



JORGE **WITKER**

# **Las reglas de origen en el comercio internacional contemporáneo**

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

LAS REGLAS DE ORIGEN EN EL COMERCIO  
INTERNACIONAL CONTEMPORÁNEO

**INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS**

**Serie DOCTRINA JURÍDICA, Núm. 220**

---

Coordinador editorial: Raúl Márquez Romero

Edición: Claudia Araceli González Pérez

Formación en computadora: José Antonio Bautista Sánchez

JORGE WITKER

# LAS REGLAS DE ORIGEN EN EL COMERCIO INTERNACIONAL CONTEMPORÁNEO



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
MÉXICO, 2005

Primera edición: 2005

DR © 2005, Universidad Nacional Autónoma de México

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS

Círculo Maestro Mario de la Cueva s/n  
Ciudad de la Investigación en Humanidades  
Ciudad Universitaria, 04510 México, D. F.

Impreso y hecho en México

ISBN 970-32-2412-1

Los Estados nacionales son aún instituciones económicas y políticas dominantes, pero sus funciones no pueden ser entendidas únicamente en términos de las relaciones con las sociedades o las economías nacionales. Los Estados han adquirido funciones globales y están integralmente relacionados con los procesos de transnacionalización de la producción y las finanzas. Las acciones de los Estados nacionales no son reducibles a los intereses y prioridades de una voluntad soberana, coherente y auto contenida. La autonomía limitada que caracteriza al Estado moderno no debe ser igualada o confundida con el concepto tradicional de soberanía como poder supremo de mando.

Joseph A. CAMILLERI y Jim FALK  
*The End of Sovereignty. The Politics of a Shevereignty*

## CONTENIDO

Abreviaturas . . . . .	XIX
Introducción . . . . .	XXI
CAPÍTULO PRIMERO	
MARCO TEÓRICO DE LAS REGLAS DE ORIGEN . . . . .	1
I. Introducción . . . . .	1
II. Concepto . . . . .	2
III. Clasificación . . . . .	6
1. Origen preferencial . . . . .	7
2. Origen no preferencial . . . . .	8
IV. Características . . . . .	9
V. Finalidad . . . . .	10
VI. Importancia . . . . .	11
VII. Criterios de calificación de origen . . . . .	12
1. Las mercancías obtenidas enteramente en un solo Estado . . . . .	13
2. Transformación sustancial . . . . .	13
3. Transformación o elaboración suficiente . . . . .	14
VIII. Disposiciones complementarias para determinar el origen . . . . .	17
1. Ensamblaje . . . . .	17
2. Regla de transporte directo . . . . .	17

3. Acumulación . . . . .	17
4. Principio <i>de minimis</i> . . . . .	18
IX. Certificados de origen . . . . .	18
X. Procedimientos administrativos de control . . . . .	19
XI. Determinación de las normas de origen desde un enfoque económico . . . . .	21
XII. El régimen de origen en los acuerdos comerciales internacionales . . . . .	23
 CAPÍTULO SEGUNDO	
REGLAS DE ORIGEN EN EL ÁMBITO INTERNACIONAL . . . . .	25
I. Introducción . . . . .	25
II. Convenio para la simplificación y armonización de los regímenes aduaneros . . . . .	26
1. Convenio Kyoto (18 de mayo de 1973) . . . . .	26
2. Convenio Kyoto revisado (1999) . . . . .	47
III. Acuerdo sobre Normas de Origen de la OMC . . . . .	49
1. Disposiciones que regulan la aplicación de las normas de origen durante el periodo de transición . . . . .	52
2. Disciplinas de las normas de origen después del periodo de transición . . . . .	53
3. Programa de armonización de las normas de origen no preferenciales . . . . .	54
IV. Declaración común acerca de las Normas de Origen Preferenciales (anexo II del acuerdo) . . . . .	62
 CAPÍTULO TERCERO	
ANÁLISIS COMPARADO DE LAS REGLAS DE ORIGEN EN LOS TRATADOS COMERCIALES SUSCRITOS POR MÉXICO . . . . .	65
I. Introducción . . . . .	65

