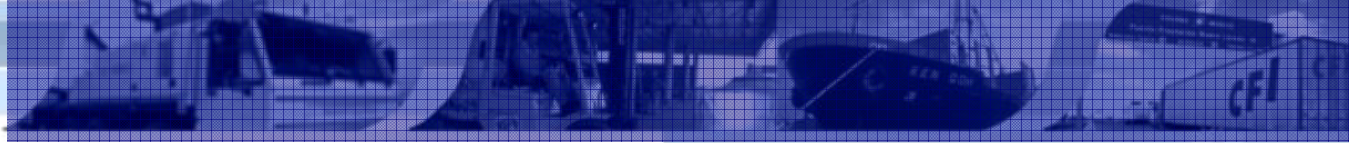


Administración General de Aduanas



Despacho aduanero

Concepto:

Despacho Aduanero

Conjunto de actos y formalidades relativos a la entrada de mercancías al territorio nacional y a su salida del mismo, que de acuerdo con los diferentes tráficos y regímenes aduaneros, deben realizar en la aduana las autoridades aduaneras y los consignatarios, destinatarios, propietarios, poseedores o tenedores en las importaciones y los remitentes en las exportaciones así como los agentes o apoderados aduanales.

Aduanas de México



Presentación de Pedimento y sus Anexos

- Quienes importen o exporten mercancías están obligados a presentar ante la aduana, por conducto de agente o apoderado aduanal, pedimento en la forma oficial aprobada por la SHCP.
- **Agente Aduanal:** Persona física autorizada por la SHCP, mediante una patente, para promover por cuenta ajena el despacho de las mercancías, en los diferentes regímenes aduaneros.
- **Apoderado Aduanal:** Persona física designada por otra persona física o moral para que en su nombre y representación se encargue del despacho de mercancías.

Obligaciones respecto a las importaciones

- **Entregar al agente o apoderado aduanal una manifestación de valor de mercancías.**
- **Registrar carta de encomienda otorgada al agente aduanal (encargo conferido).**
- **Utilizar la forma oficial aprobada (PEDIMENTO).**
- **Llevar un sistema de control de inventarios automatizado a disposición de la autoridad aduanera.**
- **Obtener la información, documentación y otros medios de prueba necesarios para acreditar el origen y procedencia de mercancías.**
- **Estar inscrito en el Padrón de Importadores, y en su caso, en el Padrón de Importadores de Sectores Específicos.**

Obligaciones respecto a las exportaciones

- **Utilizar la forma oficial aprobada (PEDIMENTO).**
- **Acreditar cumplimiento de regulaciones y restricciones no arancelarias (RRNA).**
- **Registro de padrón de exportadores solo para determinados casos.**

Pedimento (forma oficial aprobada)

PEDIMENTO										Pagina 1de N	
NUM. PEDIMENTO:		T. OPER:		CVE. PEDIMENTO:		REGIMEN:		CERTIFICACIONES			
DESTINO:		TIPO CAMBIO:		PESO BRUTO:		ADUANA E/S:					
MEDIOS DE TRANSPORTE				VALOR DOLARES:							
ENTRADA/SALIDA:		ARRIBO:		SALIDA:		VALOR ADUANA:		PRECIO PAGADO:			
DATOS DEL IMPORTADOR /EXPORTADOR											
RFC:		NOMBRE, DENOMINACION O RAZON SOCIAL:									
CURP:											
DOMICILIO:											
VAL.SEGUROS		SEGUROS		FLETES		EMBALAJES		OTROS INCREMENTABLES			
ACUSE ELECTRONICO DE VALIDACION:						CLAVE DE LA SECCION ADUANERA DE DESPACHO:					
MARCAS, NUMEROS Y TOTAL DE BULTOS:											
FECHAS				TASAS A NIVEL PEDIMENTO							
				CONTRIB.		CVE. T. TASA		TASA			
CUADRO DE LIQUIDACION											
CONCEPTO	F.P.	IMPORTE	CONCEPTO	F.P.	IMPORTE	TOTALES					
						EFECTIVO					
						OTROS					
						TOTAL					
DATOS DEL PROVEEDOR											
ID. FISCAL		NOMBRE, DENOMINACION O RAZON SOCIAL				DOMICILIO:				VINCULACION	
NUM. FACTURA	FECHA	INCOTERM	MONEDA EXT.	VAL. MON.EXT.	FACTOR MON.EXT.	VAL.DOLARES					
TRANSPORTE	IDENTIFICACION :					PAIS:					
NUMERO (GUIA/ORDEN EMBARQUE) / ID :											
NUMERO / TIPO DE CONTENEDOR:											
CLAVE / COMPL. IDENTIFICADOR											
CUENTAS ADUANERAS DE GARANTIA											
TIPO CUENTA:		CLAVE GARANTIA:		INSTITUCION EMISORA				NUMERO DE CUENTA:			
FOLIO CONSTANCIA:				TOTAL DEPOSITO:				FECHA CONSTANCIA:			
DESCARGOS											
NUM. PEDIMENTO ORIGINAL:				FECHA DE OPERACION ORIGINAL:				CVE PEDIMENTO ORIGINAL:			
OBSERVACIONES											

AGENTE ADUANAL, APODERADO ADUANAL O ALMACEN						DECLARÓ BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD:					
NOMBRE O RAZ. SOC:			CURP:			PATENTE O AUTORIZACIÓN:					
RFC:			MANDATARIO / PERSONA AUTORIZADA								
NOMBRE:			CURP:			FIRMA AUTOGRAFA					
RFC:						ANEXO A					

Pedimento (forma oficial aprobada)

ANEXO DEL PEDIMENTO				Pagina M de N
NUM. PEDIMENTO:	TIPO OPER:	CVE. PEDIM:	RFC:	
			CURP:	

