



## REFORMAS Y REGULACIÓN: Impacto en Materia Aduanera (Ley Aduanera, RGCE, CFF, Manifestación de Valor)

RICARDO MENDEZ CASTRO

# Disposiciones Relacionadas con la Manifestación de Valor

- 1** **Obligación del importador - Definir el grupo de trabajo**
- 2** **Identificar formas de elaboración – VUCEM o Sistema externos**
- 3** **Conocer la información obligatoria para el llenado de la MVE**
- 4** **Adjuntar la documentación digital requerida**
- 5** **Verificar la información y documentación previo a la e-firma**
- 6** **Proporcionar la información al Agente Aduanal y vincularlo para consulta**
- 7** **Revisar el llenado del pedimento (Valor en aduana, MV, VINC, ED)**
- 8** **Conservar el expediente de la operación por 5 años**
- 9** **Realizar las correcciones necesarias previo pago de la multa**

## Documentación que Acompaña a la Manifestación de Valor

Artículo 81 del RLA



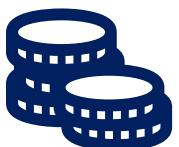
CFDI o documento  
equivalente



Constancia de la Cuenta  
Aduanera de Garantía



Contratos relacionados  
con la transacción\*



Comprobantes de pago  
de las mercancías



Documentación que  
compruebe los  
incrementables



Otro documento para  
la determinación de  
valor en aduana



Documentos de  
transporte



Documento que  
compruebe el origen o  
la procedencia



Resolución anticipada  
emitida por el SAT /  
Aviso seguro global de  
transporte

# Disposiciones Relacionadas con las Operaciones Aduaneras

## Iniciativa de Reforma de la Ley Aduanera



**Concepto del  
Documento equivalente**  
2, XVIII LA



**Resoluciones o criterios  
anticipados de los TLC**  
49 Bis LA



**Registro de despacho  
de mercancías de las  
empresas – ME & PCO**  
99, IVLA



**Certificación de origen  
mercancías con TLC y  
transportación indirecta**  
36-A, I, d) LA



**SCI automatizado y  
permanentemente  
actualizado**  
59, I LA / Anexo 24 RGCE



**Empresas de mensajería  
y paquetería – Despacho  
simplificado**  
88 y 88 Bis LA



**Cierre de operaciones con  
pedimento consolidado**  
37-A, IV LA



**Expediente electrónico  
de las operaciones de  
comercio exterior**  
59, IV y 112 LA



**Rectificación y aplicación  
de preferencia TLC  
post-despacho**  
89 y 89 Bis LA y 6.1.4 RGCE

## Documentación / 59, V LA

- |   |  |
|---|--|
| • Pedimento o pedimento consolidado   | • Documento que acredita el cumplimiento de las RRNA                   |
| • Aviso consolidado, aviso electrónico de importación y de exportación, entre otros | • Documento que determine la procedencia y el origen de las mercancías |
| • Documento de operación para despacho aduanero                                     | • Documento de la cuenta aduanera garantía                             |
| • Acuse de valor  | • Dictamen de peso o volumen y certificación de medición.              |
| • Comprobantes fiscales digitales o documento equivalente                           | • Datos de identificación individual                                   |
| • Conocimiento de embarque, lista de empaque, guía o demás documentos de transporte | • Otros documentos relacionados con la operación                       |

## Documentación / 59, V 2P IRLA

- |   |
|---|
| • Garantía efectuada en la cuenta aduanera de garantía*   |
| • CFDI*   |
| • Facturas comerciales o documentos equivalentes*   |
| • Transferencias electrónicas del pago o cartas de créditos   |
| • Gastos de transporte, seguros y de servicios conexos  |
| • Contratos relacionados con la transacción   |
| • Documentación que sustentes los conceptos que se suman al valor de transacción de las mercancías importadas, y aquellos que no comprenden dicho valor |
| • Cualquier otro documento o registro que demuestre la efectiva realización de la operación de comercio exterior  |