	CONTENIDO	IX
II. Marco jurídico de las reglas de origen en México . . . . .	66	
III. Tratados de libre comercio suscritos por México . . . . .	68	
IV. Análisis comparado de las reglas de origen en los tratados comerciales suscritos por México . . . . .	70	
Estudio de los criterios aplicables . . . . .	71	
V. Preferencia del TLCAN o de la OMC en el marco de las relaciones comerciales internacionales mexicanas . . . . .	100	
 CAPÍTULO CUARTO		
REGLAS DE ORIGEN EN EL TRATADO DE LIBRE COMERCIO DE AMÉRICA DEL NORTE . . . . .	103	
I. Introducción . . . . .	103	
II. Criterios de origen . . . . .	104	
1. Del valor del contenido regional . . . . .	107	
2. Otras disposiciones relacionadas con el régimen de origen . . . . .	111	
III. Algunos ejemplos de origen en el TLCAN . . . . .	113	
IV. Procedimientos aduaneros relacionados con el origen de las mercancías . . . . .	114	
1. Certificación de origen . . . . .	114	
2. Registros contables . . . . .	115	
3. Procedimientos de verificación del origen . . . . .	116	
4. Resoluciones anticipadas . . . . .	117	
5. Revisión e impugnación de las resoluciones de determinación de origen y de las resoluciones anticipadas . . . . .	117	
6. Caso práctico sobre procedimientos aduaneros . . . . .	118	
V. Reglas de marcado de país de origen . . . . .	122	
VI. Tesis jurisprudenciales relativas a certificados y reglas de origen emitidas por el Tribunal de Justicia Fiscal y Administrativa (septiembre de 1998, marzo de 2003) . . . . .	125	

1. Reglas de origen . . . . .	125
2. Certificados de origen . . . . .	126
 CAPÍTULO QUINTO	
CERTIFICACIÓN DE ORIGEN EN LOS TRATADOS DE LIBRE COMERCIO SUSCRITOS POR MÉXICO . . . . .	129
I. Introducción . . . . .	129
II. Regulación nacional . . . . .	129
1. Disposiciones constitucionales . . . . .	129
2. Legislación reglamentaria . . . . .	130
III. Certificados de origen en los acuerdos comerciales suscritos por México . . . . .	134
1. Documentos probatorios del origen . . . . .	134
2. Expedición del certificado de origen . . . . .	135
3. Vigencia del certificado . . . . .	138
4. Obligaciones respecto a las importaciones . . . . .	139
5. Obligaciones respecto a las exportaciones . . . . .	141
6. Excepciones . . . . .	142
7. Registros contables . . . . .	143
IV. Procedimientos de verificación del origen en los tratados de libre comercio suscritos por México . . . . .	145
1. Cuestionarios escritos . . . . .	145
2. Visitas de verificación . . . . .	147
V. Jurisprudencia emitida por el Tribunal de Justicia Fiscal y Administrativa en Materia de Certificación de Origen . . . . .	156
1. Certificación de origen . . . . .	156
2. Visitas de verificación del origen . . . . .	158

<b>CAPÍTULO SEXTO</b>	
LAS NORMAS DE ORIGEN EN LA ASOCIACIÓN LATINO-AMERICANA DE INTEGRACIÓN (ALADI) . . . . .	159
I. Introducción . . . . .	159
II. Objetivos . . . . .	159
III. Principios . . . . .	161
IV. Países miembros . . . . .	161
V. Organización institucional . . . . .	162
VI. Régimen de origen . . . . .	162
1. Criterios de calificación del origen . . . . .	163
2. Declaración, certificación y comprobación del origen . . . . .	165
<b>CAPÍTULO SÉPTIMO</b>	
EL RÉGIMEN DE ORIGEN EN EL MERCADO COMÚN DEL SUR . . . . .	169
I. Introducción . . . . .	169
II. El Tratado de Asunción . . . . .	169
III. Instituciones del Mercosur . . . . .	171
1. Consejo del Mercado Común (CMC) . . . . .	171
2. Grupo del Mercado Común (GMC) . . . . .	172
3. Comisión de Comercio del Mercosur (CCM) . . . . .	174
4. Comisión Parlamentaria Conjunta (CPC) . . . . .	175
5. Foro Consultivo Económico-Social (FCES) . . . . .	176
6. Secretaría Administrativa del Mercosur (SAM) . . . . .	176
IV. Régimen de origen . . . . .	177
1. Criterios para la calificación del origen . . . . .	179
2. Documentación de origen . . . . .	181

CAPÍTULO OCTAVO	
EL ORIGEN EN LA UNIÓN EUROPEA . . . . .	187
I. Introducción . . . . .	187
II. Antecedentes . . . . .	187
1. Mercado único . . . . .	188
2. Tratado de la Unión Europea . . . . .	188
3. Tratado de Ámsterdam . . . . .	189
4. Tratado de Niza . . . . .	190
III. Instituciones . . . . .	196
1. Comisión Europea . . . . .	196
2. Consejo Europeo . . . . .	198
3. Parlamento Europeo . . . . .	200
4. Tribunal de Justicia . . . . .	201
5. Tribunal de Cuentas Europeo . . . . .	201
6. Comité Económico y Social . . . . .	202
7. Comité de Regiones . . . . .	203
8. Banco Central Europeo . . . . .	203
IV. Régimen de origen . . . . .	203
1. Origen preferencial . . . . .	204
2. Origen no preferencial . . . . .	207
V. Las reglas de origen en el TLCUEM . . . . .	211
1. Criterios de origen . . . . .	213
2. Disposiciones complementarias para la determinación del origen . . . . .	218
3. Pruebas de origen . . . . .	220
4. Verificación de las pruebas de origen y solución de controversias . . . . .	220

