



**UNIVERSIDAD DEL MAR**

**Campus Puerto Ángel**

---

**El Reconocimiento Aduanero en Mercancías de  
Difícil Identificación (2000-2010)**

**TESIS**

**Que para obtener el título de  
Licenciada en Ciencias Marítimas**

**Presenta:**

***H ermelinda S antiago Gutiérrez***

**Director de Tesis:**

**M. C. I. Fausto Roberto Camargo Ochoa**

**Puerto Ángel, Oaxaca. 2014.**



# UNIVERSIDAD DEL MAR

Puerto Escondido-Puerto Ángel-Huatulco

O A X A C A

Puerto Ángel, Oaxaca, 2014

## ACTA DE REVISIÓN DE TESIS

### LICENCIATURA EN CIENCIAS MARÍTIMAS

Después de haber analizado y evaluado la tesis “El Reconocimiento Aduanero en Mercancías de Difícil Identificación (2000-2010)” que presenta la egresada Hermelinda Santiago Gutiérrez, consideramos que cumple con los requisitos académicos y la calidad para ser defendida en el examen profesional.

#### COMISIÓN REVISORA

---

M.C.I. Fausto Roberto Camargo Ochoa  
Profesor-investigador  
Universidad del Mar  
Director

---

Dr. Juan Narciso Ojeda Cárdenas  
Profesor- investigador  
Universidad del Mar  
Revisor

---

Lic. Emilio Cervantes Centeno  
Profesor-investigador  
Universidad del Mar  
Revisor

---

M.C.P. Anuar Aurelio Bernal Beltrán  
Profesor-investigador  
Universidad del Mar  
Revisor

---

M. en C. Juan Francisco Romero Peto  
Profesor-investigador  
Universidad del Mar  
Revisor

“Unos saben hacer poesía, otros son poetas.  
Unos saben hacer música, otros son músicos.  
Unos saben hacer ciencia, otros son científicos.  
Unos saben hacer el amor, otros saben amar”.

**Manfred Max Neef**

## *DEDICATORIA*

Dedico este trabajo de tesis con todo mi cariño, amor y admiración a quienes han sido el motor de mi vida, quienes siempre estuvieron apoyándome sin importar las circunstancias, que a pesar de los momentos difíciles que vivimos nunca dejaron de creer en mí, que con su ternura, empeño, sacrificio, apoyo moral y económico conseguimos este triunfo.

A mis padres y hermanos.

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, por acompañarme en cada paso he dado para conseguir éste triunfo.

A Mamá, por su ejemplo, disciplina, por esas palabras firmes y duras que en algún momento de mi vida fueron necesarias. También por aquellos otros momentos de dulzura, por sus abrazos, por sus consejos, por todos aquellos cálidos momentos y sobre todo cuando me dijo “deja de jugar y recuerda tus metas”. Gracias mamita.

A Papá, por enseñarme que cuando se quiere algo se puede conseguir. Por el sacrificio que ha hecho para darme una carrera. Por darme las herramientas necesarias para ser una persona con valores, por aquellos momentos bohemios que hemos compartido en casa, por todo ese amor tan intenso que me ha dado, pero sobre todo gracias por creer en mí.

A mi hermana Rocio, que tan atentamente has escuchado mis platicas, mis travesuras, mis miedos, mis inquietudes. Por ser mi cómplice, por tener paciencia en mis malos ratos y por la admiración que sientes por mí.

A Fide, mi pequeño y tierno hermano, por estar disponible aun cuando has llegado agotado del trabajo, por la confianza y por el amor que me das.

A Dany, mi sobrina hermosa, porque desde que supe que existías me robaste el corazón, porque cuando me dices “Tía no te vayas” me recuerdas que no debo dejar mis sueños en el olvido, porque con cada abrazo y beso que me regalas cuando estoy cerca de ti soy inmensamente feliz.

A la más pequeña de mis dos sobrinas, Donají por esa sonrisa tan hermosa que me regalas cada que estoy cerca de ti. Te quiero Peke.

A Perla, porque más que mi amiga, eres mi hermana, por cada momento que hemos vivido juntas, buenos y malos, por tus consejos, por recordarme que la tesis esta antes

que todos mis sueños. Por darme más de lo que jamás imagine sin recibir nada cambio, por ser tan incondicional.

A mi cuñado, por la motivación cuando me has visto débil ante mis metas. A Inés, por la amistad incondicional y por aquellos momentos de dificultad en que nunca me has abandonado.

A la Universidad del Mar, por formar parte de mi perfil profesional.

También quiero brindar mi más amplio agradecimiento al Dr. Juan Ojeda Cárdenas, por todo el apoyo que me ha brindado, por el ánimo infundido, por el espacio y el tiempo que ha dedicado y la hospitalidad en su hogar.

Al Maestro Fausto Roberto Camargo Ochoa, por brindarme su apoyo y la atención para el trámite de este trabajo de tesis, por sacrificar sus fines de semanas y dedicarlos a la revisión de este trabajo.

Al Maestro Alfredo Salazar, por el tiempo que dedico para la revisión metodológica de esta tesis en sus inicios y por formar parte del mismo durante su desarrollo.

Al Maestro Anuar, por la provisión de información referente al tema, por los tip's y los consejos proporcionados.

Al Ingeniero Huber Roque Cortez, por su atención e información en la entrevista realizada en el Puerto de Salina Cruz, Oaxaca.

A mis profesores, Lic. Emilio Cervantes Centeno, Lic. Alejandro Romero, Ruperto Flores, M.C. María Verence Mondragón, Idelfonso, Sixto Mondragón, descansen en paz † , Gildardo Rodas, Lic. Cabañaz Silva, Lluvia Arellano, y todos aquellos que ya no se encuentran en la Universidad pero que en algún momento compartieron sus conocimientos y experiencias en el salón de clases.

