



CAPÍTULO I

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Objetivo General.

El objetivo general de este trabajo de investigación es dar a conocer, dentro de las leyes federales y fiscales, los aspectos relacionados con las operaciones de importación, los diferentes regímenes aduanales competentes a las mismas, lo importante de llevar a cabo dichas operaciones apegadas a estas leyes en una empresa maquiladora, así como las consecuencias de no llevarlas de manera correcta, para prevenir los efectos de la desviación en el apego a la legislación.

1.2. Objetivos particulares.

- ◆ Obtener y analizar los aspectos de la Ley Aduanera, Ley de Comercio Exterior, Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Código Fiscal de la Federación y del Decreto IMMEX que hagan referencia a la importación y las consecuencias que se deben enfrentar en caso de no cumplir adecuadamente lo establecido en estas leyes.
- ◆ Señalar y conocer los tipos de regímenes de importación que existen.
- ◆ Presentar los derechos y obligaciones fiscales que tiene una empresa bajo los tipos de regímenes aduanales de importación.
- ◆ Elaborar y presentar un caso práctico para ilustrar los diferentes manejos de las importaciones, así como para demostrar las consecuencias mencionadas en párrafos anteriores, dentro de una empresa maquiladora.



1.3. Hipótesis.

Es posible elaborar un correcto procedimiento de registro fiscal, en los regímenes de importación utilizados por una compañía dedicada a la maquila, ubicada en el Estado de Puebla, a través de agencia aduanal en el año 2007.

1.4. Alcances y limitaciones.

1.4.1. Alcances.

Este proyecto de investigación, abarcará diversos extractos de leyes referentes a las importaciones y los regímenes aduanales competentes con motivo de establecer un marco legal para estas actividades; dichas leyes son la Ley Aduanera y su Reglamento, la Ley de Comercio Exterior y su Reglamento, el Código Fiscal de la Federación y la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Una vez establecido el marco legal mencionado en el párrafo anterior, se expondrá un caso práctico mediante el cuál se dará a conocer el manejo fiscal de las importaciones de una empresa maquiladora en Puebla.

1.4.2. Limitaciones.

En el presente proyecto se establecerán los fundamentos metodológicos necesarios para el adecuado manejo del proceder fiscal en las importaciones que posee una empresa dedicada a la maquila, cuya ubicación está en la ciudad y Estado de Puebla; sobre la cuál, dentro del caso práctico, se analizarán únicamente los pedimentos aduanales correspondientes.



1.5. Justificación.

Como estudiantes y futuros profesionistas en esta carrera, se tiene la oportunidad de observar los manejos fiscales aplicables a diferentes empresas, sin embargo al existir un campo de trabajo muy amplio, existen metodologías que por cuestiones de programas y tiempo no se llegan a impartir; tal es el caso de la metodología fiscal correspondiente a las empresas maquiladoras dedicadas a realizar operaciones de importación en nuestro país, bajo los regímenes aduaneros existentes, que va desde la presentación de diferentes pedimentos hasta el pago del impuesto general de importación y, los impuestos y cuotas compensatorias competentes, en caso de que existieran.

Gracias a la falta de conocimiento y complejidad del tema que se menciona con anterioridad resulta importante para las empresas importadoras y para los profesionales en materia de contaduría pública, poseer los conocimientos necesarios acerca de procedimientos y obligaciones fiscales para realizar un correcto registro fiscal correspondiente a las importaciones y sus regímenes.

1.6. Diseño de la investigación.

TIPO DE INVESTIGACIÓN: Explicativa no experimental, con análisis y aplicación de caso práctico.

UNIDAD DE ESTUDIO: Caso real de empresa dedicada a la maquila: Maquespecial W, S. de R.L. de C.V.

UNIDAD DE ANÁLISIS: Normatividad encargada de regular a las empresas importadoras y regímenes aduaneros.

UNIDAD DE TIEMPO: año 2000.

UNIDAD GEOGRÁFICA: Estado de Puebla.



INTRODUCCIÓN

En la actualidad el ámbito de los negocios tanto en nuestro país como a nivel internacional, se encuentra en una etapa de crecimiento acelerado; grandes empresas se crean, crecen o se fusionan, los países se adentran más en el mundo de la globalización, mundo que no es ajeno para las empresas mexicanas.

