



COMERCIO EXTERIOR

3er. Congreso **Exporta** 2008

¡Importa y Exporta hoy!



www.congresoexporta.com.mx



Una herramienta eficiente. Control de inventarios

Jorge Pelz Tadeo





Fundamentos legales

- Ley aduanera
- Reglas de carácter general en materia de comercio exterior
- Código fiscal de la federación.
- Resolución miscelánea fiscal
- Decretos PROSEC, IMMEX



Ley Aduanera



Artículo 59. Quienes importen mercancías deberán cumplir, sin perjuicio de las demás obligaciones previstas por esta Ley, con las siguientes:

- I. Llevar los sistemas de **control de inventarios** en forma automatizada, que mantengan en **todo momento** el registro **actualizado** de los datos de control de las mercancías de comercio exterior, mismos que deberán estar a disposición de la autoridad aduanera.



Código Fiscal de la Federación



Artículo 28.- Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, deberán observar las siguientes reglas:

.....

IV. **Llevarán un control de sus inventarios** de mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados, según se trate, el cual consistirá en un registro que permita identificar por unidades, por productos, por concepto y por fecha, los aumentos y disminuciones en dichos inventarios, así como las existencias al inicio y al final de cada ejercicio, de tales inventarios. Dentro del concepto se deberá indicar si se trata de devoluciones, enajenaciones, donaciones, destrucciones, entre otros.



Código Fiscal de la Federación

Artículo 29.- Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes por las actividades que se realicen, dichos comprobantes deberán reunir los requisitos que señala el Artículo 29-A de este Código. Las personas que adquieran bienes o usen servicios deberán solicitar el comprobante respectivo.



Código Fiscal de la Federación

Artículo 29-A.- Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

.....

VII.- Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.



Código Fiscal de la Federación

Artículo 29.-

.....

Para poder deducir o acreditar fiscalmente con base en los comprobantes a que se refiere el párrafo anterior, quien los utilice deberá cerciorarse de que el nombre, denominación o razón social y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien aparece en los mismos son los correctos, **así como verificar que el comprobante contiene los datos previstos en el artículo 29-A de este Código.**



Resolución Miscelánea Fiscal

II.2.4.3 RMF

....

El requisito a que se refiere la fracción VII del artículo 29-A del Código, **sólo** se anotará en el caso de contribuyentes que hayan efectuado la importación de las mercancías, **tratándose de ventas de primera mano.**



Ley Aduanera

Artículo 59.....

.....

Quienes introduzcan mercancías bajo el régimen de importación temporal para elaboración, transformación o reparación en programas de **maquila o de exportación**; el régimen de depósito fiscal; o el de elaboración, transformación o reparación en recinto fiscalizado, **deberán llevar el sistema de control de inventarios** a que se refiere el párrafo anterior, en forma **automatizada**.

En caso de incumplimiento a lo dispuesto en el párrafo anterior, se presumirá que las mercancías enajenadas por el contribuyente, a partir de la fecha de la importación, análogas o iguales a las importadas, eran de procedencia extranjera.



IMMEX



Artículo 24. Las personas morales a las que se les autorice un Programa, están obligadas a:

...

IX. Llevar el control de inventarios automatizado con la información mínima a que se refiere el Anexo IV del presente Decreto, y



IMMEX



Artículo 10. Las empresas con Programa podrán acogerse a las facilidades establecidas por el SAT mediante Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, para llevar el sistema de control de inventarios en forma automatizada a que se refiere la Ley.



PROSEC

Artículo 8. Los productores deberán presentar un informe anual a la Secretaría de sus operaciones realizadas al amparo del programa correspondiente al ejercicio inmediato anterior a más tardar el último día hábil del mes de abril, conforme al formato y requisitos que al efecto establezca la Secretaría.

Cuando la empresa no presente el informe a que se refiere el párrafo anterior, dentro del plazo establecido, su programa perderá temporalmente su vigencia y no podrá gozar de sus beneficios en tanto no subsane esta omisión. En caso de que para el último día hábil del mes de junio la empresa no haya presentado dicho informe el programa perderá definitivamente su vigencia.