PARTIDAS											CON	TASA	T.T.	F.P.	IMPORTE
FRACCION	SUBED	VINC	METVAL	UMC	CANTIDAD UMC	UMT	CANTIDAD UMT	P.CV	P.O/D	SEC					
DESCRIPCION (REGLONES VARIABLES SEGUN SE REQUIERA)															
VAL ADUANA	IMP. PRECIO PAG.	PRECIO UNIT.	VAL. AGREG	E.F. ORIG-DEST-COMP-VEND											
MARCA			MODELO			CODIGO PRODUCTO									
VIN / NUM. SERIE		KILOMETRAJE		VIN / NUM. SERIE		KILOMETRAJE									
PERMISO	NUMERO PERMISO	FIRMA DESCARGO		VAL. COM. DLS.		CANTIDAD UMT									
IDENTIF.	COMPLEMENTO	IDENTIF.	COMPLEMENTO	IDENTIF.	COMPLEMENTO										
CVE GAR.	INST. EMISORA	FECHA C.	NUMERO DE CUENTA		FOLIO CONSTANCIA										
TOTAL DEPOSITO:		PRECIO ESTIMADO			CANT. U.M. PRECIO EST.:										
OBSERVACIONES															

*****FIN DE PEDIMENTO *****NUM. TOTAL DE PARTIDAS: *****CLAVE PREVALIDADOR: *****

AGENTE ADUANAL, APODERADO ADUANAL O ALMACEN NOMBRE O RAZ. SOC: _____ RFC: _____ CURP: _____ MANDATARIO / PERSONA AUTORIZADA	DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD: PATENTE O AUTORIZACION: _____ _____ FIRMA AUTOGRAFA
NOMBRE: _____ RFC: _____	CURP: _____

Documentos que deben acompañar al pedimento (Importación)

- **Factura comercial**
- **Documento de transporte**
- **Documentos que comprueben el cumplimiento de las RRNA**
- **Documento con el que se determine la procedencia y el origen de las mercancías para efectos de la aplicación de preferencias arancelarias, cuotas compensatorias, cupos, marcado de país de origen y otras medidas que al efecto se establezcan**
- **Certificado de peso o volumen**

Documentos que deben acompañar al pedimento (Exportación)

- **Factura comercial**
- **Documentos que comprueben el cumplimiento de las RRNA**

Certificación de origen de acuerdo con los tratados y acuerdos internacionales

Certificación por autoridad

- **TLCUE**
- **TLCAELC**
- **AAE México – Japón**
- **TLC G-3**
- **TLC México – Uruguay**
- **ALADI**

Auto certificación

- **TLCAN**
- **TLC México – Chile**
- **TLC México – Bolivia**
- **TLC México – Costa Rica**
- **TLC México – Nicaragua**
- **TLC México – Triángulo Norte**
- **TLC México – Israel**

Certificación de origen por autoridad

Para los tratados y acuerdos comerciales internacionales que establecen un mecanismo de certificación de origen a través de autoridad, la aduana mexicana lleva un estricto registro en INTRASAT (portal interno de acceso exclusivo para las autoridades aduaneras) de:

- ✓ **Formatos de Certificado de Origen autorizados**
- ✓ **Sellos autorizados**
- ✓ **Firmas autorizadas**

Certificado de origen en los TLC's

Obligación de presentarlo al momento de despacho

- **TLCUE**
- **TLCAELC**
- **ALADI**

No obligación de presentarlo al momento de despacho*

- **TLCAN**
- **TLC México – Chile**
- **AAE México – Japón**
- **TLC G-3**
- **TLC México – Uruguay**
- **TLC México – Bolivia**
- **TLC México – Costa Rica**
- **TLC México – Nicaragua**
- **TLC México – Triángulo Norte**
- **TLC México – Israel**

