

**ASIGNATURA:** **COMERCIO EXTERIOR**  
**CLAVE LACE-0501**  
**HORARIO:** **Lunes y jueves 7:00 a 9:00**  
**TRIMESTRE:** **Enero-Marzo 2022**  
**C.P. y M. en A. Héctor Marín Ruiz**

**OBJETIVOS ADICIONALES AL TEMARIO OFICIAL:**

- a. Distinguir los antecedentes, elementos y causas del intercambio comercial y sus efectos en el bienestar de los consumidores domésticos.
- b. Criticar la serie de contribuciones que causan las operaciones de comercio exterior y la utilidad de algunos instrumentos que las naciones utilizan en sus políticas comerciales.
- c. Describir el régimen jurídico interno y externo del comercio exterior conformado por un conjunto de leyes, decretos, tratados y demás disposiciones vigentes que rigen el intercambio de bienes, servicios y capitales entre México y los demás países, en forma general o específica.

**BIBLIOGRAFÍA**      **Compendio de Disposiciones legales sobre Comercio Exterior.**  
**Tratados de Libre Comercio entre México y las Repúblicas de Chile, Colombia y Venezuela, Costa Rica, Bolivia, el Estado de Israel, República de Uruguay y Japón. Investigación y desarrollo del TMec**

**FORMA DE TRABAJO DURANTE EL CUATRIMESTRE**

- PUNTUALIDAD:**      **La clase comprende de las 7:00 hrs. las 9:00 hrs los martes y jueves de 7:00 a 9:00**  
**TOLERANCIA 10 MINUTOS.**
- INASISTENCIAS:**      **3 FALTAS EN EL TRIMESTRE ES EL MÁXIMO PERMITIDO PARA TENER DERECHO A EXÁMEN. LOS ASUNTOS DE TRABAJO NO SON EXCUSA PARA JUSTIFICAR FALTAS. AUSENCIAS POR OTRAS RAZONES SERÁN ADMITIDAS, SIEMPRE Y CUANDO SE AMPAREN CON SOPORTE DOCUMENTAL FEHACIENTE (hospitalización, enfermedades graves, cirugía, fallecimiento de familiares cercanos, entre otras)**
- COMPORTAMIENTO EN EL AULA:** **Ante todo deberá existir un clima de respeto mutuo, haciendo énfasis entre los propios alumnos, respetando las opiniones de sus compañeros. EN TODO MOMENTO DEBERÁN TENER ENCENDIDOS SUS VIDEOS, PARA NO CONSIDERALOS COMO INASISTENCIA.**

**DINÁMICA DE CLASE:** Se promoverá tanto la participación individual, como grupal para el desarrollo de los temas seleccionados. Los trabajos tanto de investigación y desarrollo, serán considerados como parte de la evaluación final.

**LOS PARÁMETROS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CALIFICACIÓN FINAL SON:**

<b>PRIMER EXAMEN PARCIAL</b>	<b>FEBRERO 08 2022</b>
<b>EXAMEN FINA</b>	<b>MARZO 08 2022</b>

**(Será considerado como un Plus su participación activa, Investigación, exposición, asistencia puntual y, trabajos de calidad, entre otros)**

Los exámenes parciales evaluarán el contenido de la primera parte del curso y el examen final evaluará los contenidos de todo el curso.

Los resultados de los exámenes serán informados personalmente, con la presencia de todo el grupo, mediante revisión de los mismos, para en su caso, aclarar dudas y retroalimentar el proceso de evaluación.

### **Bibliografía**

-  DE AGÜERO, Mario. El Reto de la Economía Global. Ejecutivos de Finanzas, México, 1992.
-  CABALLERO, U. Emilio. El Tratado de Libre Comercio. (México, EUA, Canadá). Diana, México, 1993.
-  GITMAN, J Lawrence. El Mundo de los Negocios. Harler, México, 1990.
-  PUBLICACIONES PERIÓDICAS DE:
  - Bolsa Mexicana de Valores.
  - Banco de Comercio Exterior.
  - Banco Nacional de México.
  - NAFIN.
  - INEGI.

**Objetivos particulares del docente:**

- Resolver cualquier duda de los temas expuestos en clase y cualquier otro tema que se pueda presentar a nivel individual.
- En cada clase se promoverá la retroalimentación de los temas vistos en clase y se ejemplificarán los conceptos puntuales, inclusive asociándolos con otras materias y al mismo tiempo se promoverá la adquisición de nuevos conocimientos.
- Nos apegaremos totalmente al programa de la asignatura y en la medida de lo posible abarcaremos otros conceptos adicionales lo cual dará pie para involucrarnos en otros temas igualmente importantes.
- La forma de trabajo será por participación en clase, exposición y entrega de los temas asignados en forma individual, con calidad profesional.

**Objetivos particulares y de grupo del alumnado:**

- Cualquier duda o aclaración de los alumnos será atendida de inmediato.
- Como responsabilidades de los alumnos se solicita puntualidad perfecta, es decir, llegar a tiempo y no faltar a clase, excepto por casos fortuitos o de causa mayor documentados, considerando que los contratiempos de trabajo no son excusa para no cumplir con la puntualidad perfecta.
- No debiera existir excusa para no conocer los temas vistos en clase y todos aquellos adquiridos en la licenciatura, en cuyo caso si fuese necesario, se reforzarían los temas donde observara cierta debilidad en conocimientos.

