

***Valor Reconstruido: el
método primario de
valoración para las
importaciones de
maquiladoras en México***



Mollie Sitkowski
Nick Guzman

Agenda para hoy



Revisión de los principios y métodos de valoración del valor reconstruido



Completar la presentación de costos anuales (cost submission)



“Reconciliation” es el mecanismo para reportar correcciones al valor declarado



Consejos

Valor Reconstruido



Valoración Aduanal – 5 Métodos de valoración en jerárquica

Valor de transacción

- *Precio realmente pagado o por pagar más ciertas adiciones legales*
- *Se ha demostrado que el precio de plena competencia incluye todos los costos más una ganancia razonable por transacciones con partes relacionadas*

Valor de transacción de productos idénticos o similares

- *Basado en el valor de transacción de mercancías previamente importadas.*

Método deductivo

- *Precio de venta en Estados Unidos menos ciertos costos posteriores a la importación*

Método del valor reconstruido

- *Información de costos y gastos de proveedores extranjeros para materiales, procesamiento, ganancias, gastos generales, etc.*

Método de última instancia

- *Basado en una versión modificada de 1 de los 4 métodos anteriores*

Valor de transacción

- **Precio realmente pagado o por pagar por la mercancía cuando se vende para exportación a los Estados Unidos, más ciertas adiciones legales al precio**
- **“Precio Realmente Pagado o Por Pagar”**
 - el pago total de la mercancía importada del comprador al vendedor
 - a menudo el precio de factura, pero es posible que se requieran ciertos ajustes al alza y a la baja
- **Debe tener una venta para utilizar el valor de transacción.**
- **Las ventas a partes relacionadas deben realizarse en condiciones de plena competencia y cumplir una de las circunstancias de las pruebas de ventas**
 - Debe poder demostrar todos los costos más una ganancia;
 - Ventas comparables a partes no relacionadas en EE. UU.; o
 - Prácticas de fijación de precios de la industria

Método apropiado de valoración

Con los envíos de maquiladoras, es difícil sustentar el valor de transacción dado que:

- El precio facturado generalmente no incluye todos los costos más una ganancia;
- El precio facturado rara vez refleja el costo total de producción y las adiciones requeridas;
- Los valores de asistencia, como la depreciación de los bienes de capital y los costos reales de materiales, a menudo se excluyen del costo estándar;
- Por lo general, no existe ninguna venta en condiciones de plena competencia para la exportación a los Estados Unidos; y
- Por lo general, el pago no está vinculado a transacciones de importación individuales.

En general, CBP ha sostenido que un método de valoración del valor computado es más apropiado para las importaciones realizadas a partir de operaciones de ensamblaje de maquiladoras.

Valor Reconstruido

- **El valor computado de las mercancías importadas es igual a la suma de los siguientes 4 elementos:**
 - Costo o valor de materiales, fabricación y otros costos necesarios para producir la mercancía importada;
 - Utilidades y gastos generales iguales a los habitualmente reflejados en las ventas de mercancías de la misma clase o especie que las mercancías importadas que realizan los productores en el país exportador a los Estados Unidos;
 - Asistencias, a menos que se incluyan lo contrario anteriormente; y
 - Gastos de embalaje, salvo que anteriormente se incluya lo contrario-.



Valor Reconstruido (cont.)

- **Dicho de otra manera, el valor calculado incluye:**
 - Costos reales de materiales (incluido el flete hacia el sur)
 - Total de gastos operativos y generales en el extranjero (incluidos los costos de embalaje) relacionados con la producción del producto importado
 - Asistencias
 - Ganancia
- **Estos son los elementos básicos descritos en el formulario de presentación de costos de la Aduana de EE. UU.**
 - Customs Form 247 (<https://www.cbp.gov/document/forms/form-247-cost-submission>)
 - Forma preferida (esperada) de calcular el valor real de las importaciones de maquiladoras
- **En los viejos tiempos, la presentación de costos se preparaba, enviaba y simplemente se asignaba a la siguiente entrada.**
- **Hoy en día, la presentación de costos es el soporte preciso para una entrada de Reconciliation.**

Paso Uno – Costos de Materiales – Libros de EE. UU. – CF-247

1. Material Components Cost

a. Non-Dutiable Cost

Material

Scrap

Freight

b. Dutiable Cost

Material

Scrap

Freight

Total Material Components Cost

\$ _____

Paso Uno – Costos de Materiales

Costos de Componentes

- Costo de materiales
- Transporte
- Diferencia
- Chatarra (menos chatarra recuperable)

La opción del importador de capturar los costos de materiales para

- Envíos hacia el norte
- Envíos hacia el sur
- Inventario inicial + Compras – Inventario final
- Debe permanecer consistente año tras año con la metodología elegida

Costos de Materiales (cont.)