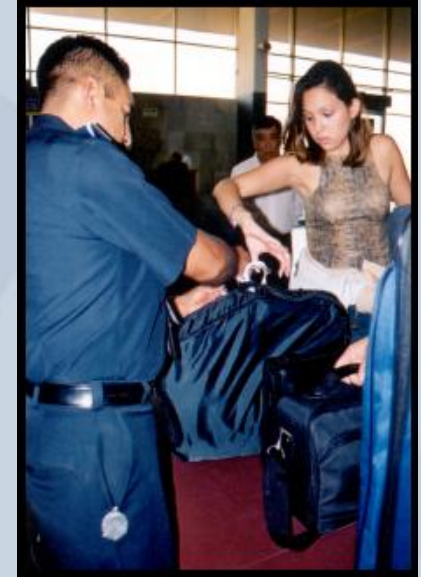
Reconocimiento de origen

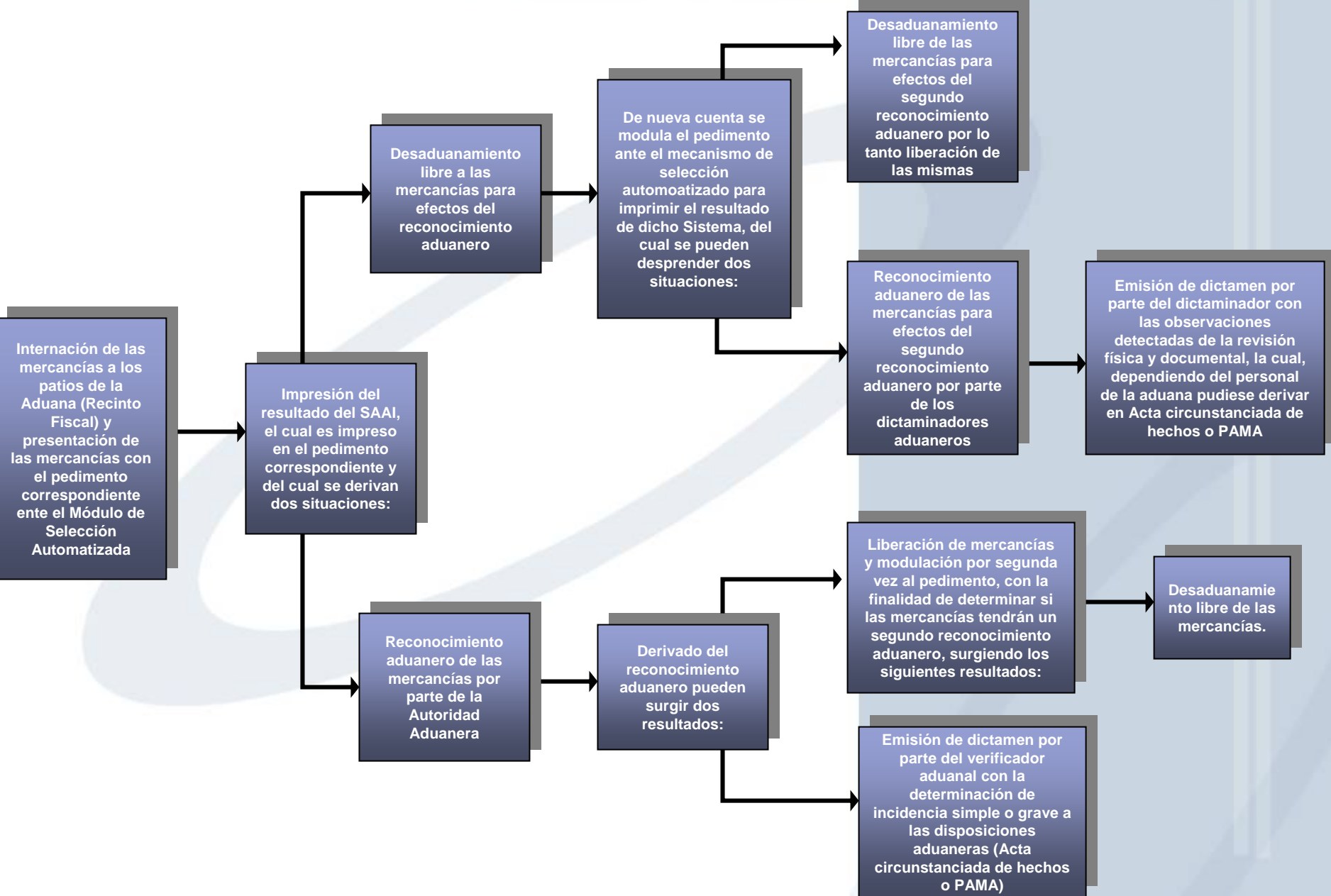
Al momento de despacho, las autoridades aduaneras solo desconocen el origen cuando las mercancías vienen marcadas o etiquetadas con un origen distinto al que fue declarado en el pedimento.



Facultades de comprobación

- Reconocimiento
- 2o Reconocimiento
- Revisión de mercancía en transporte
- Glosa
- Visitas Domiciliarias
- Cuando las autoridades aduaneras tengan dudas razonables sobre un certificado de origen, consultan con la autoridad que expidió dicho certificado





Validador recibe el archivo



Archivo con Info. del Pedimento



Agente Aduanal genera archivo electrónico



PROGRAMAS PERIFÉRICOS

CONECTIVIDAD CON OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO

JUSTIFICACIONES

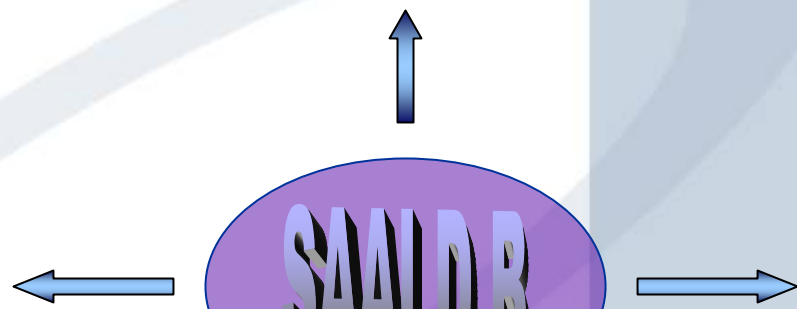
PADRÓN DE IMPORTADORES

AREA LEGAL

GLOSA

PROCESO DE DESPACHO

- PAGO EN BANCOS
- 1a y 2a SELECCIÓN AUTOMATIZADA
- 1o y 2o RECONOCIMIENTO INCLUYE TOMA DE MUESTRAS
- CRUCE DE FRANJA FRONTERIZA



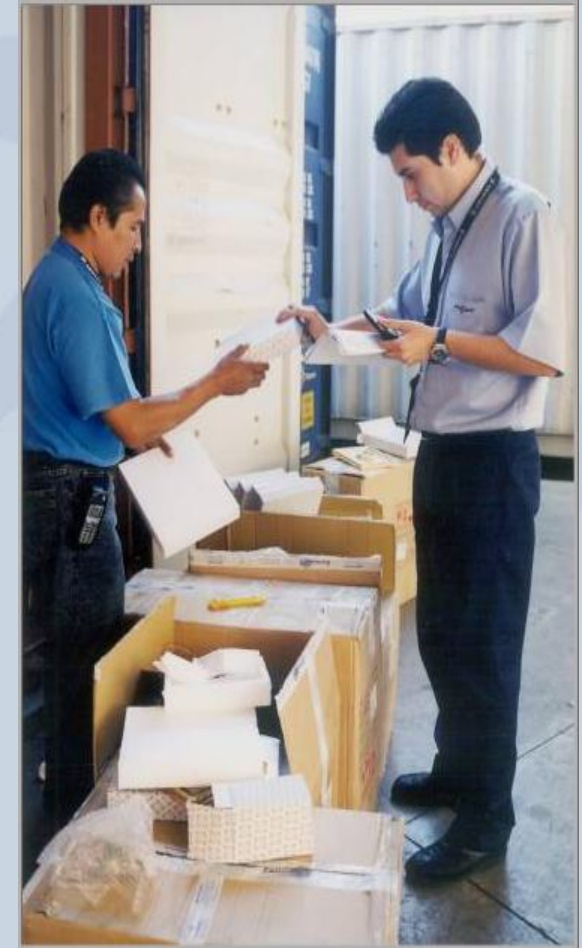
EXPLORACIÓN DE DATOS



OTROS USUARIOS

Reconocimiento Aduanero

- Examen de las mercancías de importación o de exportación, así como de sus muestras, para allegarse de elementos que ayuden a precisar la veracidad de lo declarado
- Efectuado por la autoridad aduanera
- 10% de revisión
- Revisiones en orden cronológico conforme a lo indicado por el SAAI
- Asignación de verificadores por sistema



Segundo Reconocimiento

- Efectuado por dictaminadores aduaneros autorizados por la SHCP
- 1% de revisión
- Actividad regulada por Ley Aduanera



Sistema Automatizado Aduanero Integral (SAAI)

- **Sistema Automatizado que permite el Control de la Operación Aduanera en las 48 Aduanas desde 1993.**
- **El control empieza con la auto declaración electrónica de “Pedimentos” por parte de los Agentes y Apoderados Aduanales, y continua hasta los procesos de entrada y/o salida de las Mercancías.**
- **La información es concentrada en un Sistema centralizado y es usada por diferentes Entidades Gubernamentales para generar las estadísticas Nacionales de Comercio Exterior.**

Beneficios y funcionalidad del SAAI

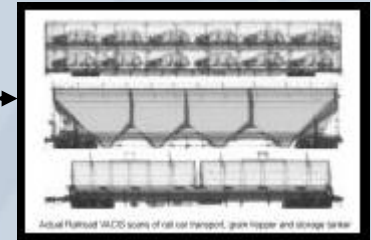
- **Utiliza un formato flexible denominado Pedimento**
- **Fácil mantenimiento del sistema**
- **Es actualizado en forma constante en atención a las nuevas disposiciones que regulan el comercio exterior, así como respecto de nuevas funcionalidades**
- **Ventanilla única para el despacho aduanero**
- **Simplificación de trámites**
- **Eliminación del papel (digitalización)**

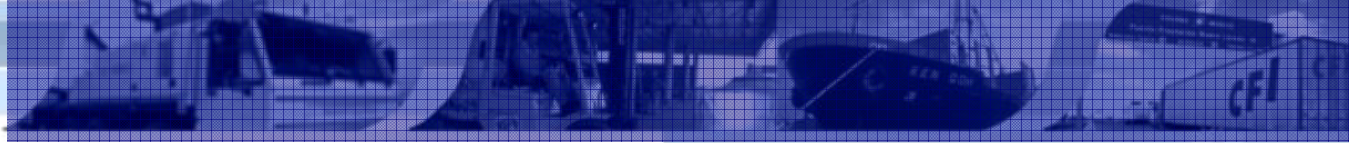
Beneficios y funcionalidad del SAAI

- **Opera con base en la normatividad establecida.**
- **Permite transmitir ágil y eficientemente las operaciones de comercio exterior, de manera electrónica al 100%**
- **El 100% de las operaciones son validadas por el SAAI**
- **No hay procedimientos de captura manual.**
- **Utiliza tecnología de punta**
- **Incorpora estándares internacionales**

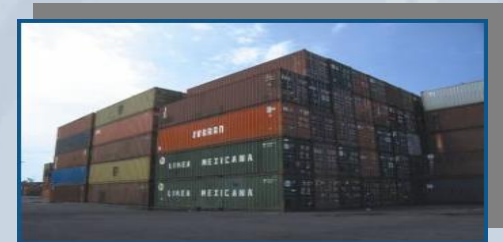
Diversos Controles

- ▶ Se han instalado equipos de Rayos Gamma para ferrocarril y vacíos en aduanas fronterizas y marítimas
- ▶ Básculas de pesaje dinámico
- ▶ Circuito cerrado de TV
- ▶ Esclusas
- ▶ Sistemas de supervisión y control vehicular