## **Ómicron:**

**Los síntomas hasta ahora conocidos de la nueva variante de covid19 ÓMICRON más comunes son:**

- **Secreción nasal**
- **Dolor de cabeza**
- **Fatiga (leve o severa)**
- **Estornudos**
- **Dolor de garganta**
- **Tos continua y repentina**
- **Fiebre o temperatura alta**
- **Pérdida o cambio en el gusto y el olfato**

**Sin embargo, para algunas personas, tener Covid puede sentirse como "un catarro malo", con síntomas como dolor de cabeza, dolor de garganta y secreción nasal.**

**Si sospechas que tienes Covid, lo más importante es que te hagas una prueba cuanto antes. Incluso aquellos alumnos que tengan una sintomatología leve o bien, sean asintomáticos pueden poner a otros compañeros, amigos o familia en grave riesgo.**

**Deben avisarme cuanto antes de tal sintomatología para que se hagan una prueba inmediata de COVID y poner en alerta tanto a sus compañeros como al suscrito.**

Existen razones por las cuales una empresa puede decidir incluir sus productos en el mercado internacional, pero como todo negocio, se requiere preparación y capacitación para que sea exitoso.

Un **plan de negocios de exportación** es una herramienta útil que le permite al empresario conocer cómo está situado frente a los mercados externos.

- ✚ Esto sirve como instrumento para analizar previamente con qué riesgos puede llegar a encontrarse y armar un plan de contingencia a su medida.
- ✚ También le permitirá conocer mejor los mercados de destino, elaborar una estrategia de exportación y
- ✚ ayudará a mejorar la relación tanto con proveedores como con agentes de ventas o entidades financieras.

### ¿En qué consiste un plan de exportación?

Un plan de exportación **no tiene una estructura predeterminada**, ya que varía en función de los productos, servicios y características particulares de cada empresa

Lo que se busca con la planificación de un negocio de exportación es penetrar sistemáticamente un producto o servicio en los mercados internacionales maximizando la eficiencia y la rentabilidad.

O sea, darles continuidad a nuestras exportaciones con menores costos, mayores ganancias y optimizando el negocio.

El plan de negocios de exportación no es más que una forma organizada de exponer:

- ✚ lo que queremos exportar,
- ✚ a dónde queremos exportar,
- ✚ cómo lo vamos hacer y
- ✚ con qué recursos contamos para hacerlo.

**Todo plan de exportación debe contar con los siguientes puntos claves:**

### ***Descripción del negocio***

- ✚ **Es importante exponer información detallada acerca de la empresa, en especial una descripción de su capacidad, experiencia y habilidades para poner en práctica el proyecto.**
- ✚ **Deben definirse las fortalezas y debilidades de la empresa. (FODA)**
- ✚ **Además, deben incluirse los **objetivos a largo y corto plazo**, si hay antecedentes de un plan de negocios de exportación, la estrategia de inserción al mercado meta, y la descripción del producto o servicio.**
- ✚ **Este último punto debe abarcar desde las clasificaciones arancelarias, descripción del consumo y segmentos de mercado, principales productos competidores, tecnologías, normas de calidad, adaptaciones del producto, costos y precios para el cliente hasta investigaciones y desarrollo de nuevos productos.**

### ***Análisis de mercado***

**Todo plan de exportación debe incluir a dónde se quiere exportar y las características de dicho mercado. Esto incluye aspectos políticos, legales, económicos y socioculturales. Es muy importante que se incluya una descripción de la industria en el mercado a exportar, análisis de la competencia, segmentación de mercado y barreras arancelarias.**

### ***Recursos humanos***

- ✚ **Es valioso indicar el capital humano con el que cuenta la empresa para enfrentar el proyecto de exportación.**
- ✚ **Cualquier información relacionada a la experiencia y competitividad en los diferentes aspectos del comercio internacional**
- ✚ **la estructura organizacional de la empresa y del área internacional es beneficioso.**
- ✚ **Además, es importante detallar si su empresa cuenta con asesores externos en el área de comercio internacional como así también las alianzas estratégicas.**

### ***Operativa***

Esta es la parte principal del plan de exportación.

- ✚ En esta sección se define una estrategia de penetración al mercado meta compatible con los objetivos de largo plazo que tenga la empresa.
- ✚ Se debe exponer que es factible de llevar a cabo la operación desde el punto de vista administrativo, técnico, financiero, y comercial.
- ✚ Es necesario incluir todo aquello relacionado a los aspectos internacionales de la operativa como también de la producción.

A continuación, se analizan los elementos que deberían contener estos dos segmentos.