- **Tradicionalmente, los costos de materiales para la presentación de costos se desglosaban en “impuestos” y “no imponibles”.**
- **La plantilla de presentación de costos desglosa los costos de materiales sujetos a impuestos y no sujetos a impuestos para reflejar el uso de la partida 9802.**
- **Los costos de materiales “no sujetos a impuestos” incluyen:**
 - Componentes que son de origen estadounidense y están en condiciones listas para ensamblar y para los cuales se realiza la entrada bajo la subpartida HTSUS 9802.00.80.
- **El flete asociado con los materiales 9802 (solo aquellos con destino a la frontera de EE. UU.) puede incluirse en la parte no sujeta a derechos del costo del material.**
 - El flete extranjero (desde la frontera hasta la maquiladora) sigue incluido en el valor de los materiales sujetos a derechos asociados al flete.
- **Independientemente del desglose, el objetivo es calcular el costo REAL del material para el período.**

Costos de Materiales (cont.)

- **Se deben reportar los costos totales de materiales del producto importado durante el período correspondiente.**
- **Los costos de materiales se pueden extraer durante un período determinado de**
 - Todos los materiales enviados hacia el sur.
 - Todos los materiales enviados hacia el norte.
 - Inventario inicial más compras menos inventario final.
- **Si captura el valor de los materiales enviados hacia el norte (es decir, importados a los EE. UU.), también debe contabilizar la chatarra que de otro modo no se recupera ni se devuelve a los EE. UU. ni se vende en México.**
- **Todos los materiales enviados a México deben ser capturados, ya sea que se envíen desde Estados Unidos, Asia o cualquier otro lugar.**



Costos de Materiales (cont.)

Además de los costos estándar de materiales, también se deben capturar todos los fletes, seguros y derechos pagados para entregar los materiales a la maquiladora.

- El valor de “assist” material se define como el costo de producción o el costo de adquisición, más el flete.

Para garantizar la presentación de informes sobre los costos reales de los materiales (incluido el flete), también se deben capturar

- Todas las variaciones del precio de compra en las que el material se proporcionó al costo estándar.
- Todas las variaciones de mano de obra y uso donde la producción de componentes se produjo en EE. UU.
- Idealmente, la variación del material se toma en función del producto enviado a México; sin embargo, si no está disponible, se pueden utilizar otras opciones.
 - Relacionado con líneas de productos específicas
 - Variación general de la empresa

Costos de Materiales (cont.)

- **Todos los gastos de flete hacia el sur.**
- **Incluyendo variaciones de flete donde el estándar incluye alguna asignación para flete en dirección sur.**
 - El flete hacia el sur debe estar vinculado a las cifras del libro mayor o a los registros de pago.
 - El flete incluye los costos de envío del producto al muelle de la maquiladora:
 - de Estados Unidos y
 - de Asia o de otros lugares.



Costos de Materiales - Resumen

Si se capturan los costos de materiales con base en envíos hacia el norte, se debe capturar la chatarra, menos cualquier chatarra recuperable devuelta a los EE. UU. o vendida en México.

Si el costo de material estándar incluye un factor de desperdicio, se necesita una variación de desperdicio para calcular los costos reales de desperdicio.

Si el costo del material se basa en envíos hacia el sur realizados durante el período correspondiente, la chatarra se excluye del cálculo del costo del material.

- Todavía se puede deducir la chatarra recuperable.

Además, los materiales que se transfieren a otras maquiladoras o dentro de México pueden excluirse del costo de materiales ya que no fueron importados.

Sin embargo, los materiales comprados dentro de México deben incluirse en el costo del material.

Consideración cuidadosa con respecto al tratamiento de la subpartida HTSUS 9802.00.40/50 para artículos devueltos para reparación (bajo garantía o de otro modo).