Empresas Certificadas

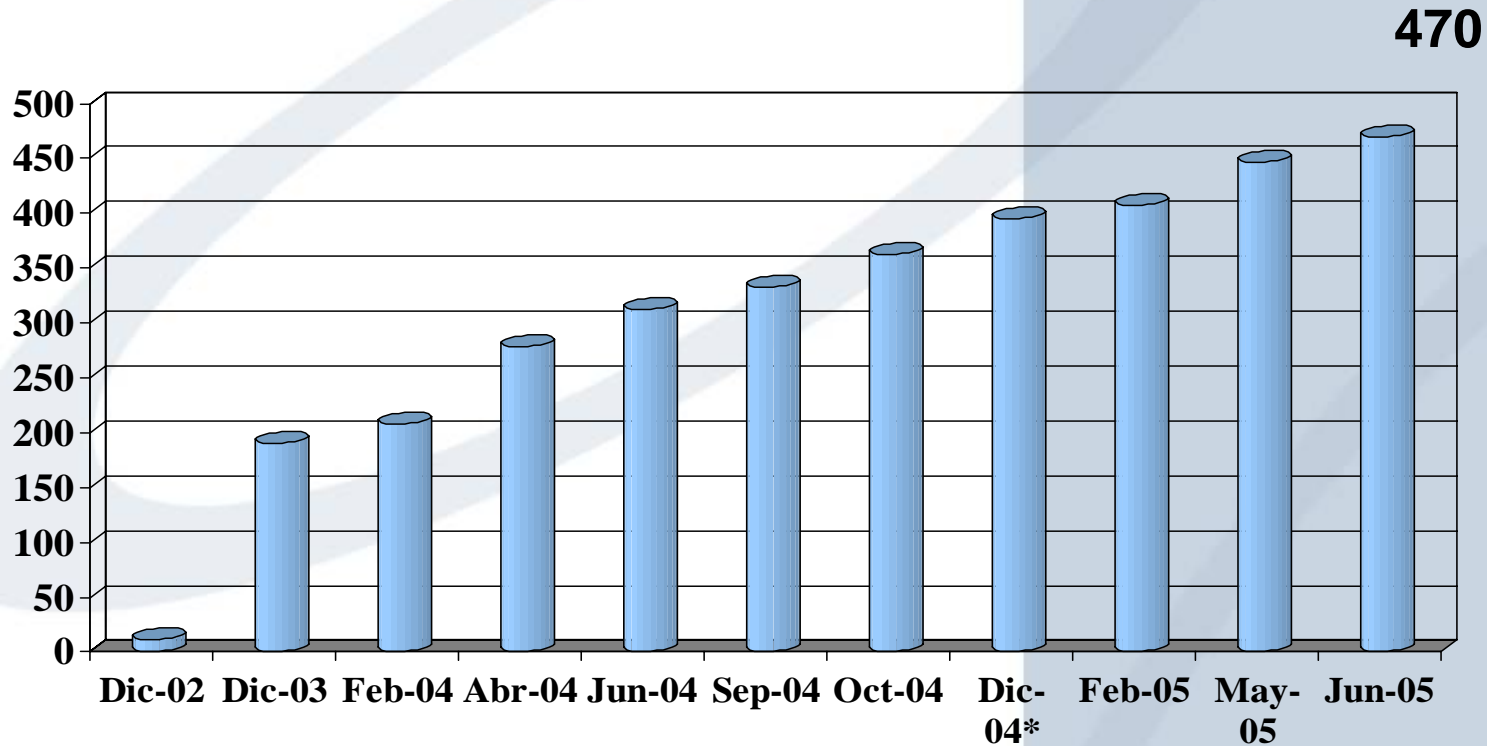


Esquemas de certificación

Etapa	Norte a Sur
<p>Primera (Octubre de 2002)</p>	<p>Se permite que las empresas que hayan efectuado importaciones por 400 millones de pesos y maquiladoras y pitex 200 millones de pesos, en el semestre anterior, puedan obtener el registro de empresas certificadas</p>
<p>Segunda (octubre de 2003 y julio de 2004)</p>	<p>Se permite que las pequeñas y medianas empresas maquiladoras y pitex puedan acceder al registro de empresas certificadas aún cuando no cumplan con los montos de importaciones previstos, siempre que obtengan un dictamen del CNIME</p>
<p>Tercera (febrero de 2004)</p>	<p>Se permite que una maquiladora que forma parte de un grupo de empresas con programas de maquila, obtenga autorización como empresa certificada, bajo el esquema de “sociedad controladora de empresas”, para consolidar las operaciones de las demás empresas del grupo, bajo un solo programa de maquila</p>
<p>Cuarta (mayo de 2004)</p>	<p>Se permite que las empresas de mensajería y paquetería califiquen para registrarse como empresas certificadas para agilizar el despacho de las mercancías que transportan</p>

Información actual

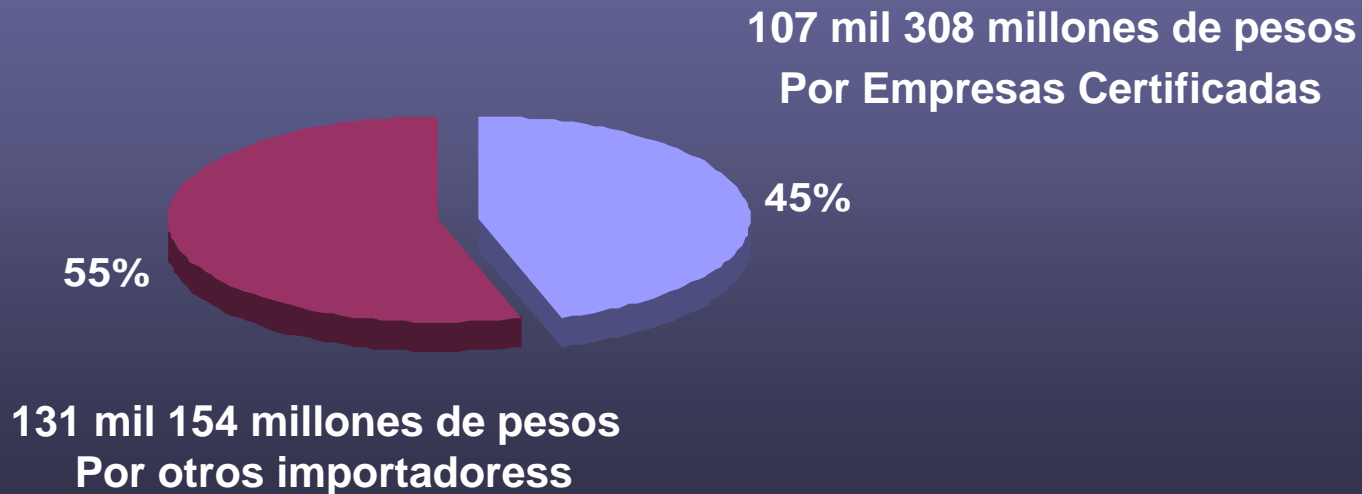
De octubre de 2002 a junio del 2005, se han inscrito 470 empresas en el registro de empresas certificadas.



Información actual

En el primer trimestre del 2005 las operaciones realizadas por Empresas Certificadas representaron el 45% del total de las importaciones (238 mil 462 millones de pesos).

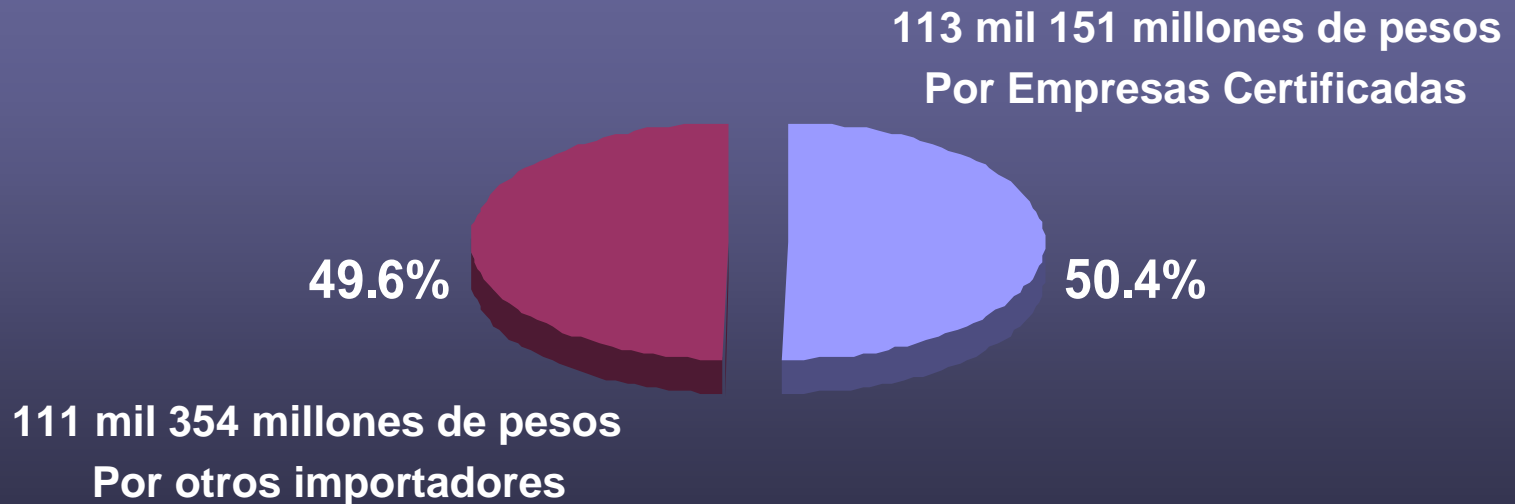
IMPORTACIONES



Información actual

En relación con las exportaciones en el primer trimestre del 2005 (224 mil 505 millones), las operaciones realizadas por Empresas Certificadas representaron el 50.4%.

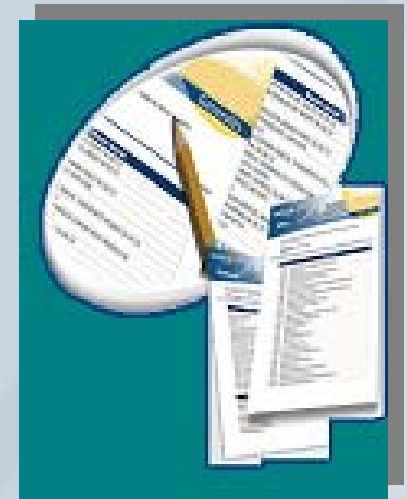
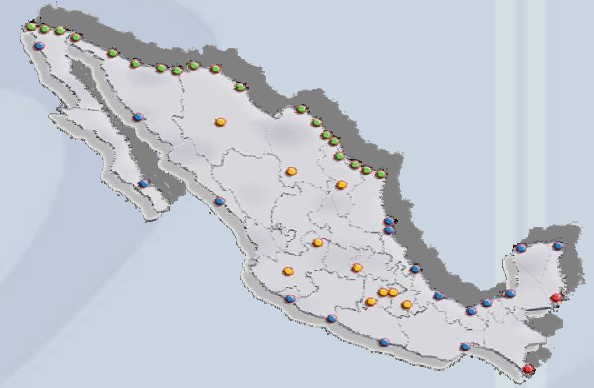
EXPORTACIONES



Beneficios

Requisitos previos al despacho:

- ✓ **Aduanas exclusivas: exención general**
- ✓ **Podrán importar mercancía listada en las fracciones arancelarias contenidas en el Anexo 10 de las RCGMCE, sin estar inscritas en el Padrón de Importadores de Sectores Específicos.**



Beneficios

Despacho aduanero:

- ✓ Reconocimiento aduanero y segundo reconocimiento: reducción de porcentajes y tiempos de revisión
- ✓ Despacho a domicilio en exportación sin aviso ni autorización
- ✓ Horarios extraordinarios
- ✓ No aplica el horario de despacho para mercancías listadas en el Anexo 29 de las RCGMCE
- ✓ No se activará por segunda ocasión el mecanismo de selección automatizado
 - Despacho de importaciones en aduanas de tráfico aéreo sin ingresar a RFE.
 - Importación en carriles exclusivos “Express”