- ***Aspectos Internacionales:***

- Precio de Exportación
- Logística internacional
- Requisitos formales para exportar/importar
- Barreras arancelarias y no arancelarias
- Cotizaciones (INCOTERMS)
- Contratos, formas de pago, negociaciones
- Envase/embalaje
- Seguros
- Promoción
- Distribución
- Actividades de desarrollo del mercado
- Contactos en el extranjero

- ***Aspectos de Producción:***

- Materias primas
- Calidad y normas
- Capacidad
- Instalaciones
- Localización
- Mano de obra
- Subcontratación
- Proveedores

**-Tecnología**  
**-Inventarios**  
***Riesgos***

**Un aspecto importante del plan de exportación es “la Identificación de los problemas potenciales que puedan tener un efecto negativo en el proyecto”.**

**Además, se deben detallar los planes de contingencia para contrarrestarlos.**

**Una de las formas más fáciles de mitigar los riesgos que pueda llegar a tener la operación contratando un seguro de crédito a la exportación.**

**Este seguro otorga cobertura a las ventas a crédito realizadas en el mercado internacional (exportaciones en cobranza). Debe contratarse un seguro que proteja al exportador de los siguientes riesgos:**

- ✚ Guerra, guerra civil, revolución u ocupación del territorio por fuerzas extranjeras**
- ✚ Expropiación o confiscación, requisición de mercadería**
- ✚ Retraso en la transferencia de divisas por falta de divisas o instrucciones de gobierno**
- ✚ Cancelación de permisos de exportación o importación**
- ✚ Cancelación unilateral del contrato por el gobierno del importador**

### ***Proyecciones financieras***

**Muchas pequeñas y medianas empresas (PYMES) carecen de proyecciones financieras adecuadas para elaborar un plan de exportación sólido.**

**Con respecto a las finanzas, el empresario debe exponer:**

- ✚ con qué recursos cuenta para llegar a cabo el proyecto de exportación**
- ✚ información financiera histórica**
- ✚ flujo efectivo**
- ✚ estados financieros**

- ✚ principales razones financieras de liquidez, de actividad y de rentabilidad.

### **Sumario/Resumen**

**Este segmento contiene un resumen del plan de exportación. Su propósito es presentar en una manera concisa la situación actual de la empresa y los planes para la nueva operativa.**

**Debe incluirse:**

- ✚ el perfil de la empresa
- ✚ una descripción precisa de qué consiste el negocio
- ✚ descripción del producto o servicio que se ofrece
- ✚ ventajas competitivas, y
- ✚ requerimientos financieros.

**Indudablemente un plan de exportación es una herramienta fundamental para que las pequeñas y medianas empresas de Latinoamérica y el Caribe se integren cada vez más y de mejor manera al mercado internacional.**

**Muchas pequeñas y medianas empresas cuentan con la mayoría de la información anteriormente mencionada pero la desorganización y falta de experiencia puede llevar a que no prospere la expansión hacia el mercado internacional.**

**Elaborar adecuadamente el plan de exportación no solo ayudara desde un punto de vista comercial, sino que le permite a la empresa a evaluarse a sí misma, generando mayor participación y conciencia de la operativa.**

**Como todo instrumento de gestión, el plan debe ser flexible y adaptable, permitiendo su revisión a medida que avanza la operativa.**

### **¿Qué es el Comercio?**

**Es una actividad que persigue un fin de lucro consistente en el intercambio de bienes y servicios entre productores y consumidores y que facilita la circulación de la riqueza. Desde**

el **punto de vista económico** se identifica por la actividad de intermediación entre productores y consumidores con la finalidad de obtener un lucro. Desde el **punto de vista jurídico**, además de la definición anterior, se incluye la actividad de la empresa, de la industria, de los títulos de crédito, patentes, marcas y todo aquello que el Legislador haya considerado como tal y sea inscrito en el Derecho Positivo. Tal es el caso del **artículo 3° del Código de Comercio que define como comerciantes a:**

- Art. 3° Código de Comercio
- 1) Las personas, que, teniendo capacidad legal para ejercer el comercio, hacen de él su ocupación cotidiana
  - 2) Las sociedades constituidas con arreglo a las leyes mercantiles, y
  - 2) Las sociedades extranjeras o las agencias y sucursales que dentro el territorio nacional ejerza actos de comercio

Los actos de comercio denotan la expresión de la voluntad susceptible de producir efectos jurídicos dentro del ámbito de la realidad. Art. 75 Código de Comercio. **¿Qué es el Comercio Exterior de bienes y servicios?**

El C. Exterior se encuentra ligado con las transacciones físicas de mercancías y productos, pero evidentemente incluye servicios y transacciones de tecnologías que en la mayoría de los casos son más importantes que los bienes tangibles. De la modernidad tecnológica nacen operaciones tales como compraventas internacionales de bienes y servicios, arrendamientos entre residentes de dos o más países, licencias, franquicias, entre otros.

**EL COMERCIO EXTERIOR constituye aquella parte del sector externo de la economía que regula los intercambios de bienes y servicios entre proveedores y consumidores residentes en dos o mas territorios aduanero y/o países**

distintos, cuyas operaciones se registran estadísticamente en su balanza comercial.

La disciplina que regula el intercambio del comercio exterior es la política comercial externa o política económica internacional, sector, que, junto a las demás políticas sectoriales, conforma a la Política Económica de un país. Constituye el objetivo de la política comercial, misma que, puede orientarse a finalidades proteccionistas, liberales o neoliberales y estadistas según el sistema económico aplicable.

**¿Qué es el Comercio?** Es una actividad que persigue un fin de lucro consistente en el intercambio de bienes y servicios entre productores y consumidores y que facilita la circulación de la riqueza. Desde el punto de vista económico se identifica por la actividad de intermediación entre productores y consumidores con la finalidad de obtener un lucro. Desde el punto de vista jurídico, además de la definición anterior, se incluye la actividad de la empresa, de la industria, de los títulos de crédito, patentes, marcas y todo aquello que el Legislador haya considerado como tal y sea inscrito en el Derecho Positivo. Tal es el caso del artículo 3° del Código de Comercio que define como comerciantes a:

Art. 3° Código de Comercio

- 3) Las personas, que, teniendo capacidad legal para ejercer el comercio, hacen de él su ocupación cotidiana
- 2) Las sociedades constituidas con arreglo a las leyes mercantiles, y
- 4) Las sociedades extranjeras o las agencias y sucursales que dentro el territorio nacional ejerza actos de comercio

Los actos de comercio denotan la expresión de la voluntad susceptible de producir efectos jurídicos dentro del ámbito de la realidad. Art. 75 Código de Comercio.

**¿Qué es el Comercio Exterior de bienes y servicios?**

El C. Exterior se encuentra ligado con las transacciones físicas de mercancías y productos, pero evidentemente incluye servicios y transacciones de tecnologías, que en la mayoría de los casos son más importantes que los bienes tangibles. De la modernidad tecnológica nacen operaciones tales como compraventas internacionales de bienes y servicios, arrendamientos entre residentes de dos o más países, licencias, franquicias, entre otros. **El COMERCIO EXTERIOR** constituye aquella parte del sector externo de la economía que regula los intercambios de bienes y servicios entre proveedores y consumidores residentes en dos o más territorios aduanero y/o países distintos, cuyas operaciones se registran estadísticamente en su balanza comercial.

La **disciplina que regula el intercambio del comercio exterior** es la política comercial externa o política económica internacional, sector, que, junto a las demás políticas sectoriales, conforma a la Política Económica de un país. Constituye el objetivo de la política comercial, misma que, puede orientarse a finalidades proteccionistas, liberales o neoliberales y estadistas según el sistema económico aplicable

**¿Cuál es la disciplina que regula el intercambio del Comercio Exterior?**

La **disciplina que regula el intercambio del comercio exterior** es la política comercial externa o política económica internacional, sector, que, junto a las demás políticas sectoriales, conforma a la Política Económica de un país. Constituye el objetivo de la política comercial, misma que puede orientarse a finalidades proteccionistas, liberales o neoliberales y estadistas según el sistema económico aplicable.

**¿Cuáles son los orígenes del comercio exterior?**

Desde que la tecnología perfeccionó los medios de comunicación, el comercio se fue ampliando y evolucionando desde el primitivo comercio de la antigüedad hasta el desarrollado comercio actual. Dicha evolución significó la ampliación del comercio en el volumen de intercambios y extensión de la zona geográfica de influencia de dichos intercambios. Cuando la zona de intercambios traspasó la

frontera nacional, apareció como una necesidad natural el **COMERCIO INTERNACIONAL** y este se incrementa a medida en que surgen nuevas necesidades entre los países que buscan nuevas formas de desarrollo económico.

Como antecedente, podemos decir que el intercambio de bienes y servicios tuvo como causa la desigualdad en la distribución de los recursos naturales, las diferencias étnicas, diferencias en habilidades, división y especialización del trabajo. Por ello el primer tipo de comercio que existió fue el terrestre, fluvial y marítimo y debido a su complejidad han surgido un sinnúmero de instituciones jurídicas marítimas que son válidas hasta nuestros días.

**¿Qué es la integración económica entre los países?**

Son varias las etapas implícitas que se dan entre los países que celebran acuerdos comerciales, a fin de lograr mayor cooperación y acercamiento en los aspectos relacionados en el comercio y según el grado de integración habrá cuestiones monetarias, fiscales, de seguridad social, entre otras. Dichas etapas de integración económica, reguladas necesariamente por la Organización Mundial de Comercio (OMC), son

- 1) Zonas de libre comercio
- 2) Uniones Aduaneras
- 3) Mercados Comunes
- 4) Uniones económicas

**¿Cuáles son las principales formas de integración comercial?**

1) **COOPERACIÓN:** Es un acuerdo bilateral o multilateral mediante el cual los estados miembros se comprometen a cumplir recíprocamente asuntos de interés común sin que los mismos menoscaben su libertad o soberanía.

2) **SISTEMA DE PREFERENCIAS ADUANERAS:** Es el conjunto de territorios aduaneros en el cual se conceden entre sí una serie de ventajas no extendibles a terceros. EUA con Puerto Rico y las Islas Vírgenes, y la Commonwealth Británica integrada por Inglaterra, Canadá, Australia, Nueva Zelanda, India, entre otros países, son

algunos ejemplos de este tipo de integración de preferencias aduaneras.

**3) A) ZONAS DE LIBRE COMERCIO Y B) UNIONES ADUANERAS:** Este tipo de integraciones entre Gobiernos se encuentran reconocidos en el artículo XXIV del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT). Permite a las partes contratantes formar bloques regionales comerciales sin que sus miembros hagan extensivas las concesiones que se otorgan entre ellos a los otros miembros de la OMC que no sean parte del grupo de integración. Esto va en contra a principio de la NO discriminación, especialmente la cláusula de nación más favorecida del propio GATT.

**A) La ZONA LIBRE DE COMERCIO** existe cuando hay una eliminación de las restricciones comerciales entre ellos, pero cada Gobierno Miembro mantiene una política comercial y un arancel propio frente a terceros países no miembros, o sea, la eliminación de barreras comerciales es solo interior de la zona libre. Por ejemplo, el TLCAN “Tratado de Libre Comercio de América del Norte celebrado entre México, Canadá y los Estados Unidos; la Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI) y la Zona Australia-Nueva Zelanda, entre otros.

**B) La UNIÓN ADUANERA** se forma cuando los Estados Miembros eliminan las trabas de comercio entre ellos y establecen un arancel unificado frente al exterior; existiendo una sustitución de dos o más territorios aduaneros por uno solo. Su **característica principal** es la formación de un arancel aduanero común frente a terceros países a la unión. Esta forma de integración económica es de mayor grado que las zonas de libre comercio. Como ejemplos tenemos a las uniones conformadas por Bélgica, Holanda y Luxemburgo y la Comunidad Económica del África del Oeste (CEAO)

**4) MERCADO COMÚN.-** Es un grado de integración más alto y complejo, ya que establece un sistema que permite la libre circulación de mercancías, servicios, personas, tecnología y capitales, en combinación con la supresión de los

**derechos de aduana y de restricciones cuantitativas a la entrada y salida de mercancías y cualesquiera otra medida de efecto equivalente, así como el establecimiento de una sola nomenclatura arancelaria y política comercial común para los países miembros y de éstos en sus relaciones con terceros. Se supone la creación de un territorio sin fronteras y a la vez un ente supranacional con personalidad propia cuyas resoluciones emitidas por sus órganos, son obligatorios para sus miembros.**

### **¿Cuáles son las etapas para formar un Mercado Común?**

**El procedimiento para formar un Mercado Común, que es la unificación económica, social y política implica varias etapas:**

- a) La formación de la Unión Aduanera**
- b) La integración económica**
- c) La unificación política**

**5) UNIFICACIÓN** Es la forma más elevada de integración entre dos o más países, quienes solo se reservan algunos atributos de soberanía, quedando los asuntos más importantes bajo la competencia de la Unión, con lo cual se da paso a un **NUEVO ESTADO**. Las resoluciones de la **UNION** son obligatorias para sus asociados.

**¿Qué son los bloques regionales? En el artículo XXIV del GATT, como excepción al principio de no discriminación, permite el establecimiento de bloques regionales comerciales sin que sus socios hagan extensivas las concesiones que se otorgan entre ellos a los demás países miembros de la OMC. Por lo**

**mencionado anteriormente, las Uniones Aduaneras y las Zonas de Libre Comercio constituyen formas de integración económica como ya se comentó, basadas conforme a acuerdos o tratados comerciales internacionales que pasan a ser parte del sistema jurídico de cada país suscriptor. Tal es el caso de México y sus tratados comerciales internacionales.**

**¿Cuáles son los bloques regionales que afectan al Comercio de México?**

- a) La Unión Europea**
- b) La Cuenca del Pacífico, la cual actualmente es el tercer mercado para los productos mexicanos después de EUA y la UE.**
- c) La Zona de Libre Comercio de América del Norte, en la cual está incluido México.**

**¿Qué es el Territorio Aduanero?**

**Es aquel que está delimitado por las fronteras aduaneras dentro del cual resulta de aplicación un único sistema tributario aduanero (o sean derechos de importación y derechos de exportación) y de prohibición a la introducción y a la salida de mercancías.**

**Desde el punto de vista de la Ley Aduanera Mexicana considera como territorio aduanero para efectos fiscales, con base en el artículo 8 del CFF, de aplicación supletoria a la Ley Aduanera, entendiéndose como tal, México, país y territorio nacional, que conforme a nuestra Constitución Política integra el territorio nacional y zona económica exclusiva situada fuera del mar territorial.**

**Esto significa que no siempre las fronteras aduaneras coinciden con las fronteras políticas de los diferentes Estados. Por ello existe un territorio político y un territorio aduanero como**

**territorios diferentes. Puede haber coincidencias. Por otro lado, pueden existir varios territorios aduaneros en coexistencia o bien que un territorio aduanero abarque el territorio nacional de comprenda a varios Estados, o bien que en un territorio aduanero existan zonas libres que no formen parte de aquél.**

