística Cadena de Suministro.</p>			

IV. Proporcionar al profesorado una guía práctica de temas, objetivos, prácticas, ejercicios y casos a realizar durante el desarrollo de la asignatura.

IV. Apoyo para los estudiantes para dar seguimiento teórico-práctico en modalidad en línea y/o presencial y cumplir con los requerimientos en el resultado de aprendizaje de la asignatura.

Referencia (en formato APA):¹

Reyes Díaz-Leal, E. (2017). *Sistema Aduanero Mexicano*. Bufete Internacional Consultores y Abogados .

Ediciones Fiscales ISEF (2017) .*Compendio de Disposiciones sobre Comercio Exterior* Ediciones Fiscales ISEF, S.A. de C.V.

Diario Oficial de la Federación (2017). *Ley Aduanera*. D.O.F

Diario Oficial de la Federación (2017) .*Código Fiscal de la Federación*. D.O.F

Recuperado de: <https://www.iccmex.mx/comisiones-de-trabajo/incoterms-2020/introduccion>

Licencia Creative Commons:

(Conoce más aquí: <https://creativecommons.org/licenses/?lang=es>)

Pegue aquí la licencia

¹ Se recomienda consultar: Centro de Escritura Javeriano. (2020). *Normas APA, séptima edición*. Cali, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana. <https://www2.javerianacali.edu.co/centro-escritura/recursos/manual-de-no....>

Nombre del Profesor: Lic. María Esther Arguinzoniz Valenzuela	Fecha: Abril 2022
Asignatura: Marco Regulatorio de Comercio Exterior	Hojas :24

1. PRESENTACIÓN

Este compendio fue realizado en la Universidad Tecnológica de Querétaro para la carrera de Desarrollo de Negocios con especialidad en Logística Cadena de Suministros con base a la asignatura de Marco Regulatorio Comercio Exterior.

La finalidad del presente es apoyar el programa de estudios para aplicar, practicar, enfrentar y resolver problemas comunes al desarrollo de la asignatura, ya sea en modalidad presencial o en línea.

Para ello se utilizó la experiencia profesional adquirida por veint y seis años en el ámbito de Logística Nacional e Internacional, es el Desarrollo Profesional Empresarial interrelacionado con diferentes productos, sectores y servicios globales, primordialmente para reforzar y facilitar la rápida comprensión, así como permitir al maestro y al alumno una adecuada interacción académica que coadyuve a alcanzar las metas que se pretenden en el proceso de enseñanza-aprendizaje de dicha asignatura, considerando la situación diaria de una empresa trasnacional y el ámbito internacional. Asimismo dado el crecimiento de la región en el marco regulatorio de Comercio Internacional, es importante desarrollar un sistema de “Clase-Taller”, dónde los alumnos apliquen el conocimiento adquirido en la asignatura, creando la simulación de casos prácticos en un ambiente profesional. Este documento está basado en el modelo teórico -práctico.

2. TEMARIO

Unidad I. Regulación Internacional

- 1.1. Organismos Internacionales de Comercio**
- 1.2. Sistema Armonizado**
- 1.3. Incoterms**

3. PROPÓSITO.

La realización de este compendio tiene los siguientes propósitos:

I. Contar con material teórico-práctico que cubra totalmente los temas establecidos para esta asignatura.

II. Establecer prácticas con base a las necesidades de temas y ámbito empresarial a impartir durante el desarrollo del curso.

III. Asegurar la homogeneidad en el nivel de conocimientos a adquirir por los alumnos de Tercer Cuatrimestre de TSU Logística Cadena de Suministro.

IV. Proporcionar al profesorado una guía práctica de temas, objetivos, prácticas, ejercicios y casos a realizar durante el desarrollo de la asignatura.

V. Apoyo para los estudiantes para dar seguimiento teórico-práctico en modalidad en línea y/o presencial y cumplir con los requerimientos en el resultado de aprendizaje de la asignatura.

Está dirigido a los profesores que imparten la materia de Marco Regulatorio de Comercio Exterior para la administración de la carrera y a todas las personas interesadas en conocer los temas que se imparten en esta asignatura.

3. METODOLOGÍA

La metodología a utilizar en el desarrollo del curso es la siguiente:

- a) Impartición de temas por parte del maestro.
- b) Investigación, Exposiciones y casos prácticos.
- c) Exposición frente a grupo, exposiciones de equipos de alumnos, investigación bibliográfica y prácticas.
- d) Exámenes teóricos, tareas, prácticas y proyectos finales.
- e) Necesidades Empresariales.

4. DESARROLLO DE CONTENIDOS.

Para cada unidad programática se ofrecerá una serie de síntesis, recopilados del material bibliográfico sugeridos para el desarrollo de la asignatura, así como el desarrollo de prácticas de la propia autoría, para facilitar la finalidad de la misma.

Unidad I. Regulación Internacional **1.1.Organismos Internacionales de Comercio**

1.1.1 (GATT) Acuerdo General de Aranceles y Comercio.

El Acuerdo General de Aranceles Aduaneros y Comercio conocido por sus siglas en inglés como GATT entró en vigor el 1 de enero de 1948, y fue creado con el fin de ser el marco jurídico regulador de las relaciones comerciales internacionales, facilitando el comercio mundial y disminuyendo las barreras que lo limitan.

A lo largo de su historia el GATT ha desarrollado ocho “Rondas” o foros de discusión y negociación, los cuales tienen como finalidad principal la liberalización del comercio entre las partes contratantes.