Beneficios

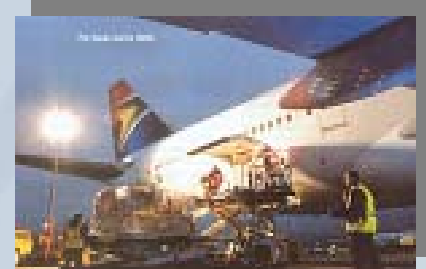
Beneficios fiscales

- **Exención de DTA en transferencias de activo fijo**
- **Beneficios fiscales en cambio de régimen de importación temporal a definitivo de materias primas y activo fijo (tasas preferenciales, Prosecs)**
- **Beneficios fiscales en transferencias (tasas preferenciales, Prosecs, regla octava)**
- **Facilidades y beneficios fiscales para la regularización de importaciones temporales vencidas (tasas preferenciales y Prosecs)**

Beneficios

Facilidades aduaneras

- **Transferencias de maquiladoras y Pitex a residentes en México sin programa**
- **Facilidades aduaneras en retornos para el 14 del TLCUE y 15 del TLCAELC**
- **Facilidades para despachar por vía aérea sin ingresar a recinto fiscalizado**
- **Facilidades para el retorno de mercancías en depósito ante la aduana con aviso**
- **Facilidades para la importación temporal de material de empaque reutilizable**



Beneficios

Rectificaciones

- **Rectificación de origen 3 meses después del despacho en caso de desaduanamiento libre**
- **Importaciones definitivas con irregularidades:**

Rectificación de datos que permiten cuantificar las mercancías 30 días después del despacho en caso de desaduanamiento libre

Retención de mercancía excedente o no declarada por 10 días para la tramitación del pedimento de importación en caso de reconocimiento aduanero o segundo reconocimiento, sin embargo y con reducción de multa

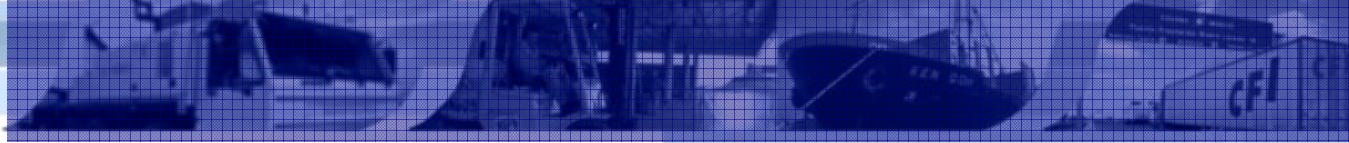
Beneficios

Rectificaciones

- **Beneficios en importaciones temporales con irregularidades:**

Retención de mercancía excedente o no declarada por 3 días para la tramitación del pedimento de importación en caso de reconocimiento aduanero o segundo reconocimiento, sin embargo y con reducción de multa

Retención de mercancía excedente o no declarada no prevista en el programa por 3 días para la tramitación del pedimento de retorno, sin sanción alguna



Recintos Fiscalizados Estratégicos



Introducción

En la reforma a la Ley Aduanera de Diciembre de 2002 se creó la nueva figura o régimen aduanero de “Recintos Fiscalizados Estratégicos”, adicionandose los artículos 14-D y 135-A, 135-B, 135-C y 135-D

Objetivo:

Desarrollar esquemas aduaneros que promuevan la competitividad de las empresas del país y promover la inversión de capital nacional y extranjero, bajo los siguientes principios:

- Simplificación administrativa
- Mejora de procesos logísticos
- Control aduanero eficiente y transparente

Régimen Aduanero RECINTO FISCALIZADO ESTRATÉGICO

Consiste en

Introducción de mercancías extranjeras, nacionales y nacionalizadas

... por tiempo limitado

... para ser objeto de manejo, almacenaje, custodia, exhibición, venta, distribución, elaboración, transformación o reparación.

Régimen Aduanero

RECINTO FISCALIZADO ESTRATÉGICO

Para la introducción de mercancías:

- **No se pagarán impuestos al comercio exterior y cuotas compensatorias, sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados de los que México sea parte.**
- **No se cumplirán regulaciones y restricciones no arancelarias y NOMs, excepto aquellas en materia de sanidad animal y vegetal, salud pública, medio ambiente y seguridad nacional.**

Régimen Aduanero

RECINTO FISCALIZADO ESTRATÉGICO

- Las mercancías podrán destinarse al régimen mediante registros automatizados o el pedimento respectivo.
- Las mercancías nacionales o nacionalizadas se considerarán exportadas cuando se destinen a este régimen.
- El plazo de permanencia será hasta por dos años, excepto para activo fijo, cuyo plazo será conforme a lo dispuesto por la Ley del ISR para su depreciación.

Régimen Aduanero RECINTO FISCALIZADO ESTRATÉGICO

- **Los desperdicios no retornados no causarán contribuciones.**
- **Las mermas resultantes de los procesos de elaboración, transformación o reparación no causarán contribuciones ni cuotas compensatorias.**

Régimen Aduanero

RECINTO FISCALIZADO ESTRATÉGICO

- **No pago de IVA en introducción y enajenación (art. 9 y 25-I LIVA).**
- **No pago de IEPS en la introducción (8-I y 13-I LIEPS).**
- **Mercancías y activos deducibles desde la fecha de introducción al régimen (31-XV LISR).**

Régimen Aduanero

RECINTO FISCALIZADO ESTRATÉGICO

Las mercancías podrán retirarse del recinto fiscalizado estratégico para:

- **Importarse definitivamente**
- **Exportarse definitivamente**
- **Retornarse al extranjero o reincorporarse al mercado nacional**
- **Importarse temporalmente por maquiladoras o empresas con programa de exportación**
- **Destinarse al régimen de depósito fiscal**

Condiciones para el desarrollo del Régimen Aduanero

- A. Habilitación y autorización para administrar un recinto fiscalizado estratégico
- B. Autorización para operar el régimen de recinto fiscalizado estratégico

Recintos Fiscalizados Estratégicos

Inmueble autorizado conforme al artículo 14-D LA

Administrador del Inmueble

Empresas autorizadas para operar el régimen de RFE

Aduana



- Manejo
- Almacenaje
- Custodia
- Exhibición
- Venta
- Distribución
- Elaboración
- Transformación
- Reparación

A. **Habilitación y autorización para administrar un recinto fiscalizado estratégico**

Requisitos:

- **Personas que tengan el uso o goce de un inmueble dentro o colindante con un recinto fiscal, fiscalizado o recinto portuario, en aduanas marítimas, fronterizas, interiores de tráfico aéreo o ferroviario**
- **Persona moral constituida conforme a las leyes mexicanas**
- **Demás requisitos en reglas**

Requisitos para la habilitación de inmuebles y autorización de administración (Art. 14-D) R. 2.3.5. Y 2.3.6.

- ▶ Solicitud en escrito libre
- ▶ Acta constitutiva, con un capital pagado mínimo de \$1,000,000
- ▶ Mínimo de 10 hectáreas urbanizadas y una reserva de 10 hectáreas
- ▶ Acreditar el uso o goce del inmueble por un plazo mínimo de 10 años
- ▶ Cédula de identificación fiscal de la persona moral
- ▶ Curriculum vitae de los socios y miembros del Consejo de Administración
- ▶ Resumen de la trayectoria de la empresa
- ▶ Programa de inversión, con opinión favorable de BANOBRAS
- ▶ Planos del inmueble
- ▶ Propuesta de medidas de control y seguridad
- ▶ Estudio económico que demuestre la viabilidad económica y financiera del proyecto

Se prevé que la habilitación y autorización pueda ser solicitada por los gobiernos estatales, a través de un fideicomiso

B. Autorización para operar el régimen de recinto fiscalizado estratégico

Requisitos:

- **Persona moral constituida conforme a las leyes mexicanas**
- **Uso o goce de un inmueble localizado dentro del recinto fiscalizado estratégico**
- **Demás requisitos en reglas**

Requisitos de autorización para destinar mercancías al régimen de recinto fiscalizado estratégico (Art. 135-A)R 3.9.1.

- ▶ Solicitud en escrito libre
- ▶ Acta constitutiva, con un capital fijo pagado mínimo de \$600,000
- ▶ Acreditar el uso o goce del inmueble por un plazo mínimo de 10 años
- ▶ Autorización del inmueble habilitado conforme al art. 14-D
- ▶ Cédula de identificación fiscal
- ▶ En su caso, autorizaciones de revisión en origen, empresas certificadas, depósito fiscal, maquila, PITEX, ECEX o ALTEX
- ▶ Curriculum vitae de los socios y miembros del Consejo de Administración
- ▶ Resumen de la trayectoria de la empresa
- ▶ Descripción de las actividades o servicios a desarrollar
- ▶ Programa de inversión
- ▶ Planos del inmueble
- ▶ Propuesta de medidas de control y seguridad

Requisitos para Transformación

- **Quienes pretendan efectuar procesos de elaboración, transformación o reparación, deben cumplir lo siguiente:**
- **Capital fijo pagado de \$1,000,000.00.**
- **Anexar una descripción detallada del proceso productivo que incluya la capacidad instalada de la empresa para procesar las mercancías.**
- **Listado conteniendo la descripción y fracción arancelaria de los productos resultantes de los procesos y de sus insumos.**

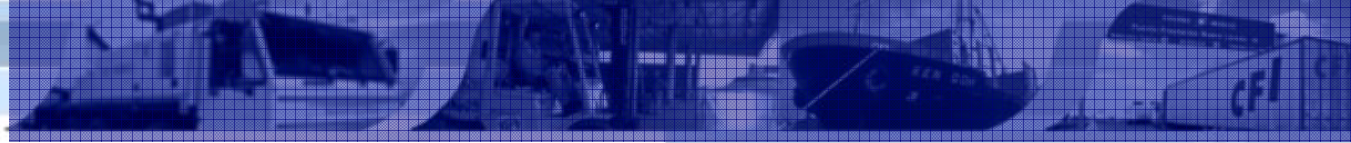
Beneficios de operación

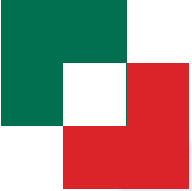
La introducción de mercancías al régimen de recinto fiscalizado estratégico, no estará sujeta a:

- **La inscripción en el padrón de sectores específicos**
- **Al pago del aprovechamiento por prevalidación de pedimentos**
- **A que la importación se efectúe por aduanas exclusivas (Anexo 21)**
- **A lo dispuesto en el Anexo 18 (información de identificación de mercancías)**
- **Segundo Reconocimiento**

Solicitudes presentadas ante el SAT de conformidad con el art. 14-D LA (Mayo 2005)

Entidad	Localidad	Solicitudes	Autorizaciones
San Luis Potosí	Secc. Ad. S.L.P.	2	2
Coahuila	Piedras Negras	1	
	Torreón	1	
Colima	Manzanillo	1	
Nuevo León	Colombia	2	
Querétaro	Querétaro	2	
Sonora	Nogales	3	
Tamaulipas	Altamira	3	
	Tampico	1	
Guanajuato	Guanajuato	1	
Durango	Durango	1	
Puebla	Puebla	1	
Chihuahua	Chihuahua	1	
Veracruz	Coatzacoalcos	1	
(Sureste)	(Sureste)	1	
Total		22	2



ADUANA  MEXICO