**¿A qué se considera como mercancías en el comercio internacional?**

**La definición la encontramos en la Ley Aduanera (Art. 2do.F-III):**

**“Son los productos, artículos, efectos y cualesquier otros bienes, aun cuando las leyes los consideren inalienables o irreductibles a propiedad particular” Sin embargo, no todos los bienes tangibles son mercancías para efectos aduanales, ya que las Reglas Complementarias de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación (LIGIE) establece que no se gravarán los siguientes:**

- a) Ataúdes y urnas**
  - b) Piezas postales (correspondencia)**
  - c) Importaciones vía postal hasta cierto monto.**
  - d) Las muestras y muestrarios sin valor comercial**
- Por otra parte, se entiende que no tienen valor comercial:**
- a) Los que han sido privados de dicho valor por inutilización que eviten ser comercializados.**
  - b) Los que, por su cantidad, peso, volumen u otras condiciones de presentación indiquen sin duda que solo pueden servir de muestras o muestrarios.**

**En ambos casos se exige documentación comercial, bancaria, consular o aduanera, que demuestre que dichas muestras carecen de valor alguno.**

**La conclusión es que la ley aduanera mexicana considera mercancía a todos los bienes tangibles, excluyendo a los servicios y derechos de propiedad intelectual, los cuales tienen un tratamiento especial tanto en la legislación nacional como internacional, así como aquellos que por razones humanitarias y convencionales no tienen valor comercial.**

## **Obligaciones administrativas y fiscales en Importaciones y Exportaciones**

El artículo 33 del CFF aplicable en materia aduanera establece que las autoridades proporcionarán asistencia gratuita a los contribuyentes. Sin embargo, debido a la influencia de los tratados internacionales, la parte jurídica se ha vuelto cada vez más compleja, como lo es el caso de la nomenclatura arancelaria, cuotas compensatorias, cupos máximos, permisos previos, certificados de origen y medidas de salvaguarda, entre otras.

**¿Entre otros aspectos, que alternativas establece la Ley Aduanera en materia de Comercio Exterior?**

Adicionalmente, la Ley Aduanera y la Ley de Comercio Exterior establecen algunas alternativas como por ejemplo en los regímenes aduaneros, entre los que se encuentran el depósito fiscal, importaciones temporales y definitivas, entre otras, que obligan o bien liberan a los importadores y exportadores del compromiso de cumplir con diferentes obligaciones en materia de importaciones y exportaciones.

**¿Cuáles son en términos generales, en materia de Comercio Exterior, que tipo de sanciones se establecen en la Ley Aduanera y la Ley de Comercio Exterior, cuando se incurren en irregularidades?**

En materia de sanciones, éstas van desde la pérdida de las mercancías hasta la pérdida de la libertad, y en medio existen multas excesivas que no necesariamente se aplican con detallada legalidad debido a la mala interpretación, a veces dolosa o ignorante de las propias autoridades aduaneras.

## **ASPECTOS GENERALES DEL COMERCIO EXTERIOR EN MÉXICO** **Obligaciones Administrativas y fiscales en materia de importaciones y exportaciones**

Con base en el artículo 73-XXIX de la CPEUM indica que el Congreso de la Unión tiene la facultad de establecer

**contribuciones y expedición de normas de naturaleza estrictamente administrativa sobre el Comercio Exterior que permitan proteger la economía mexicana, incluyendo la producción nacional, como lo son las medidas de regulación y restricción no arancelarias entre las que se encuentran los permisos previos, cupos máximos, marcado de país de origen y sus correspondientes certificaciones, así como medidas de salvaguarda como lo son los aranceles específicos y ad valorem, entre otros.**

**¿En materia de Comercio Exterior, cuáles son las funciones básicas del Poder Ejecutivo?**

**En casos excepcionales el Poder Ejecutivo en casos de urgencia también puede intervenir en materia de regulación de Comercio Exterior, al igual que el Congreso de la Unión, basado en el artículo 131 de la CPEUM. Al mismo tiempo el Ejecutivo, basado en el artículo 89-I, tiene entre otras facultades las de promulgar y ejecutar las leyes que expida el Congreso de la Unión.**

**Los ingresos que percibe el Estado como lo son Impuestos, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Contribuciones de Seguridad Social, no solo provienen de obligaciones tributarias, sino que también pueden provenir de Obligaciones Administrativas.**

**¿Entre otras, qué Secretarías de Estado intervienen en materia de CE, ¿en base a la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal?**

**1) SEDENA: Por la importación y exportación de toda clase de armas de fuego, municiones, explosivos, productos químicos agresivos, artificios y material estratégico. (Art. 26 LOAPF)**

**2) SHCP: Le corresponde cobrar Impuestos, Contribuciones de mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos Federales y asegurar el cumplimiento de las disposiciones fiscales, así como “dirigir los Servicios Aduanales y de Inspección y la**

**Unidad de apoyo para la inspección fiscal y aduanera. (Art. 31 LOAPF)**

**3) SEMARNAT:** Le corresponde imponer restricciones que establezcan las disposiciones aplicables sobre la circulación o tránsito en territorio nacional de especies de Flora y Fauna silvestres procedentes del o destinados al extranjero y promover ante la SE las medidas de regulación o restricción de importación o exportación, cuando se requiera para su conservación o aprovechamiento.