En setiembre de 1986 se inició la VIII Ronda Uruguay, la que culminó con la firma del Acta Final en abril de 1994.

Entre las características más sobresalientes de esta Ronda podemos citar la creación de la Organización Mundial del Comercio (OMC), y el hecho de que por primera vez en la historia se incluya el tema agrícola en la mesa de negociaciones, lo que implica el reconocimiento de la necesidad de abordar un tema que se ha visto totalmente distorsionado por políticas internas por parte de los países desarrollados y que están afectando fuertemente el comercio agropecuario a escala mundial. Para algunos esta ronda representa un “primer paso en la reducción de las distorsiones gubernamentales en la producción agrícola y el comercio a escala mundial”.

En el texto del GATT, las medidas ambientales que producen restricciones comerciales son permitida solo en casos de excepción, así se establece en el artículo XX del Acuerdo:

A reserva de que no se apliquen las medidas enumeradas a continuación de forma que constituya un medio de discriminación arbitrario o injustificable entre los países en que prevalezcan las mismas condiciones, o una restricción encubierta al comercio internacional, ninguna disposición del presente Acuerdo será interpretada en el sentido de impedir que toda parte contratante adopte o aplique las medidas:

....a) necesarias para proteger la salud y la vida de las personas y de los animales o para preservar los vegetales.

....g) relativas a la conservación de los recursos naturales agotables, a condición de que tales medidas se apliquen conjuntamente con restricciones a la producción o al consumo nacionales.”²

Agricultura:

Arancelarización

Sobre la arancelarización es necesario indicar que esta consiste en transformar todo el complejo sistema de cuotas y barreras no arancelarias en aranceles propiamente dichos.

Los países en vías de desarrollo tenían diez años para aplicar los compromisos de reducción arancelaria, y los países de menor desarrollo no están obligados a reducción alguna. De esta forma “los países en desarrollo, aquellos llamados menos adelantados (41 países),

Estos países en promedio a sus agriculturas, aun cuando existan aranceles, pero no pueden aumentar el apoyo por encima del nivel que tenían entre 1986-88. Los otros países en desarrollo (cerca de 80 países), en cambio, tienen que reducir el apoyo nacional a sus agriculturas, asumiendo las consecuencias que puedan derivarse de tales acciones. Las reducciones que deberá realizó el último grupo de países, por la cláusula de trato especial y diferencial, serán menores que las efectuadas por los países desarrollados y se prolongarán durante un número mayor de años.”³ Así, los países desarrollados están obligados a reducir sus aranceles en un 36% con un 5% mínimo por línea arancelaria y en un plazo de 6 años, mientras que los países en vías de desarrollo tienen que reducir en un 24% y con un 10% mínimo por línea arancelaria, pero en un periodo de 10 años.

Con base a lo anterior se eliminarón todo tipo de restricciones cuantitativas así como los sistemas de gravámenes variables y sustituirlos por aranceles. Las partes contratantes podrán proteger su producción agropecuaria únicamente a través de medidas arancelarias.

Salvaguarda especial.

El Acuerdo ofrece la posibilidad de aplicar una salvaguarda especial, es decir, medidas para limitar las importaciones de un producto, a través de la incorporación de aranceles aduaneros adicionales. “Esta salvaguarda es aplicable en caso de que los volúmenes de importación, de un producto determinado, supere los niveles de acceso (“activación”), de acuerdo a una escala basada en las oportunidades de acceso a mercados, definidas como porcentaje de las importaciones con relación al consumo interno durante los tres años anteriores sobre los que hayan datos”.³

La salvaguarda también se aplica cuando el precio de importación sea inferior al precio de importación referencia medio o “precio de activación” (valor unitario CIF medio) del producto en cuestión en el periodo 86-88.⁴

Para la aplicar la salvaguarda especial cada parte contratante debe informar al Comité de Agricultura dentro de los 10 días siguientes a la aplicación de la medida.

Medidas de apoyo interno

El Acuerdo dispone también la reducción de las medidas de apoyo interno. Las únicas medidas de apoyo doméstico que están de conformidad con el Acuerdo y por lo tanto representan apoyos exentos de compromisos de reducción son las incluidas en la Caja Verde, es decir, aquellos subsidios que no alteren los precios relativos y distorsionen el comercio, entre los que se encuentran los que tienen fines de investigación y asistencia técnica, y las contenidas en la Cláusula de Minimis, es decir “aquellos casos en que el apoyo por producto no sea superior a un 5% del valor total de la producción de un producto básico o del total de producción agrícola si se trata de un sector . Los países en desarrollo tienen un de minimis de 10%”.

Además, “cuando los precios administrados sean superiores a los precios mundiales, los países podrán mantenerlos, pero la suma gastada en ellos no deberá sobrepasar el nivel de 1986-1988 para los países menos desarrollados y deberá reducirse en los demás países en desarrollo. El nivel de ayuda interna se cuantifica en la llamada Medida Global de Ayuda (MGA) y los países pueden decidir dónde se aplicarán los subsidios y dónde se harán las

reducciones. Existen cláusulas de salvaguarda, utilizables en los casos en que una industria nacional se encuentre particularmente amenazada por la competencia externa”.