**CAPÍTULO NOVENO**

REGLAS DE ORIGEN EN EL ÁREA DE LIBRE COMERCIO DE LAS AMÉRICAS (ALCA) . . . . .	221
I. Introducción . . . . .	221
II. Antecedentes . . . . .	221
1. Primera Cumbre de las Américas . . . . .	223
2. Segunda Cumbre de las Américas . . . . .	225
3. Tercera Cumbre de las Américas . . . . .	227
III. Objetivos y principios generales . . . . .	229
IV. Estructura y organización de las negociaciones . . . . .	231
V. Grupos de negociación . . . . .	232
VI. Régimen de origen en el ALCA . . . . .	233
1. Mercancías originarias . . . . .	233
2. Requisitos específicos de origen . . . . .	235
3. Tratamiento acumulativo . . . . .	236
4. Calificación de determinados tipos de mercancías y materiales . . . . .	237
5. Operaciones que no confieren origen . . . . .	241
6. Expedición directa, tránsito y transbordo . . . . .	241
7. Facturación realizada por terceros operadores . . . . .	241
8. Tratamientos diferenciales . . . . .	242
9. Disposiciones generales . . . . .	242
10. Interpretación . . . . .	242
11. Definiciones . . . . .	243
12. Consulta y modificaciones . . . . .	243

CAPÍTULO DÉCIMO	
SERVICIOS Y REGLAS DE ORIGEN . . . . .	245
I. Introducción . . . . .	245
II. Definición . . . . .	246
III. Características . . . . .	246
IV. Distinción entre bienes y servicios . . . . .	247
V. Transacción internacional de los servicios . . . . .	250
VI. ¿Es posible formular reglas de origen para el comercio de servicios? . . . . .	252
VII. ¿Por qué la necesidad de establecer reglas de origen para servicios? . . . . .	252
VIII. Criterios aplicables . . . . .	254
1. Criterio personal . . . . .	255
2. Criterio económico . . . . .	258
IX. Disposiciones relacionadas con el origen de los servicios en los procesos de integración de América Latina . . . . .	259
1. Acuerdo General sobre Comercio de Servicios de la OMC . . . . .	259
2. Tratado de Libre Comercio de América del Norte . . . . .	260
3. Grupo de los Tres . . . . .	261
4. Comunidad Andina . . . . .	262
5. Mercado Común del Sur (Mercosur) . . . . .	263
X. Consideraciones finales . . . . .	264

## ANEXOS

Anexo I. Convenio para la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros. Anexo K, referente a Reglas de Origen . .	267
---	-----

Anexo II. Acuerdo sobre Normas de Origen de la OMC . . . . .	281
Anexo III. Acuerdo por el que se Establecen las Normas para la Determinación del País de Origen de Mercancías Importadas y las Disposiciones para su Certificación en Materia de Cuotas Compensatorias (30 de agosto de 1994) . . . . .	295
Anexo IV. Régimen General de Origen de la Asociación Latinoamericana de Integración . . . . .	313
Anexo V. Decisión. núm. 6/94 del Consejo de Mercado Común por la cual se establece el Reglamento de Origen de las Mercancías del Mercosur . . . . .	323
Anexo VI. Capítulo sobre Régimen de Origen del Tercer Borrador del ALCA (21 de noviembre de 2003) . . . . .	333
Anexo VII. Jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea sobre Reglas de Origen . . . . .	357
Anexo VIII. Reglamento (CEE) núm. 2913/92 del Consejo, del 12 de octubre de 1992, por el que se aprueba el Código Aduane- ro Comunitario ( <i>Diario Oficial</i> , núm. L 302 del 19 de octubre de 1992) . . . . .	361
Bibliografía . . . . .	365

*Las reglas de origen en el comercio internacional contemporáneo*, editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM, se terminó de imprimir el 1o. de abril de 2005 en los talleres de Offset Universal, S. A. En esta edición se empleó papel cultural 70 x 95 de 50 kilos para los interiores y cartulina couché de 162 kilos para los forros; consta de 1000 ejemplares.