**) SE:** Le corresponda formular y conducir las políticas generales de industria y comercio exterior; así como estudiar, proyectar y determinar los aranceles y fijar los precios oficiales, escuchando la opinión de la SHCP, estudiar y determinar las restricciones para los artículos de importación y exportación; establecimiento de estímulos al Comercio Exterior, incluyendo subsidios sobre impuestos de importación y exportación y vigilar y evaluar los resultados.

**5) S. de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación:** Le corresponde proponer el establecimiento de políticas en materia de asuntos internacionales y de comercio exterior agropecuarios.

**6) S. Salud:** Le corresponde ejecutar el control sobre la preparación, posesión, uso, suministro, importación, exportación y distribución de drogas y productos medicinales, a excepción de las de uso veterinarios que no estén comprendidos en la Convención de Ginebra.

**¿Cuál es el papel de las Secretarías de Estado que intervienen en materia de Comercio Exterior?**

De todo lo mencionado anteriormente, si bien es cierto que tienen dichas Secretarías de Estado ciertas atribuciones en su favor, entre las que podemos mencionar las facultades para establecer y expedir Reglas Generales y Disposiciones de Carácter Administrativo, deben entenderse referidas a la ejecución y aplicación de las leyes previamente expedidas por el Congreso de la Unión o bien por el Poder Ejecutivo, pero no

se faculta a dichos servidores públicos a legislar. Es decir, la facultad para crear, modificar y suprimir aranceles corresponde solo al Congreso (73 CPEUM) y por excepción al Ejecutivo (131 CPEUM).

## **LAS MERCANCÍAS COMO OBJETO DE COMERCIO EXTERIOR**

¿**Cómo define la Ley Aduanera a las “mercancías”?** El artículo 2-II establece que mercancías son:” Los productos, artículos, efectos y cualesquier otros bienes, aun cuando las leyes los consideren inalienables e irreductibles a propiedad particular”

¿**Cuál es la problemática jurídica al establecer la Ley Aduanera, dentro de la definición de Mercancías, la palabra “inalienables”?** Inalienable significa que un bien no se puede enajenar, es decir, en otras palabras, que pertenecen a la colectividad. Entonces las mercancías son enajenables y los bienes inalienables no lo son. Pero una incongruencia es que por sentido común y para la generalidad de las personas, las mercancías las constituyen todos los bienes que se pueden comprar y vender, es decir que sean objetos de comercio (no necesariamente enajenar -comentar).

En conclusión, debe eliminarse la expresión de inalienables, ya que ni las propias autoridades se encuentran posibilitadas a distinguir los bienes que tienen la característica de mercancías, de los bienes que no tienen estos atributos. (Discusión en clase) (Código Civil: Artículos 765,767,768 y 770)

¿**Cuál es la problemática jurídica al establecer la Ley Aduanera, dentro de la definición de Mercancías, la frase “cualquier otro bien”?**

Los contribuyentes ignorar la clase de bienes a los que la ley se refiere, aumentando aún más la incertidumbre, ya que dichos bienes pueden tener múltiples características, como por

**ejemplo “muebles” por su naturaleza o por disposición legal, incluyéndose entre otras, acciones de tengan socios de empresa, derechos de autor.**

**¿Cuál es la problemática jurídica de establecer dentro de la definición de Mercancías el concepto de “bienes irreductibles a propiedad particular”?**

**Irreductibles en este contexto de Comercio, significa mercancías que están fuera del comercio, ya sea por su propia naturaleza o por disposición expresa de la ley.**

**Por lo tanto, esta clase de bienes no pueden ser denominados “mercancías” y por consiguiente debería suprimirse de la Ley Aduanera, ya que de lo contrario solamente conduciría a confusiones no justificables.**

**¿Cuál es la problemática jurídica de establecer dentro del Artículo segundo de las Reglas Generales para la aplicación de la Tarifa de la Ley del Impuesto General de Importación y Exportación, al señalar que “cualquier alusión a un artículo en una partida determinada alcanza al artículo incompleto o sin terminar, siempre que éste presente las características esenciales de artículo completo o terminado, o bien cuando se presente desmontado”?**

**El problema que se presenta es que se omite especificar y definir en primer lugar por parte del legislador lo que debe entenderse por características esenciales de los productos y los supuestos en los que dichas características esenciales resultan indispensables para determinar la integración de cualquier producto. Lo anterior provoca confusión para efectos del pago de las contribuciones correspondientes.**

**¿Cuál es la problemática jurídica al establecerse el concepto de “Mercancías Mezcladas o **Compuestas**”?**

**De igual manera en las Reglas Generales y Complementarias para la aplicación de la Tarifa de la Ley del Impuesto General de Importación, irresponsablemente el Legislador no indica en ninguna disposición legal lo que debe entenderse por mercancías o productos compuestos, por consecuencia, se atenta contra las garantías de legalidad y seguridad jurídica de los artículos 14 y 16 de la CPEUM, por lo que se está expuesto a pagar contribuciones indebidas y excesivas que no corresponden a los productos en cuestión.**