El Acuerdo permite así mismo pagos directos a productores, siempre y cuando estos no estén vinculados ni a la producción ni a los precios de los productos, sino más bien al propio ingreso de los productores, como es el caso de la compensación de desastres naturales, programas de retiro de tierras y de productores y el de pagos bajo programas ecológicos

Aquellos apoyos sujetos a compromisos de reducción se agrupan en la Categoría Ambar, en donde figuran todos aquellos "...apoyos canalizados a través de medidas no arancelarias que tengan por efecto mantener el precio del productor por arriba del internacional; pagos directos no exentos que son aquellos vinculados con los precios y/o factores de producción; y por último subsidios a los insumos".

Subsidios a la exportación

Se acordó el compromiso de los países desarrollados de reducir en un 36% los gastos presupuestales para subsidiar las exportaciones, o en forma alternativa, la disminución en un 21% del volumen de exportaciones beneficiado con este subsidio. Los países en vías de desarrollo se comprometieron a dichas reducciones en un 24% y 14% respectivamente. Todas estas medidas deben ser adoptadas sobre la base de los niveles de 1986-1990. Los miembros pueden conceder subvenciones por encima de dichos porcentajes siempre y cuando no los sobrepasen en 3% de los desembolsos presupuestarios y 1.75% de los volúmenes subsidiados referidos al periodo base.

Actividad 1. Reportar en un archivo de word en classroom lo siguiente:

Definición del GATT con tus propias palabras.

Son reuniones periódicas en las que se habla sobre el precio de los aranceles, ayuda al mejoramiento de estilo de vida, ayuda a mejorar los recursos mundiales.

Fecha de creación del GATT.

En noviembre del 1947

Estatutos principales.

Agricultura

Arancelarización

Salvaguarda especial

Medidas de apoyo interno

Subsidios a la exportación

1.1.2 OMC

La Organización Mundial del Comercio (OMC) es la única organización internacional que establece las normas que rigen el comercio entre los países. Los lineamientos sobre los que descansa son los Acuerdos de la OMC, que han sido negociados y firmados por la gran mayoría de los países que participan en el comercio mundial y ratificados por sus respectivos parlamentos. El objetivo es ayudar a los productores de bienes y servicios, los exportadores y los importadores a llevar adelante sus actividades.

Actividad 2 . Referente a la OMC, investigar y reportar lo siguiente: (El alumno deberá entrar a la página de internet www.omc.org)

¿Cuándo se creo la OMC?

El primero de enero del 1995

¿Qué es la OMC?

Es la organización mundial del comercio

Visión de la OMC.

Sirve de foro para la negociación de acuerdos encaminados a reducir los obstáculos al comercio internacional y a asegurar condiciones de igualdad para todos, y contribuye así al crecimiento económico y al desarrollo.

¿Qué propugna?

No discriminación

1.1.3 ICC (Cámara Internacional de Comercio)

La Cámara de Comercio Internacional es la organización empresarial mundial, la única asociación representativa que emana de la voz empresarial de diversos sectores y de todos los países del mundo.

Fomenta la apertura del comercio y de la inversión internacionales, así como la economía de mercado. La convicción de que el comercio es una poderosa fuerza en pro de la paz y la prosperidad data de los orígenes de la organización a principios del siglo XX. El grupo de líderes empresariales que fundaron la CCI se llamaron a sí mismos “mercaderes de la paz”.

La ICC se fundó en 1919. Hoy agrupa a miles de empresas miembros, cámaras de comercio, asociaciones empresariales procedentes de más de 130 países. Sus comités nacionales, establecidos en más de 90 países, se coordinan con sus miembros para dirigir los intereses de la comunidad empresarial y para hacer llegar a sus gobiernos los puntos de vista empresariales formulados por la ICC.

Dada su fuerza representativa, la ICC goza de la condición de entidad consultiva de primer orden ante las Naciones Unidas, sus agencias y organismos especializados, y mantiene una fluida y estrecha relación con otras organizaciones internacionales, la Organización Mundial del Comercio, la Organización Mundial de la Propiedad Intelectual, la OCDE, el Fondo Monetario Internacional y el Banco Mundial, donde expone las visiones del mundo de la empresa y aboga a favor de sus intereses. Asimismo, hace llegar a las autoridades de los Estados las declaraciones y tomas de posición que adopta sobre los problemas del comercio internacional y las inversiones, que son el resultado de los trabajos de sus diversas comisiones y grupos de trabajo, a través de sus Comités Nacionales. Cada vez que se reúne el G20, la ICC hace llegar, a través del primer ministro del gobierno convocante, la opinión de la comunidad internacional de empresas sobre las prioridades del momento. La ICC mantiene también fluidas relaciones con la Unión Europea y todas sus agencias.

Actividad 3. El alumno realizará una síntesis referente a la Cámara de Comercio, visitando la página <https://www.iccspain.org/> Posteriormente se organiza una mesa de exposición y retroalimentación en conjunto Docente -alumnos.

La Organización Mundial del Comercio (OMC) es el organismo internacional que se ocupa de las normas que rigen el comercio entre los países. Los pilares sobre los que descansa son

los Acuerdos de la OMC, que han sido negociados y firmados a la fecha por 164 Miembros, que representan cerca del 98% de los flujos de comercio a nivel mundial.

Las normas mundiales sobre las que descansa nuestro sistema económico multilateral nacieron con el Acuerdo General de Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT, por sus siglas en inglés) en el año 1947, el cual estableció las reglas aplicables a una gran parte del comercio mundial. Chile fue uno de los 23 miembros fundadores de este sistema económico multilateral. Como consecuencia de la mayor reforma al GATT, se establece la OMC, el 1° de enero de 1995.