PROSEC



Artículo 8.

.....

La presentación de este informe no exime a los productores de la **obligación de utilizar el sistema informático de control de sus inventarios** registrado en contabilidad, que cumpla los requisitos que al efecto establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Reglas de Carácter General

- **3.3.3.** Para los efectos de los artículos 59, fracción I, 108, 109 y 112 de la Ley, las empresas con Programa IMMEX, que importen temporalmente mercancías al amparo de su respectivo programa y las ECEX, deberán utilizar un sistema de control de inventarios en forma automatizada, utilizando el método “Primeras Entradas Primeras Salidas” (PEPS), pudiendo las empresas optar por seguir los lineamientos establecidos en el Anexo 24, rubro A de la presente Resolución.



Reglas de Carácter General

- Para los efectos de los artículos 59, fracción I, 185-A y 185-B de la Ley y de la presente regla, se considerará que las empresas con Programa IMMEX y ECEX cumplen con la obligación de llevar un control de inventarios en forma automatizada, cuando lleven un sistema de control de inventarios que contengan al menos los catálogos y módulos establecidos en el Anexo 24, rubro C de la presente Resolución.



Ley Aduanera

Artículo 185-A. Comete la infracción relacionada con la **obligación de llevar los sistemas de control de inventarios**, quienes no cumplan con lo dispuesto en la fracción I del artículo 59 de esta Ley.





Ley Aduanera

Artículo 185-B. Se aplicará una **multa** de \$10,000.00 a \$20,000.00 a quienes cometan la infracción relacionada con la **obligación de llevar los sistemas de control de inventarios** prevista en el artículo 185-A de esta Ley.



¿Por qué llevar un sistema de control de inventarios como empresa PROSEC?





¿Por qué en PROSEC ?

- Almacén de materia prima
- Insumos en proceso y maquinaria
- Almacén de producto terminado
- Ventas a mercado nacional
- Ventas de exportación





¿Por qué llevar un sistema de control de inventarios como empresa IMMEX?





Control Administrativo

◆ Anexo 24

- Índices de integración de productos
 - Utilizado
 - Incorporado
 - Desperdicios*
 - Mermas*





¿Por qué en IMMEX ?

- Obligación legal
- Multas
- Control de plazos de permanencia
- Avisos de submanufactura
- Control de los efectos de los TLCs.





¿Por qué en IMMEX ?



- ❄ Captura de operaciones virtuales “Fechas operatividad aduanal VS sistema de control de inventarios”
- ❄ Mercancía Vencida
- ❄ Mercancía próxima a vencer
- ❄ Regularizaciones
- ❄ Retornos extemporáneos





Plazos de permanencia

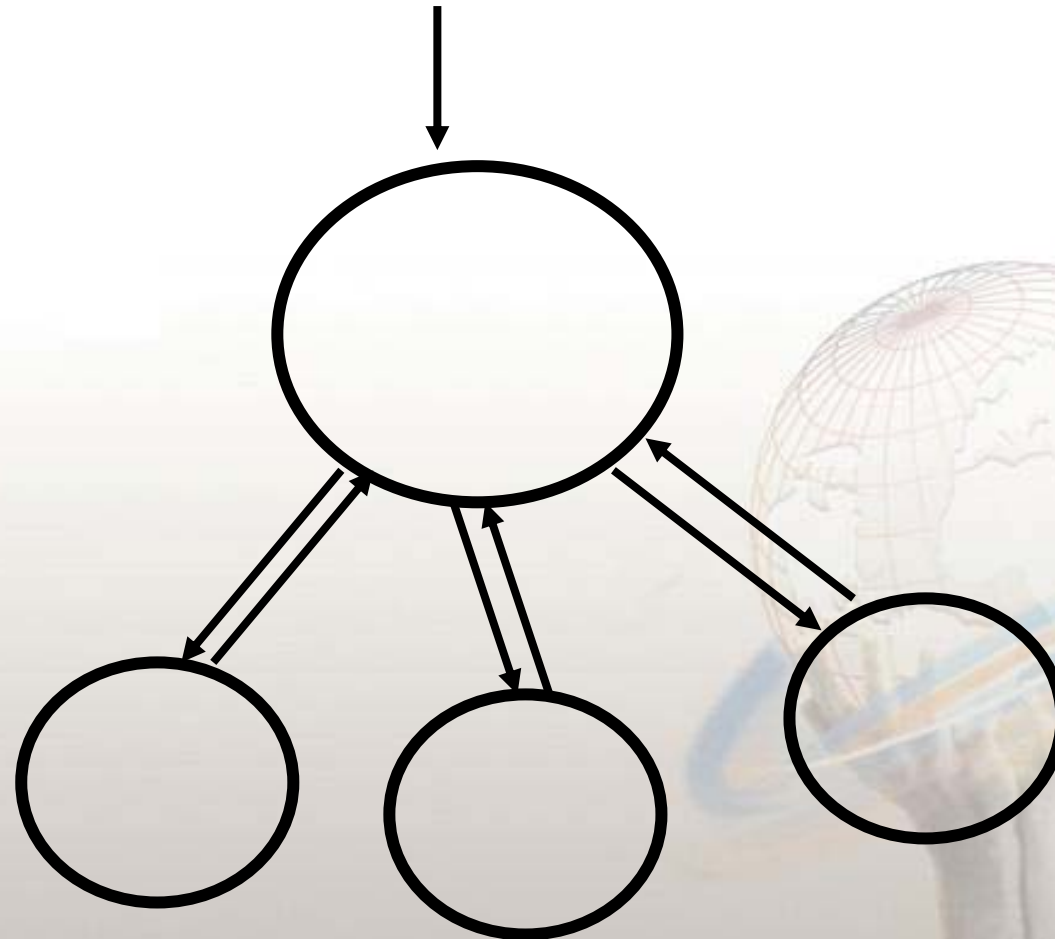
Ley Aduanera artículo 108.

...

Las mercancías importadas temporalmente por las maquiladoras o empresas con programas de exportación autorizados por la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial, al amparo de sus respectivos programas, podrán permanecer en el territorio nacional por los siguientes plazos:

- 18 meses: Materia prima
- 2 años: contenedores y cajas de trailer
- Por la vigencia del programa: activo fijo
- Mercancías sensibles: 6 y 12 meses.

Submanufactura





Submanufactureros

- **Reglamento de la Ley Aduanera artículo 155. :**
- **I. Fecha y número de pedimento de importación temporal, mercancías amparadas por el mismo y especificaciones del proceso industrial al que serán destinadas;**
- **II. Nombre, domicilio y clave en el Registro Federal de Contribuyentes de la persona física o moral que realizará el proceso industrial y el lugar en que éste se efectuará;**
- **III. Compromiso del tercero de realizar o continuar el proceso industrial y su aceptación de asumir la responsabilidad solidaria respecto de todas las obligaciones a cargo del beneficiario del régimen, y**
- **IV. *Copia del oficio de autorización para transformadores expedidos por la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial.***



Descargos de Pedimentos

- Retornos en el mismo estado (H1)
- Regularización de desperdicios





Efecto de los TLCs

Ley Aduanera artículo 63-A. Quienes introduzcan mercancías al territorio nacional bajo un programa de diferimiento o de devolución de aranceles, estarán obligados al pago de los impuestos al comercio exterior que corresponda, de acuerdo con lo dispuesto en los Tratados de que México sea parte, en la forma que establezca la Secretaría mediante reglas.