**¿Cuál es la problemática jurídica al establecerse el concepto de “Mercancías **Idénticas o Similares**”?**

**Idénticas y similares tienen diferentes significados, sin embargo, se les da la connotación de sinónimos.**

**El manejo equivocado e irresponsable y reiterado de la clase de expresiones comentadas en puntos anteriores en diferentes ordenamientos legales que regulan las importaciones y exportaciones, ha dado lugar a que continuamente se lleguen a confundir y a interpretar como sinónimos, siendo que de que lo que se trata es de diferenciar aspectos entre sí y establecer claridad y transparencia e identidad.**

**¿Cuáles son los servicios que son considerados como mercancías?**

**Es complejo entender cuáles son los bienes que tienen la calidad de mercaderías, y esto se magnifica si nos remitimos al artículo 24 de la LIVA que indica que “importación de bienes y servicios” son:**

**1. Introducción al país de bienes**

- 2. Adquisición por personas residentes en el país de bienes intangibles enajenados por personas no residentes en él.**
- 3. El uso o goce temporal, en territorio nacional, de bienes intangibles proporcionados por personas no residentes en el país.**
- 4. El uso o goce temporal, en territorio nacional, de bienes tangibles cuya entrega material se hubiera efectuado en el extranjero.**
- 5. El aprovechamiento en territorio nacional de los servicios a que se refiere el artículo 14, cuando se presten por no residentes en el país. Esta fracción no es aplicable al transporte internacional.**

**Quando un bien exportado temporalmente retorna al país habiéndosele agregado valor en el extranjero por reparación, aditamentos o por cualquier otro concepto que implique un valor adicional, se considerará importación de bienes o servicios y deberá pagar el impuesto por dicho valor en los términos del artículo 27 de esta ley.**

**Por su parte el artículo 14-V de la LIVA dice que “para efectos de esta Ley, se considera prestación de servicios independientes”:**

- 1) La prestación de obligaciones de hacer que realice una persona a favor de otra, cualquiera que sea el acto que le dé origen y el nombre o clasificación que a dicho acto le den otras leyes.**
- 2) El transporte de personas y bienes.**
- 3) El seguro, reaseguro, el afianzamiento y el reafianzamiento.**
- 4) El mandato, la comisión, la mediación, la agencia, la representación, la correduría, la consignación y la distribución.**
- 5) La Asistencia Técnica y la Transferencia de Tecnología**
- 6) Toda otra obligación de dar, de NO hacer o de permitir, asumida por una persona en beneficio de otra, siempre que no esté considerada por esta ley como enajenación o uso o goce temporal de bienes.**

**Los servicios subordinados no son servicios independientes**

**Los Servicios independientes tienen la característica de personal, cuando se trate de las actividades señaladas en este artículo que no tengan la naturaleza de actividad empresarial.**

**El Artículo 29 de la LIVA menciona que se considera exportación de bienes y servicios:**

- a) La que tenga el carácter de definitiva, en los términos de la legislación aduanera.**
- b) La enajenación de bienes intangibles realizada por persona residente en el país a quien resida en el extranjero.**
- c) El uso o goce temporal, en el extranjero, de bienes intangibles proporcionados por personas residentes en el país.**
- d) El aprovechamiento en el extranjero de servicios prestados por residentes en el país, por concepto de:**
  - 1. Asistencia Técnica, servicios técnicos relacionados con esta e informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas.**
  - 2. Operaciones de maquila para exportación en los términos de la legislación aduanera.**
  - 3. Publicidad**
  - 4. Comisiones y mediaciones.**
  - 5. Seguros y reaseguros, como afianzamientos y reafianzamientos.**
  - 6. Operaciones de Financiamiento**
- e) La transportación internacional de bienes prestada por residentes en el país y los servicios portuarios de carga, descarga, alijo, almacenaje, custodia, estiba y acarreo dentro de los puertos e instalaciones portuarias siempre que se presten en maniobras para la exportación de mercancías.**
- f) La transportación aérea de personas, prestada por residentes en el país, por la parte del servicio que en los términos del último párrafo del artículo 16 no se considera prestada en territorio nacional.**
- g) La enajenación de bienes importados temporalmente que hagan las empresas catalogadas como maquiladoras de exportación a otras empresas, también catalogadas como**

**maquiladoras de exportación, siempre que dichos bienes no cambien de régimen aduanero.**

**POR TODO LO COMENTADO ANTERIORMENTE, SE CONCLUYE QUE TODA ESTA RELACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS QUE QUEDAN CONCEPTUADOS POR LAS LEYES COMO MERCANCÍAS, ORIGINAN CONFUSIONES QUE NOS IMPIDEN DISTINGUIR CON CLARIDAD LOS OBJETOS QUE TIENEN LAS CUALIDADES DE MERCANCÍAS, DE LAS QUE NO TIENEN ESOS ATRIBUTOS, OBSCURIDAD QUE COBRA IMPORTANCIA EN EL MOMENTO EN QUE LOS PARTICULARES LLEVAN EL PAGO DE LAS CONTRIBUCIONES CORRESPONDIENTES, A LAS IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES, LO QUE PROVOCA CAOS E INJUSTICIAS EN LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS FISCALES.**