Las negociaciones que dieron lugar a la OMC, fueron todas las realizadas desde los inicios del GATT, especialmente las realizadas entre los años 1986 y 1994, las cuales concluyeron con la denominada Ronda Uruguay.

Actividad 4. El alumno deberá realizar un ensayo de los tres temas anteriores actividad individual. Entregar y conservar en el portafolios de evidencias correspondientes (classroom).

1.2 Sistema Armonizado

El Sistema Armonizado y Códificación de Mercancías o simplemente Sistema Armonizado, es una nomenclatura internacional creada por la Organización Mundial de Aduanas (OMA).

Más de 200 países utilizan el sistema, con lo que se busca una clasificación de mercancías uniformes. Es básico para todos los organismos que interactúan en el Comercio Exterior. A modo de ejemplo podemos citar Nomenclatura de la Asociación Latinoamericana de Integración basada en el Sistema armonizado de Designación y Códificación de Mercancías (NALADISA), Nomenclatura Común Mercosur (NCM). También la ALADI (Asociación Latinoamericana de Integración) lo utiliza.

El Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías de la Organización Mundial de Aduanas (OMA) o también conocido como Sistema Armonizado (SA), con sede en Bruselas, Bélgica; está presente y lo han incorporado en su legislación, con mucho éxito, en más de 200 países para identificar y clasificar a todas las mercancías sujetas de comercio exterior y con ello controlar su flujo comercial, se trata de una nomenclatura arancelaria, ya

que con tan solo seis dígitos, se comprenden todas las mercancías que existen en el mundo, que son objeto de comercio, con la única condición de que se trate de bienes tangibles, es decir, que sean materiales, que se puedan tocar, medir, pesar, etc., e incluso se pueden clasificar mercancías que aún no se han inventado por el ingenio del hombre.

En la Legislación Mexicana, recordemos que México está inscrito y es parte contratante del Convenio Internacional del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías de la OMA y se incorpora a nuestras leyes por conducto de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación (ligie).

En México la tarifa de los impuestos generales de importación y de exportación, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2007 se expide en la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación (ligie); cuya estructura, como lo indica, está basada en la nomenclatura arancelaria del Convenio Internacional del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías –también conocido como Sistema Armonizado– de la Organización

Mundial de Aduanas (OMA), con sede en la Ciudad de Bruselas, Bélgica.

Se debe de tomar en cuenta lo siguiente:

La nomenclatura es un sistema, no es un listado de mercancías, y su propósito es:

- Armonizar. Unificar en todo el mundo el comercio internacional.
- Designar. Llamar a las mercancías y conocerlas bajo una misma definición;
- Codificar. Poner o nombrar con un número o código y, de esta manera, no utilizar ningún lenguaje.

Los usos de la clasificación arancelaria son principalmente para regular y administrar el comercio exterior en cada país, los que publican sus aranceles e impuestos de importación y exportación, además de sus regulaciones y restricciones no arancelarias, es decir, las que no son vía pago de contribuciones y aplican con el cumplimiento, presentando las licencias y autorización de estos, los que para el caso de México son: nom's, avisos automáticos, permisos de exportación, permisos, registros y/o autorizaciones de cofepris o cicoplafest (para el caso del sector salud), sedena, sener, cuotas compensatorias, registros y padrones sectoriales, certificados de origen, entre otros.

Además de los fines de comercio exterior, la clasificación arancelaria también se utiliza para otras finalidades, como son:

- Para interpretar las Reglas de Origen en los tratados de comercio internacional. Ya que con estas se determina si un bien confiere origen de determinado país, y por su conducto, estas Reglas de Origen manejan el contenido regional de las mercancías en base a la nomenclatura arancelaria de la OMA, lo que hace posible emitir el certificado de origen y acceder al trato preferencial establecido en cada tratado comercial;
- En México se utiliza también con fines estadísticos, el Banco de México y el INEGI lo manejan entre otros, como base para determinar el Producto Interno Bruto (PIB).
- Organizaciones Internacionales como la FAO, para conocer el comportamiento de la *fauna y la flora*, principalmente la marina;
- Organismos de Seguridad Internacional como el Consejo de Seguridad de la ONU, el Tratado de Wassenaar, GSN, MTCR, AP, etc.;
- Algunas empresas, cámaras y muchas otras, lo utilizan para llevar su *control de inventarios y cadena de suministros*;
- Para la administración y cumplimiento de los anexos 24 y 31, para el Programa de Cumplimiento Interno de Control de Inventarios.

Con lo que respecta a la aplicación del Sistema Armonizado, la OMA lleva a cabo la administración desde Bélgica ; y México es parte contratante de esta Organización Internacional tal como lo establece la publicación en el Diario Oficial de la Federación de fecha 18 de junio del 2012. La clasificación coincide en cualquier parte del mundo, debido a que el Sistema Armonizado es un sistema de clasificación basado en seis Reglas Generales, donde se *define su sustento legal, metodología y sus criterios de aplicación y eso es la base de su precisión asertiva, que no admite la posibilidad de una doble clasificación para una mercancía igual.*

Lo que hace posible que el Sistema Armonizado comprenda, en tan solo seis dígitos, los que correspondan, y en unas 5,800 *subpartidas o posiciones* y agrupe a todas las mercancías. Con esto se pueden agrupar, clasificar y codificar a todas las mercancías susceptibles de comercio internacional.

En cualquier país del mundo, sin importar su idioma, se identifican inmediatamente de qué mercancía se trata, así como sus características técnicas, conocer sus impuestos y regulaciones, regulaciones y licencias de importación o de exportación.

Gracias que la nomenclatura del Sistema Armonizado de la OMA comprende el sistema más completo sobre todo tipo de mercancías que existe y, por medio de una elaborada metodología y criterios para su interpretación y aplicación, que están establecidos y definidos en sus *Reglas Generales*, que constituyen la base legal y su columna vertebral

del Sistema Armonizado. Es así que, analizaremos para aplicación la respectiva clasificación arancelaria.

El Artículo 2o., apartado I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación (LIGIE) comprende las *Reglas Generales* y las *Complementarias* para la aplicación de la tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación. Ya que son la base legal y el único camino que establece la metodología y criterios para definir la correcta clasificación arancelaria que es su función y aplicación.

En México, se llaman *Reglas Generales* porque así se establecen en la LIGIE y existen otras reglas en esta misma, que la Ley llama *Complementarias*, estas últimas, las son únicamente de aplicación nacional y las Generales son parte del tratado de la nomenclatura de la OMA y, por tanto, tienen una aplicación Internacional.

Alcance y aplicación de las Reglas Generales que son seis, siendo las siguientes:

Regla general 1

Los títulos de las Secciones, de los Capítulos o de los Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes.

Lo que nos indica esta Regla General 1, que es la más importante, debido a que le da validez legal a más del 95% de la clasificación arancelaria de todas las mercancías, la cual menciona tres principios que son esenciales para todas las clasificaciones arancelarias:

- Primer principio.- “Los títulos (encabezados) de las Secciones, de los Capítulos o de los Subcapítulos solo (únicamente) tienen un valor indicativo”; es decir, los títulos (encabezados) de las Secciones, de los Capítulos o de los Subcapítulos no tienen ningún valor legal, *solo tienen un valor indicativo*, nos orientan. Por tanto, de ellos no puede deducirse ninguna consecuencia jurídica para la clasificación y solo son para ubicarnos dentro de su campo de aplicación.
- El segundo principio.- “La clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las notas de Sección o de Capítulo”; este segundo principio o parte de la Regla General 1, establece la base legal de la clasificación, descansa en los textos de: “Las partidas y de las Notas de Sección o Capítulo”.

Por lo que es la base que determina legalmente la clasificación y nos indica que está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las notas de sección y de capítulo.

Muy importante, no debemos de confundirnos con las Notas Explicativas o cualquier otro tipo de Notas, esta Regla General 1 solo hace referencia a las Notas de Capítulo o de Sección.

- Tercer principio.- Solo en caso de no ser contrarias a “los textos de dichas partidas y Notas de Sección y de Capítulo”, se tomarán en cuenta las Reglas siguientes (se refiere a las Reglas Generales 2, 3, 4, 5 y 6).

Señala que todas las demás Reglas Generales se podrán aplicar, según el caso, siempre y cuando no sean contrarias a esta Regla General 1, lo que es una condición sin excepción.

La frase “*si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas*” está destinada a precisar, sin lugar a dudas, que el texto de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo tiene prioridad sobre cualquier otra consideración que utilicemos para determinar dentro de la Nomenclatura la clasificación de una mercancía.

Ejercicio de aplicación de la Regla General 1. De conformidad con la Regla General 1, en su primer principio, nos indica que los Títulos de los Capítulos solo tienen un valor indicativo, siendo de carácter informativo o de orientación, es decir, si un Capítulo señala que, agrupa a los animales vivos, como es el caso del Capítulo 01, en lo general pensamos que todos los *animales vivos* se deben de clasificar en este capítulo. Pero debemos de leer sus Notas, ya que ellas son las que definen el alcance y legalidad de lo que comprende el Capítulo y nos encontramos con que específicamente nos señala la Nota 1, del Capítulo antes señalado:

Nota.

1. Este Capítulo comprende todos los animales vivos, excepto:

- a) Los peces, los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, de las partidas 03.01, 03.06 o 03.07;
- b) Los cultivos de microorganismos y demás productos de la partida 30.02;
- c) Los animales de la partida 95.08.

Por lo que podemos apreciar con toda claridad que la Nota 1 del Capítulo 01 establece, aclara y define a qué tipo de *animales vivos* se refiere el Título del Capítulo 01 y en principio *descarta* y deja fuera de clasificación en este, a los peces, a los microorganismos, como vacunas, y a los animales para espectáculos públicos, como los circos; en conclusión, aun cuando se trate de animales vivos no todos se clasifican en este Capítulo porque el hablar de un texto de animales vivos está sujeto a “los textos de las partidas y

de las Notas de Sección o de Capítulo”, que son donde radica validez y certeza legal, que es lo que señala la segunda parte de la Regla General 1.

A continuación, en las Reglas Generales 2, 3, 4 y 5; vamos a observar que se refieren a diferentes escenarios de cómo se presentan estas mercancías y qué criterio debemos de aplicar para su correcta Clasificación.

Regla General 2

Cualquier referencia a un artículo en una partida determinada alcanza al artículo, incluso incompleto o sin terminar, siempre que éste presente las características esenciales del artículo completo o terminado.

Alcanza también al artículo completo o terminado, o considerado como tal en vir-

tud de las disposiciones precedentes, cuando se presente desmontado o sin montar todavía;

- a) Cualquier referencia a una materia en una partida determinada alcanza a dicha materia, incluso mezclada o asociada con otras materias. Asimismo, cualquier referencia a las manufacturas de una materia determinada alcanza también a las constituidas total o parcialmente por dicha materia. La clasificación de estos productos mezclados o de estos artículos compuestos se efectuará de acuerdo con los principios enunciados en la Regla 3.

Análisis. Esta Regla 2 nos menciona tres formas, en que se puede presentar la mercancía sin que por ello se altere la clasificación, es decir, se deben de considerar como mercancía completa, terminada o armada.

- a) Mercancía incompleta. Para que se considere como mercancía incompleta, debe de presentar ya las características esenciales del artículo completo o terminado es decir que no sirvan para otro fin más específico;
- b) En forma de esbozos, es decir mercancía en proyecto que será terminada o acondicionado mediante un proceso, por lo general industrial, complementario;
- c) Artículos desmontados o sin montar todavía, es decir desarmados.

La primera parte de la Regla 2, inciso a), amplía el alcance de las partidas que menciona un artículo determinado, de tal forma que comprendan, no solo el artículo completo, sino *también* el artículo incompleto o sin terminar, *siempre que presente ya* las características esenciales del artículo completo o terminado.

La segunda parte de la Regla 2, inciso a), también nos menciona que se dará el mismo trato arancelario cuando las mercancías se presenten desarmadas o sin montar, es decir se considera como una mercancía armada.

Lo que es muy lógico ya muchas mercancías por necesidades del transporte, almacenaje, etc. para hacerlo más económico, se presentan desarmadas tal es el caso como si compramos una mesa o una silla en algún almacén de autoservicio; este por lo general se presentará desarmado lo que facilita su transporte para que en el hogar o en la oficina lo

podemos armar, este proceso es más o menos sencillo e incluso la mercancía trae un instructivo.

En la nomenclatura del Sistema Armonizado, se considera no solo que su armado pueda ser sencillo sino que admite que esta pueda ser complejo y no importa si es por uno mismo o por un especialista o incluso por algún Empresa o Industria, con la única condición de que se presente completo es decir que no requiera de más implementos y en caso de que se presente con partes sobrantes estas se tendrán que clasificar por separado es decir seguirán su propio régimen.

Ahora bien, la Regla 2, inciso b), en su primer escenario plantea la posibilidad de que una materia, en una partida, alcanza o comprende a dicha materia, aun cuando se presente mezclada, asociada o combinada con otras materias.

Igualmente señala el escenario ya no de una materia sino de una manufactura de una materia determinada, la cual alcanza también de igual manera a las constituidas total o parcialmente por dicha materia.

Señala que la clasificación se determinará de acuerdo con los principios establecidos o enunciados en la Regla 3.

En estos supuestos, se establece el principio de derecho que veremos a continuación en la Regla 3, que se refiere simplemente a lo que le dé el carácter esencial o lo más específico, invariablemente tendrá prioridad sobre lo más genérico, según el caso que se presente. Es por ello, que en la Regla General 2 no se contempla la combinación de los diferentes incisos, ya que en el supuesto de una mercancía que los contemple, es decir, incompleta y desarmada, tendría que clasificarse las mercancías por separado, es decir, cada mercancía seguirá su propio régimen.

3. Regla General 3.

Cuando una mercancía pudiera clasificarse, en principio, en dos o más partidas por aplicación de la Regla 2, inciso b) o en cualquier otro caso, la clasificación se efectuará como sigue:

- a) La partida con descripción más específica tendrá prioridad sobre las partidas de alcance más genérico. Sin embargo, cuando dos o más partidas se refieran, cada una, solamente a una parte de las materias que constituyen un producto mezclado o un artículo compuesto o solamente a una parte de los artículos, en el caso de mercancías presentadas en juegos o surtidos acondicionados para la venta al por menor, tales partidas deben considerarse igualmente específicas para dicho producto o artículo, incluso si una de ellas lo describe de manera más precisa o completa;
- b) Los productos mezclados, las manufacturas compuestas de materias diferentes o constituidas por la unión de artículos diferentes y las mercancías presentadas en juegos o surtidos acondicionados para la

venta al por menor, cuya clasificación no pueda efectuarse aplicando la Regla 3, inciso a), se clasificarán según la materia o con el artículo que les confiera su carácter esencial, si fuera posible determinarlo;

- c) Cuando las Reglas 3, inciso a) y 3, inciso b) no permitan efectuar la clasificación, la mercancía se clasificará en la última partida por orden de numeración entre las susceptibles de tenerse razonablemente en cuenta.

Análisis. Como se aprecia, la Regla General 3 establece tres métodos de clasificación de las mercancías que, en principio, podrían incluirse en varias partidas, bien por aplicación de la Regla 2, inciso b), bien en cualquier otro caso. Estos métodos se aplican invariablemente en el orden en que aparecen en la presente Regla.

Por lo que, la Regla 3 inciso b), solo se aplica si la Regla 3, inciso a) no aporta ninguna solución al problema de clasificación y la Regla 3, inciso c) entrará en juego si las Reglas 3, inciso a) y 3, inciso b) son inoperantes.

En consecuencia, se tendrán que considerar los elementos de la clasificación siguiente: a) la partida más específica; b) el carácter esencial y; c) la última partida por orden de numeración.

Regla 3

El método para clasificar es el de la es el de la partida más específica sobre las partidas de alcance más general:

1. Deberá una partida designar nominalmente un artículo determinado, es más específico que una partida que comprenda una familia de artículos.
2. Se debe de considerar más específica la partida que identifique más claramente, y con una descripción más precisa y más completa de la mercancía considerada.