Paso Dos - Gastos de Operación en el Exterior – Libros de Maquila

2. Foreign Operating Expenses

a. Direct Labor	_____
b. Overhead:	
Production	_____
General & Administrative	_____
Total Operating Expenses	_____
c. Less: Non-Dutiable	_____
d. Net Operating Expenses	(_____)

Gastos de Operación en el Exterior

- **Los Gastos de Operación en el Exterior incluyen:**
 - Costos laborales directos e indirectos, incluidos todos los beneficios complementarios, médicos, transporte, etc.
 - Los montos de participación en las ganancias se incluyen en la presentación de costos, ya que se consideran parte del salario de los empleados.
 - Gastos generales de producción y otros gastos generales de fábrica tomados de las cuentas de gastos en el libro mayor de la fábrica.
 - Gastos generales y administrativos, incluidos beneficios complementarios del personal administrativo, de oficina y de limpieza.
 - Gastos por intereses relacionados con operaciones de producción.
 - Todos y cada uno de los gastos relacionados con la producción de la mercancía.

Gastos de Operación en el Exterior

La regla general requiere que todos los gastos generales y de producción del ensamblador extranjero se incluyan en el cálculo del monto de "beneficios y gastos generales" en cualquier cálculo del valor computado.

Salvo que el monto de ganancias y gastos generales sea incompatible con el monto de ganancias y gastos generales reflejado en ventas de mercancías de la misma clase o especie, se incluirán los gastos de operación en el exterior de la maquiladora.

Idealmente, los gastos operativos en el extranjero deberían estar vinculados al estado financiero mexicano auditado de la empresa y al detalle del libro mayor.

- Preparado de acuerdo con los PCGA mexicanos ("Dictámen").
- Reportado en dólares estadounidenses según los tipos de cambio mensuales reportados (o el tipo de cambio diario promedio del año).

Sin embargo, en ocasiones los estados financieros auditados no están disponibles, por lo que podemos utilizar:

- Registros financieros internos.
- Declaración de impuestos del SAT.

Gastos de Operación en el Exterior (cont.)

Ciertos costos limitados pueden excluirse de los gastos de operación en el extranjero cuando no estén relacionados con la fabricación de la mercancía importada.

Por ejemplo, algunos elementos que pueden excluirse incluyen:

- Gastos de operación en el extranjero incluidos en bienes transferidos dentro de México o a otros países fuera de Estados Unidos
- Ganancias y pérdidas de divisas
- Ingresos por intereses
- Gastos de financiación bancaria
- Gastos extraordinarios, como gastos por pérdidas por incendio u otras pérdidas inusuales, como pérdidas de cultivos
- Gastos de operación en el extranjero claramente no relacionados con las operaciones de producción
 - Dichos gastos deben ser rastreados y mantenidos por separado en los libros de la maquiladora de acuerdo con los PCGA mexicanos
 - Ejemplo, servicios de contabilidad global brindados por personal contable ubicado en la maquiladora

Ejemplos de Gastos de Operación en el Exterior

- Gastos por intereses del préstamo
- Gastos incurridos por la fábrica que son reembolsados por el importador
- Costos de transporte prepagos
- Primas de seguro prepagas
- Incentivos a la exportación si se reflejan en ganancias y gastos generales
- Costos por gastos estadounidenses si se reflejan en gastos generales de fabricante extranjero
- Gastos de alquiler, incluso para espacios no utilizados
- Exceso de costos de puesta en marcha y preproducción
- Aranceles aduaneros de EE. UU. si el fabricante extranjero los registra como gastos
- Gastos de indemnizaciones

Paso Tres – “Assists” – Libros de EE. UU.

3. U.S. Assist Costs* (other than materials included in item 1)

- a. Tools, dies, molds and similar items _____
 - b. Merchandise consumed in production _____
 - c. Engineering, development, artwork, design work and plans
and sketches undertaken outside the United States _____
 - d. Depreciation of general purpose equipment _____
- Total Assist Costs \$ _____

Que es un “Assist”?

- **“Assists” son cualquiera de los siguientes si se suministran directa o indirectamente al vendedor de forma gratuita o a un costo reducido para su uso en la producción de la mercancía importada:**
 - Materiales, componentes, piezas y artículos similares utilizados en la producción.
 - Herramientas, matrices, moldes y artículos similares utilizados en la producción.
 - Mercancía consumida en producción.
 - Ingeniería, desarrollo, arte, trabajos de diseño, planos y bocetos que:
 1. Se llevan a cabo en otros lugares además de los Estados Unidos, y
 2. Son necesarios para la producción de la mercancía importada.



¿Cuál es el valor de un “Assist”??

El valor de un “Assist” (ya sea materiales, herramientas, ingeniería extranjera, etc.) generalmente es:

- El costo de adquirir la asistencia, si la adquirió el importador de un vendedor no vinculado, más los costos de flete; o
- El costo de producir la asistencia, si la produce el importador o una persona relacionada con él, más los costos de flete.

Los bienes de capital usados generalmente se valoran a su valor depreciado en el momento de la transferencia.

El valor de la “assist” también debe incluir el costo de transporte de la asistencia al lugar de producción.

Assists (cont.)

- **A menudo es un área que se pasa por alto sin darse cuenta.**
- **Es importante una revisión cuidadosa de las cuentas estadounidenses asociadas con la maquiladora, y se recomienda incluir controles internos escritos sobre cuentas específicas.**
- **Las asistencias comunes incluyen:**
 - Materiales y componentes enviados a México para su ensamblaje (captados en costos de materiales en la presentación de costos).
 - Bienes de capital ubicados en la maquiladora cuya depreciación se lleva en los libros estadounidenses.
 - Los bienes de capital registrados en los libros mexicanos deben capturarse como parte de los gastos de operación en el extranjero.
 - El valor es el costo de depreciación anual.
 - Herramientas, matrices, moldes y artículos similares utilizados en México y contabilizados en el presente período y pagados por Estados Unidos.
 - Esté atento a las herramientas de terceros o “financiadas por el cliente” que se hayan proporcionado a la maquiladora.
 - Herramientas proporcionadas a subcontratistas para el producto o equipo enviado a la maquiladora.

Assists (cont.)

- **Ejemplos de asistencia adicionales a tener en cuenta incluyen:**
 - Suministros consumibles como grasa, aceite, solventes, suministros de producción.
 - Uniformes de empleados, guantes, gafas protectoras.
 - El trabajo de diseño fuera de los Estados Unidos, incluso si solo se utiliza parcialmente para las operaciones en México, puede reducirse proporcionalmente de manera razonable.
 - Todo lo relacionado con la producción en México que de otro modo no se capture dentro de los gastos de operación en el extranjero de México.
 - Los salarios y gastos asociados con los empleados de la maquiladora que figuran en los libros de los EE. UU. pueden considerarse asistencias.
 - Supervisor de primera línea y niveles inferiores.
 - Los gerentes de operaciones y de planta cuyos salarios se contabilizan en los libros de los EE. UU. no son asistencias.
 - Sin embargo, si su salario lo paga la maquiladora, entonces se incluye adecuadamente en los gastos operativos en el extranjero (gastos generales) y se informa como parte de la presentación de costos.

Assists (cont.)

Los artículos que figuran en los libros de EE. UU. no se consideran asistencias

- Gastos por servicios de contabilidad y personal en México, etc.
- Gastos de ingeniería y desarrollo relacionados con la mercancía importada que se incurrieron en los EE.UU.
- Depreciación de equipos no utilizados en operaciones de producción (por ejemplo, computadoras de recepción, equipos de aire acondicionado, microondas para salas de descanso, etc.)
 - Equipos de prueba utilizados después de la producción y no esenciales para la producción.
- Gastos de transporte en dirección norte (a menos que se incluyan en gastos operativos en el extranjero).

Es importante destacar que cualquier carga hacia el sur asociada con asistencias identificadas, como bienes de capital o herramientas de gasto enviadas a la maquiladora, es parte del valor de la asistencia y debe capturarse.

Si es necesario, la Aduana generalmente aceptará asignaciones razonables de los costos de flete.

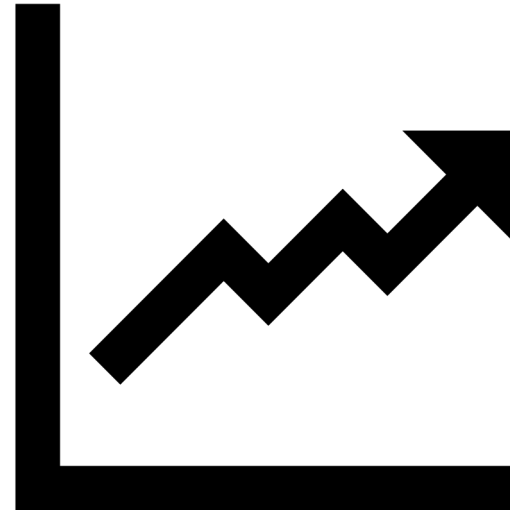
Cuarto Paso – Ganancia y Embalaje – Libros de Maquila

4.	Profit (Actual)*	_____
4a.	Packing	
	U.S. Packing	_____
	Foreign Packing	_____
		Total _____
5.	Total Value	\$ _____

The above information constitutes your submission of actual costs and value.

Ganancia

- **El valor reconstruido requiere la declaración de las ganancias del productor extranjero.**
- **La presentación de costos prevé las ganancias como una partida separada.**
- **La utilidad debe vincularse a la utilidad operativa de la maquiladora tal como se refleja en el estado financiero mexicano auditado, menos cualquier utilidad por ventas mexicanas.**
 - Convertido a dólares estadounidenses utilizando una conversión de moneda promedio ponderada para el período de 12 meses.
 - El objetivo es vincular esta cifra de ganancias a los registros financieros de la maquiladora.
 - Incluya documentación de respaldo dentro del libro de Excel para respaldar el proceso de auditoría y atención razonable.



Embalaje

- **Cuando el embalaje se rastrea por separado y se contabiliza fuera de los costos de material**
 - Se permite deducir los costos de embalaje de EE. UU. cuando se reclamó HTSUS 9801 en el momento de la importación.
 - Agregarlos a la presentación de costos en la Sección 4a y luego retirarlos nuevamente en las deducciones permitidas en la Sección 6.
 - Los materiales y costos de embalaje extranjeros deben incluirse dentro de la presentación de costos y el valor imponible total calculado.



Finalización de la presentación de costos

- **Al finalizar la presentación del costo habrá un "valor total."**
- **Este valor total debe reducirse por el valor de todas las ventas desde México de productos terminados que fueron importados por la Compañía.**
- **Este valor total luego se comparará con el valor total declarado en la Aduana durante el período correspondiente para el producto producido en la maquiladora.**
- **Cualquier diferencia de valor debería entonces imputarse a los productos producidos o fabricados en la maquiladora (donde hubo valor agregado).**
- **El valor del producto simplemente devuelto a los EE. UU., como inventario obsoleto o chatarra, no debe ajustarse.**
- **De manera similar, el equipo usado devuelto a los EE. UU. no debe ajustarse más.**

Finalización de la presentación de costos (cont.)

- **El importador deberá identificar aquellas combinaciones de Clasificación Arancelaria, Programas de Preferencias Especiales y Origen contra las cuales se debe asignar cualquier delta calculado en valor.**
- **El uso de datos ACE o detalles de importación completos similares es útil para identificar categorías de productos,**
 - Producto producido o fabricado en México/Canadá. (Sí, asignar valor)
 - Inventario devuelto/obsoleto (No, no asignar valor)
 - Chatarra recuperada (No, no asignar valor)
 - Bienes de capital devueltos (No, no asigna valor)
 - Materiales de embalaje (No, no asigna valor)
- **Asignación ponderada de cualquier ajuste de valor entre el valor real calculado (mediante la presentación de costos) y el valor ingresado declarado para el producto producido durante el período correspondiente.**
- **Coordinar la presentación de conciliaciones con el agente de aduanas para realizar los ajustes de valor requeridos.**

Ejemplo – Valor Reconstruido

Computed Value Component	Total
Materialess	\$246,000,000
+ Fabricación y otros gastos	\$17,250,000
+ Ganancia	\$1,750,000
+ Assists	\$6,000,000
+ Embalaje	\$0.00
= Valor Reconstruido Total	\$271,000,000
- Valor ACE	\$260,000,000
= Variación Del Valor Calculado	\$11,000,000
Variación	4.23%

- Resumen de alto nivel
- Asume que el embalaje está incluido en los materiales.
- Valor ACE
 - Basado en líneas de entrada procesadas posteriormente.
 - Excluye devoluciones de material no utilizado y transferencias de equipos.
- Variación del valor calculado
 - Se aplica a líneas de entrada marcadas de envíos procesados posteriormente.
 - La variación de valor no se aplica a transferencias de equipos u otros envíos de valor no computado.