También quiero agradecer al Dr. Cardeñas, por guiarme, para darle continuidad a este trabajo.

A mis abuelitos, por las bendiciones que siempre me han dado cada que tengo que partir de casa. Por esas palabras llenas de ánimo.

A mi tías, tíos, primos que siempre han confiado en mí.

A Lupita, por ayudarme con el formato final.

Quiero agradecer a cada uno de mis compañeros y amigos con quienes compartí el salón de clases, Liany, por esa linda amistad que me ha brindado aun estando lejos, Magda, Marisol, Adriana, Saymi, Israel, Ivert, Peri, José Alfredo, Jessica, Mirna, Marcelo, Gaviño, Rojas, por los momentos buenos y malos que compartimos durante los cinco años de la carrera.

A todos aquellos que directa o indirectamente participaron en la elaboración de esta tesis.

## ÍNDICE

Introducción .....	1
Capítulo I. Marco Histórico y Legal en el Proceso de Mercancías de Difícil Identificación.....	5
1.1. Antecedentes Históricos de la Aduana .....	6
1.2. Etapa post-revolucionaria.....	10
1.3. La Apertura Comercial.....	10
1.3.1. Modelos Económicos .....	11
a) Modelo de Sustitución de Importaciones (Modelo de Industrialización Sustitutiva, MIS).....	11
b) Modelo Neoliberal.....	14
1.4. La Nueva Aduana en el Inicio del Milenio 2000 .....	14
1.5. Asignación de Aranceles a la Mercancía de Difícil Identificación .....	17
1.6. Productos de Importación.....	27
1.6.1. Productos que se importan a México.....	27
Conclusiones .....	29
Capítulo II. Instituciones de la Administración Pública Federal Vinculadas al Servicio del Comercio Exterior Mexicano.....	30
2.1. Secretaría de Economía (SE).....	31
2.2. Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) .....	33
2.3. Servicio de Administración Tributaria (SAT) .....	35
2.4. Administración General de Aduanas (AGA).....	36
2.5. Organismos Internacionales vinculados al Comercio de los que México es parte. ....	37
2.5.1. Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT) .....	38
La Ronda de Tokio.....	39
La Ronda de Uruguay .....	40
2.5.2. Organización Mundial de Comercio (OMC). ....	42
2.5.3. Organización Mundial de Aduanas (OMA).....	43
Conclusiones .....	45
Capítulo III. El Proceso del Reconocimiento Aduanero en Mercancías de Difícil Identificación (M. D. I).....	47



3.1. Actos Previos al Reconocimiento Aduanero. ....	48
3.2. Reconocimiento Aduanero. ....	60
3.2.1. Primer reconocimiento aduanero.....	61
3.2.2. Segundo Reconocimiento Aduanero .....	66
3.3. Toma de Muestras para Mercancías de Difícil Identificación. ....	70
3.4. Acta Circunstanciada de Hechos.....	77
Conclusiones .....	83
Capítulo IV. El Caso de la Violación de Garantía de Seguridad Jurídica de los Importadores en el despacho de Mercancías de Difícil Identificación.....	85
4.1. Supuesta Inexacta Clasificación Arancelaria .....	86
4.2. Créditos Fiscales al Comercio Exterior .....	89
4.3. Notificación del Acta Circunstanciada de Hechos. ....	91
4.4. Medios de Defensa.....	97
a) Recursos de Revocación .....	98
b) Juicio de Nulidad .....	102
c) Juicio de Amparo .....	102
Conclusiones .....	111
CONCLUSIONES GENERALES .....	112
ANEXOS .....	115
GLOSARIO DE ABREVIATURAS .....	123
BIBLIOGRAFÍA .....	125

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla I. 2. Aduanas de la República Mexicana .....	17
Tabla I. 3. Desgloce de una Fracción Arancelaria .....	22
Tabla I. 4. Importación de Productos Considerados de Dificil Identificación.....	27
Tabla II. 2. Antecedentes de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.....	33
Tabla II. 3. Autoridad Administrativa de Órgano Federal.....	35
Tabla II. 4. Unidades Administrativas que forman parte de la estructura del Servicio de Administración Tributaria .....	36
Tabla III. 1. Requisitos Previos al Despacho Aduanero .....	49
Tabla III. 5. Aduanas y Secciones Aduaneras en las que operaba el Segundo Reconocimiento .....	66
Tabla III. 6. Aduanas y Secciones Aduaneras en la que opera el Segundo Reconocimiento .....	70
Tabla III. 7. Etiqueta de la Toma de Muestras .....	72
Tabla III. 8. Etiqueta para la Toma de Muestras durante el Reconocimiento Aduanero .....	73
Tabla III. 9. Elementos que comprende el Acta de Muestreo .....	75

## ÍNDICE DE FIGURAS

Cuadro I. 1. Ubicación de las Aduanas en México.....	16
Diagrama II. 1. Cuotas Compensatorias.....	32
Diagrama III. 2. Información que debe declarar el Agente Aduanal en el Pedimento .....	56
Diagrama III. 3. Requisitos que requiere el Importador para el Despacho de Mercancías .....	59
Imagen III. 4. Reconocimiento Aduanero.....	60
Diagrama IV. 1. Clasificación de Notificaciones.....	92
Cuadro IV. 2. Casos en los que aplica la Notificación Personal o por Estrados ....	95
Diagrama IV. 3. Medios de Defensa en Materia Aduanera .....	98
Cuadro IV. 4. Proceso del Recurso de Revocación .....	102
Diagrama IV. 5. Plazo para la Resolución de un Procedimiento Administrativo sin causal de embargo.....	107