Gracias a las exigencias de esta globalización, las empresas nacionales deben adoptar nuevas políticas para realizar sus operaciones de comercio, con el fin de mantenerse vigentes en un mercado competitivo, sobretodo aquellas dedicadas a las actividades de importación y exportación; tal es el caso de las empresas maquiladoras cuyo personal, en especial aquel encargado de su administración y contabilidad, debe estar en constante aprendizaje y actualización sobre la normativa nacional e internacional correspondientes a su giro empresarial, ya que no realizar la contabilidad apegada a los requerimientos fiscales puede acarrear serios problemas económicos o inclusive tener consecuencias de quiebra.

Las menciones hechas en párrafos anteriores tienen como consecuencia la necesidad, dentro de esta investigación, de conocer la legislación en cuanto a las importaciones y los regímenes aduanales bajo los cuáles se realizan con el propósito de prevenir los errores al momento de su control y registro.

Debido a esto, en esta tesis se hará un **Marco legal-fiscal para operaciones de importación definitiva e importación temporal en una empresa de maquila aplicable a 2008** para un correcto control de ellas, contando con un caso práctico que reflejará los errores que se deben evitar para impedir el cierre de una compañía.

Este proyecto de investigación se encuentra dividido en cuatro capítulos, anexos y conclusiones; dentro del cuál, dichos capítulos se desarrollarán de manera siguiente:



El **Capítulo I** contiene el objetivo principal y los objetivos particulares que persigue la presente investigación; presenta la hipótesis bajo la cuál se rige este documento y que servirá de fundamento para el desarrollo del marco teórico. También da a conocer los alcances y limitaciones, así como el diseño y razones del por qué de esta tesis.

Dentro del **Capítulo II** se dan a conocer las leyes que forman parte de la normativa que fundamenta el planteamiento del caso práctico, iniciando con la Ley Aduanera seguida por el Reglamento de la misma de los cuales se extraen todos los artículos referentes a las importaciones, a las infracciones y sanciones que se imponen en caso de no acatar la legislación y a los recursos administrativos que poseen los contribuyentes contra las resoluciones de las autoridades; también se extraen de la Ley de Comercio Exterior y su Reglamento, los artículos que hacen mención a las facultades de las autoridades competentes al comercio exterior en México, así como a los requisitos de las mercancías que formen parte de las actividades de este tipo de comercio, las infracciones y sanciones administrativas, y los recursos administrativos.

Por otro lado dentro de los apartados de este capítulo, se dan a conocer cuatro artículos del Código Fiscal de la Federación a los que se hace referencia en las leyes mencionadas anteriormente y que sirven de apoyo a lo establecido en ellas; de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos se plasman dos artículos que plantean de manera general el modo en el que las actividades de comercio y comercio exterior se deben manejar dentro de nuestro país y, finalmente, se extraen los principales aspectos del Decreto IMMEX.

En el **Capítulo III** se profundiza en los regímenes aduaneros que existen y que corresponden a las operaciones de importación; primeramente se trata el aspecto de su clasificación, después de esto se analizan las características particulares de cada



régimen como lo son sus conceptos, los procedimientos correspondientes a cada uno, los plazos de tiempo así como los responsables y los requisitos para operar legalmente dentro de ellos.

Ahora bien, el **Capítulo IV** hace la introducción al caso práctico sobre la compañía importadora-mexicana dedicada a la maquila, los antecedentes y los problemas de la misma y los efectos que dicha problemática tiene como lo es la utilización de un recurso de revocación consecuencia de una auditoría; también se hace mención a los pedimentos y estados financieros que sirven de referencia al caso, donde se pueden observar los errores cometidos y la problemática provocada por los encargados de los mismos.

Finalmente, en este proyecto de investigación se tienen las conclusiones tanto para el caso práctico como para aquellas generales que sirven de apoyo a la comprobación de si se puede elaborar un correcto procedimiento de registro fiscal, en cada régimen de importación utilizado por una compañía dedicada a la maquila, a través de agencia aduanal en el año 2008.