Cuando la mercancía se encuentre en el supuesto de que se pueda clasificar en *dos o más partidas debido a que su composición contemple diversos materiales* y estos estén llamados en más de dos partidas, o una sola de las materias que constituyan en un producto mezclado o un artículo compuesto, o a una sola parte de los artículos en el caso de mercancías que se presenten en juegos o en surtidos acondicionados para la venta al por menor, estas partidas hay que considerarlas, en relación con dicho producto o dicho artículo, como igualmente específicas, incluso si una de ellas da una descripción más precisa o más completa.

En este caso, la clasificación de los artículos estará determinada por aplicación de la Regla General 3, inciso b) o 3, inciso c).

B. Regla General 3, inciso b)

Este segundo principio o método de clasificación se refiere únicamente a los casos de:

1. Productos mezclados;

2. Manufacturas compuestas de materias diferentes;
3. Manufacturas constituidas por la unión de artículos diferentes;
4. Mercancías presentadas en juegos o en surtidos acondicionados para la venta al por menor.

Esta Regla solo se aplica si la Regla 3, inciso a) es inoperante.

C. Regla General 3, inciso c)

Cuando las Reglas 3, inciso a) o 3, inciso b) sean inoperantes, las mercancías se clasificarán en la última partida entre las susceptibles de tenerse en cuenta para la clasificación.

- 4 Regla General. Las mercancías que no puedan clasificarse aplicando las Reglas anteriores, se clasificarán en la partida que comprenda aquellas con las que tengan mayor analogía.

Análisis. Esta Regla General 4 se refiere a las mercancías que no puedan clasificarse en virtud de las Reglas 1 a 3.

Dispone que las mercancías se *clasifiquen en la partida que comprenda los artículos que con ellas tengan mayor analogía*.

La clasificación de acuerdo con la Regla General 4, requiere sin condición la comparación de las mercancías presentadas con mercancías similares para determinar las más análogas a las mercancías presentadas. *Estas últimas se clasificarán en la partida que comprenda los artículos con los que tengan mayor analogía*.

La analogía debe estar basada en numerosos elementos, tales como: la composición, presentación, denominación, fabricación, las características, la utilización o la función, principalmente.

5. Regla General 5

Además de las disposiciones precedentes, a las mercancías consideradas a continuación se les aplicarán las Reglas siguientes:

- a) Los estuches para cámaras fotográficas, instrumentos musicales, armas, instrumentos de dibujo, collares y continentes similares, especialmente apropiados para contener un artículo determinado o un juego o surtido, susceptibles de uso prolongado y presentados con los artículos a los que estén destinados, se clasificarán con dichos artículos cuando sean de los tipos normalmente vendidos con ellos. Sin embargo, esta Regla no se aplica en la clasificación de los continentes que confieran al conjunto su carácter esencial;
- b) Salvo lo dispuesto en la Regla 5 inciso a) anterior, los envases que contengan mercancías se clasificarán con ellas cuando sean de los tipos normalmente utilizados para esa clase de mercancías. Sin embargo, esta

disposición no es obligatoria cuando los envases sean susceptibles de ser utilizados razonablemente de manera repetida.

Análisis. En la Regla 5, inciso a) que se refiere a los estuches y continentes similares, debe de utilizarse únicamente a los continentes lo siguiente:

- a) Estén especialmente diseñados para alojar un artículo determinado o un surtido;
- b) Que su uso sea prolongado y en múltiples ocasiones, de conformidad que lo permitan sus materiales y construcción. Estos continentes o estuches suelen emplearse para proteger al artículo que alojan cuando no se utilice (transporte, colocación, etc.);
- c) Deben presentarse al mismo tiempo con los artículos que han de contener, aunque estén envasados separadamente para facilitar el transporte. En caso de presentarse por separado en diferente despacho o aisladamente, los continentes de la mercancía siguen su propio régimen cada uno;
- d) Tienen que ser los estuches con los que comúnmente se vendan los artículos;
- e) Los envases no deben conferir al conjunto el carácter esencial;
- f) Estos envases por lo general no se facturan por separado, es decir, el costo de los artículos absorbe el valor del envase;
- g) Con estos criterios podemos establecer las diferencias que se consideran en los estuches comunes.

En lo referente a la Regla 5, inciso b) los envases comunes se trata de: los envases del tipo normalmente utilizados para las mercancías que contienen. Sin embargo, esta Regla no se debe de aplicar cuando los envases sean claramente susceptibles de utilización de manera repetida.

Se trata de que cuando se clasifique a las mercancías y estas se presenten con sus envases, estuches, recipientes o continentes comunes, es decir, con los que normalmente se presenten acompañados para su venta, y estos no incluyan un costo por separado y, además, no sean hasta cierto punto de un uso prolongado y para fines distintos de proteger a las mercancías, deben clasificarse con las mercancías y observen las disposiciones de la presente Regla General 5

Regla general 6

La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de subpartida, así como, *mutatis mutandis*, por las Reglas anteriores, bien entendido que solo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario.

Análisis. Las Reglas 1 a 5 precedentes rigen, *mutatis mutandis*, la clasificación a nivel de subpartidas dentro de una misma partida. Para la aplicación de la Regla 6, debemos entender:

1. Por subpartidas del mismo nivel, bien las subpartidas de primer nivel o de un guion, bien las subpartidas de segundo nivel o con dos guiones.
2. Por disposición en contrario, las Notas o los textos de las subpartidas que serían incompatibles con tal o cual Nota de Sección o de Capítulo.