- **TLCAN, 303**
- **Decisión 2/200, 14**
- **TLCAELC, 15**




Auditorías 303 TLCAN

Servicio de Administración Tributaria
Administración General de Auditoría Fiscal Federal
Administración Central de Comercio Exterior

324-SAT-#####
México D.F. a dd/mm/aaaa

Asunto: **Carta invitación para corrección en material de comercio exterior**

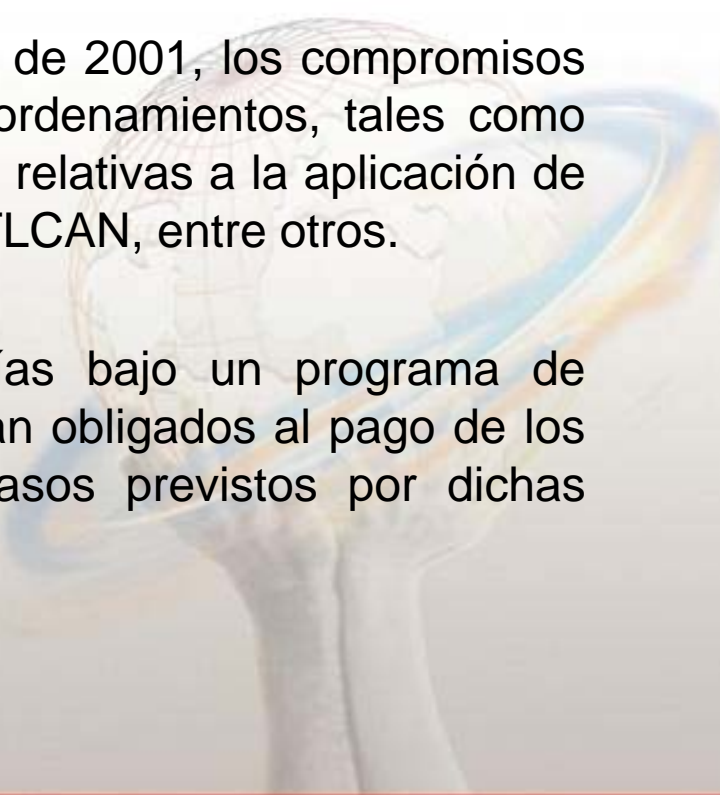
Empresa
RFC
Dirección
Estado



Como es de su conocimiento a partir del año 2001, resultan exigibles compromisos adquiridos por los miembros del Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN) directamente relacionados con las importaciones temporales y sus posteriores retornos a los países integrantes.

En ese sentido, desde el primero de enero de 2001, los compromisos se encuentran reflejados en los diversos ordenamientos, tales como Ley Aduanera y Reglas de carácter general relativas a la aplicación de las disposiciones en materia aduanera del TLCAN, entre otros.

En tal virtud quienes importen mercancías bajo un programa de diferimiento o devolución de aranceles están obligados al pago de los impuestos al comercio exterior en los casos previstos por dichas disposiciones.





Ahora bien, derivado del análisis a las operaciones que efectuó en los dos últimos ejercicios y hasta el mes de septiembre del actual, se detectó que sus importaciones temporales reflejan una cantidad importante de importaciones de terceros países y un número elevado de retornos a países integrantes del mencionado Tratado, tal y como se observa en los siguientes recuadros, sin que se tenga registrado pago alguno en los términos del párrafo que antecede.

Importaciones temporales			Exportaciones o retornos		
País de origen	Valor	Porcentaje	País destino	Valor	Porcentaje
Terceros al TLCAN	\$12,862,190.00	96%	Terceros	\$0.00	0%
EUA, CAN, MEX	\$594,342.00	4%	EUA y CAN	\$6,069,410.00	100%



Por lo anterior, se le invita a que corrija en su caso, su situación en materia de comercio exterior a efecto de evitar sanciones y molestias innecesarias, ya que de no hacerlo esta autoridad procederá a ejercer sus facultades de comprobación de conformidad con el Código Fiscal de la Federación.

Atentamente,
El Administrador Central de Comercio Exterior

jorgepelz@ajr.com.mx



COMERCIO EXTERIOR

Informes:

Tel: (55) 1250 5900

¡Gracias!