Los Controles Internos – Valor Reconstruido

Los controles internos documentados deben incluir:

- Responsabilidades asignadas por puesto de miembro del equipo.
- Se identificará una referencia clara a la documentación de respaldo, de dónde se puede extraer (por ejemplo, cuentas financieras), y se identificarán las áreas funcionales responsables.
- Cronogramas y fechas específicas para completar la presentación de costos en coordinación con el equipo de Cumplimiento de Importaciones.
- Lista de pasos a coordinar con el agente aduanal que presenta la conciliación.

Todos los registros y detalles financieros de respaldo deben mantenerse durante 5 años después de la presentación del asiento de conciliación correspondiente.

Esto amplía el período normal de cinco años a partir de la fecha de entrada en los registros aduaneros hasta en 21 meses.

Reconciliation



Que es el programa de “Reconciliation”?

- **El valor reportado al momento de la entrada para las operaciones de ensamblaje de maquiladoras generalmente refleja los costos estándar establecidos para el período.**
 - El costo estándar a menudo no logra capturar todas las asistencias requeridas, los ajustes de fin de año y otras correcciones.
- **La presentación de costos y la presentación de conciliación permiten al importador, con cuidado razonable:**
 - presentar resúmenes de entrada ante la Aduana con la mejor información disponible,
 - con el entendimiento mutuo de que ciertos elementos de valor o ajustes siguen pendientes.
 - En una fecha posterior, cuando se han determinado los detalles, el importador presenta una Conciliación que proporciona la información final y correcta.
 - Luego se liquida la Conciliación, con una sola factura o devolución, según corresponda.
- **Dados los retrasos en la finalización de los datos financieros de fin de año para las maquiladoras, incluida la presentación de estados financieros auditados, la Aduana extendió el período de conciliación a 21 meses a partir de la fecha de entrada.**

Proceso “Reconciliation”

El asiento de conciliación formal debe presentarse electrónicamente en coordinación con el agente aduanal

- Conciliación entrada por entrada, requerida si se desean reembolsos, o
- Presentación de conciliación agregada
 - Detalle resumido acumulado en cada combinación única de HTSUS, SPI, Origen y Año

Para las maquiladoras, la presentación de costos representa el respaldo de los valores conciliados y demuestra las obligaciones de diligencia razonable del importador

Al elaborar la presentación de costos, el libro de Excel debe incluir todos los registros financieros de respaldo

Consejos



En la mayoría de los casos, las importaciones de maquiladoras deben valorarse según el valor calculado, lo que esencialmente significa que las importaciones deben marcarse para su conciliación.



Prepare la presentación de costos con el registro de auditoría completo y la documentación de respaldo para estar preparado para justificar el valor a CBP.

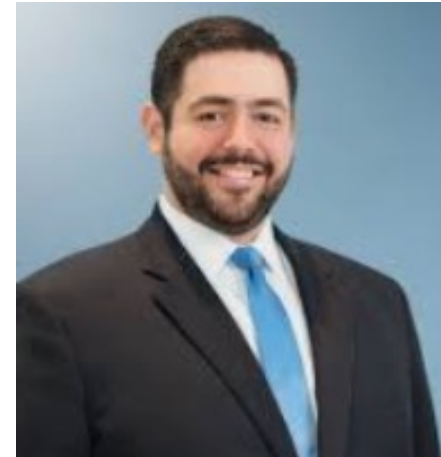


Si no puede resolverlo, busque a alguien que pueda ayudarlo. Hay muchos detalles en el valor reconstruido que hacen que cada presentación de costos sea única.

Dudas?



Mollie Sitkowski
Partner
Faegre Drinker Biddle & Reath LLP
mollie.sitkowski@faegredrinker.com



Nick Guzman
Partner
Faegre Drinker Biddle & Reath LLP
nicolas.guzman@faegredrinker.com