El campo de aplicación de una subpartida con dos guiones no debe extenderse más allá del ámbito abarcado por la subpartida con un guion o de primer nivel a la que pertenece; al igual que ninguna subpartida con un guion podrá ser interpretada con un alcance más amplio que del campo abarcado por la partida a la que pertenece.

Actividad 5. Práctica Clasificación Arancelaria.

El alumno deberá entrar individualmente a la página de www.siiicex.gob. El Profesor le asignará un producto o mercancía, para que puedan obtener la clasificación arancelaria correspondiente.

Pasos a seguir:

- 1.Nombre del producto a clasificar: Por ejemplo medicamento. 30.04.90.99
2. Ficha Técnica del producto a clasificar: deberá investigarla y contar con ella.
3. Acceder a la página www.siiicex.gob., para encontrar la clasificación arancelaria y reportarla.
- 4.Identificar las Restricciones Arancelarias
5. Identificar las Restricciones No Arancelarias
- 6.Realizar un reporte que contenga lo anterior.

1.3 Incoterms

Con base a la publicación de la Cámara de Comercio Internacional a continuación se describen los “ Términos de Compra-venta Internacional”, en lo sucesivo conocidos como “INCOTERMS”.

Para ser eficientes y eficaces en el Comercio Internacional, se requiere como en todos lo ámbitos dejar establecidas las responsabilidades y derechos a lo qué exportadores e importadores están sujetos en la negociación y planeación para la logística internacional, entonces la importancia de aplicar estos términos de compra venta internacional.

Al desarrollar una planeación estratégica logística el fundamentar el traslado internacional negociando entre proveedores y clientes

Los INCOTERMS son desarrollados y actualizados por la Cámara de Comercio Internacional, cada 10 años en las últimas décadas se han modifican de acuerdo a las necesidades presentes.

La Organización Mundial de Comercio considera qué son una manera de homologar el comercio entre las Naciones y contribuir con el cumplimiento de los objetivos internacionales en materia de Comercio.

A continuación se describen:

1.3.1 EXW Ex Works/ En fábrica

- El vendedor / exportador pone la mercancía a disposición del comprador en sus propios almacenes, únicamente se ocupa del embalaje de la misma.

- El comprador/importador, por tanto, es quien asume todos los gastos y responsabilidades desde que la mercancía cruza almacén, antes de cargarla. El seguro no es obligatorio, pero de contratarse lo asumiría el comprador ya que es quién asume el riesgo.

Este incoterm no debe utilizarse si el vendedor entrega la mercancía en otro lugar que no sean sus instalaciones.

Actividad 6.

Aplicar y calcular el incoterm Ex Works

1.3.2 FCA Free Carrier/ Libre transportista

- El vendedor entrega la mercancía en un punto acordado y asume costos y riesgos hasta la entrega de la mercancía en ese punto convenido, incluidos los costes del despacho de exportación. Así las cosas, el vendedor se ocupa del transporte interior y de las gestiones aduaneras de exportación, excepto si el lugar designado son las instalaciones del vendedor (FCA almacén), en cuyo caso la mercancía se entrega en dicho punto cargada en los medios de transporte dispuestos por el comprador asumiendo el coste el comprador.
- El comprador asume los gastos desde la carga a bordo hasta la descarga, incluido el seguro si se contratará por ser quién asume el riesgo cuando se carga la mercancía en el primer medio de transporte.

El cambio al 2020 del FCA respecto a los incoterms de 2010 es que cuando se trate de transporte marítimo el comprador puede indicar a su transportista que emita un B/L (Bill of Landing/ Carta de Embarque), al vendedor con la especificación «on board» (a bordo), como justificante de la entrega de la mercancía para facilitar la operativa de los créditos documentarios y que se abone así el crédito al vendedor como garantía del Banco pero que no es parte en el contrato de transporte).

Actividad 7.

Aplicar y calcular el incoterm FCA

1.3.3 FAS Free Alongside Ship/ Libre al costado del buque

- El vendedor entrega la mercancía en el muelle de carga del puerto de origen y asume los gastos hasta la entrega, así como los tramites aduaneros de exportación.
- El comprador gestiona la carga a bordo, estiba, flete y demás gastos hasta entrega en destino, incluido el despacho de importación y el seguro si se contratara ya que no es obligatorio. Adénas asume los riesgos una vez la mercancía está en el muelle de carga antes de cargarse en el buque.

Este incoterm solo es válido para el transporte marítimo y se emplea generalmente para mercancías especiales que tienen unas necesidades de carga particulares, es decir muy pocas veces se utiliza para paletizado o contenedores.

Actividad 8.

Aplicar y calcular el incoterm FAS

Bibliografía

Reyes Díaz-Leal, E. (2017). *Sistema Aduanero Mexicano*. Bufete Internacional Consultores y Abogados .

Ediciones Fiscales ISEF (2017) .*Compendio de Disposiciones sobre Comercio Exterior* Ediciones Fiscales ISEF, S.A. de C.V.

Diario Oficial de la Federación (2017). *Ley Aduanera*. D.O.F

Diario Oficial de la Federación (2017) .*Código Fiscal de la Federación*. D.O.F

Recuperado de: <https://www.iccmex.mx/comisiones-de-trabajo/incoterms-2020/introduccion>