# Disposiciones Relacionadas con los Regímenes Aduaneros

## Iniciativa de Reforma de la Ley Aduanera



**Concepto de Régimen  
aduanero**  
2, XXII LA



**Importación temporal  
para retornar en su  
mismo estado**  
106 V y VI LA



**Régimen de depósito  
fiscal de mercancías**  
119 LA



**Concepto de Programa  
de diferimiento de  
arancel, incluye RRFE**  
2, X LA



**Importación temporal por  
empresas IMMEX –  
Cancelación y prohibición**  
108 LA



**Régimen de tránsito de  
mercancías**  
127 y 129 LA



**Cuenta aduanera de  
garantía – Plazos y RRFE**  
86-A LA



**Responsabilidad y  
documentos en  
transferencia virtual**  
53, X y 112 LA



**Régimen de ETR en RF  
y el Régimen de RFE**  
135 y 135-A LA

# Disposiciones Relacionadas con las Sanciones Aduaneras

Tipo y fundamento	Monto de la sanción actual	Monto de sanción en IRLA	Incremento porcentual
<b>Incumplimiento de permisos, firma electrónica y RRNA (incluye NOM certificado y etiquetado)</b> 176, II y 178, IV LA	IV. Siempre que no se trate de vehículos, multa del <b>70% al 100%</b> del valor comercial de las mercancías cuando no se compruebe el cumplimiento de las RRNA o cuotas compensatorias correspondientes.	IV. Siempre que no se trate de vehículos, multa del <b>250% al 300%</b> del valor comercial de las mercancías cuando no se compruebe el cumplimiento de las RRNA o cuotas compensatorias correspondientes.	<b>+257.14% y 200%</b>
<b>Mercancías prohibidas o Mercancías no registradas en el programa IMMEX</b> 176, III y 178 III LA	III. Multa del <b>70% al 100%</b> del valor comercial de las mercancías, cuando su importación o exportación esté prohibida o cuando las maquiladoras y empresas con programa autorizado por la SE realicen las importaciones temporales a que se refiere la fracción III.	III. Multa del <b>250% al 300%</b> del valor comercial de las mercancías, cuando su importación o exportación esté prohibida o cuando las maquiladoras y empresas con programa autorizado por la SE realicen las importaciones temporales a que se refiere la fracción III.	<b>+257.14% y 200%</b>

Tipo y fundamento	Monto de la sanción actual	Monto de sanción en IRLA	Incremento porcentual
<b>Mercancías no encontradas en el reconocimiento aduanero</b> 176, VII y 178, VI LA	VI. Multa del <b>5% al 10%</b> del valor declarado de las mercancías cuando se trate de los supuestos a que se refiere la fracción VII.	VI. Multa del <b>250% al 300%</b> del valor declarado de las mercancías cuando se trate de los supuestos a que se refiere la fracción VII.	<b>+4900% y 2900%</b>
<b>Datos falsos o inexistentes del proveedor o importador en documentos aduaneros</b> 176, XI y 178, X LA	X. Multa del <b>70% al 100%</b> del valor en aduana de las mercancías en los casos a que se refiere la fracción XI del artículo 176 de esta Ley.	X. Multa del <b>250% al 300%</b> del valor en aduana de las mercancías en los casos a que se refiere la fracción XI del artículo 176 de esta Ley.	<b>+257.14% y 200%</b>
<b>Incumplimiento de obligaciones de los importadores y exportadores, salvo SCI</b> 176, XIII LA	-	No se prevé una sanción específica.	-

Tipo y fundamento	Monto de la sanción actual	Monto de sanción en IRLA	Incremento porcentual
<b>Omitir presentar documentos o informes requeridos</b> 184, II y 185, XV LA	I. Multa de <b>\$4,790.00 a \$7,190.00</b> , en caso de omisión a las mencionadas en las fracciones I y <u>II</u> .	XV. Multa de <b>\$5,000.00 a \$8,000.00</b> tratándose de la fracción II, por cada periodo de diez días subsecuentes hasta el momento de la presentación de los documentos o informes aduaneras del pedimento. El monto de la multa no excederá del valor de las mercancías.	<b>+4.38% y 11.26%</b>
<b>Inconsistencias en el acuse de valor</b> 184-A, I y II y 184-B, I LA	I. Multa de <b>\$29,420.00 a \$49,050.00</b> a la señalada en las fracciones I y II.	I. Multa de <b>\$53,500.00 a \$106,970.00</b> a la señalada en las fracciones I y II.	<b>+81.84% y 118.08%</b>

# Disposiciones Relacionadas con los Delitos Aduaneros

Tipo y fundamento	Operación	Supuesto	Pena
<b>Presunción de contrabando</b> 103, XXIV CFF	<b>Transferencias virtuales de mercancías</b>	XXIV. Se transfieran mercancías que hayan ingresado de manera temporal al país, mediante operaciones inexistentes o actos jurídicos simulados, con el objetivo de aparentar cumplir con la obligación de retornar las mismas.	<b>5 a 8 años de prisión</b> 104 CFF
<b>Presunción de contrabando</b> 103, XXV CFF	<b>Operaciones simuladas o inexistentes</b>	XXV. Mediante operaciones inexistentes o actos jurídicos simulados, se introduzca al país mercancías bajo cualquier régimen aduanero de importación temporal, con el objetivo de ingresarla o retirarla posteriormente de los lugares autorizados por la autoridad aduanera, sin cumplir con las disposiciones jurídicas aplicables.	<b>5 a 8 años de prisión</b> 104 CFF
<b>Equiparable de contrabando</b> 105, XVIII CFF	<b>Certificar el origen falsamente</b>	XVIII. Teniendo el carácter de importador de mercancías, certifique falsamente su origen con el objeto de que se importen al país, bajo trato arancelario preferencial, desde un país con el que México tenga suscrito un tratado o acuerdo internacional.	<b>3 meses a 5 años</b> 104 CFF



Auditorias o  
revisiones  
preventivas  
(data stage)



Establecer  
indicadores KPI  
o KRI

Implementar un  
sistema de gestión  
de cumplimiento



Realizar consultas  
o resoluciones  
anticipadas



Monitoreo del  
control de riesgos  
y de cumplimiento



Facilidades en la  
disminución de  
sanciones

Rectificación o  
regularización de  
operaciones



Medios de solución  
de controversias o  
de impugnación





“**MARCANDO EL PASO EN EL  
COMPROMISO AL CUMPLIMIENTO DEL  
COMERCIO EXTERIOR, FISCAL  
Y ADUANAS**”



Síguenos en Redes Sociales: