

2020

5B

EL ADN DEL COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS

TRADE LAW & CUSTOMS magazine®



Resultados de comercio exterior y perspectivas económicas

E-commerce: la evolución de la nueva economía

Novedades en la primera resolución de modificaciones de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020

Las Autoridades Aduaneras: su misión y ubicación orgánica en la Administración Pública Federal



EDICIÓN 27 | 5B | 2020

\$80.00 MXN



DICEX
Integral Trade

Certifícate en

OEA

BENEFICIOS:

OPERATIVOS

- » Reducción en tiempos de cruce.
- » Reducción del número de Inspecciones.
- » Prioridad en inspecciones físicas y documentales.

FISCALES

- » Rectificación de Origen.
- » Rectificación de Pedimentos.
- » Transferencias Virtuales V5.
- » Temporalidad para su mercancía hasta de 36 meses.

Incrementa tu competitividad, reduce riesgos en operaciones de comercio exterior y **mantén tus beneficios** como empresa Certificada.

¡Asesórate con los expertos!

MARCANDO EL PASO
EN EL CUMPLIMIENTO DEL
COMERCIO EXTERIOR
Y ADUANAS

Intermodal México

Llevamos el ferrocarril a tu puerta



NUESTROS SERVICIOS

- **MANIOBRAS**
 - Primarias
 - Secundarias
 - Reconocimiento previo y aduanal
- **ALMACENAJE, MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE CONTENEDORES**
- **RECINTO FISCALIZADO**
 - Monterrey, Silao y Guadalajara
- **ENTREGA Y RECOLECCIÓN DE CARGA**

¿Por qué anunciarse?

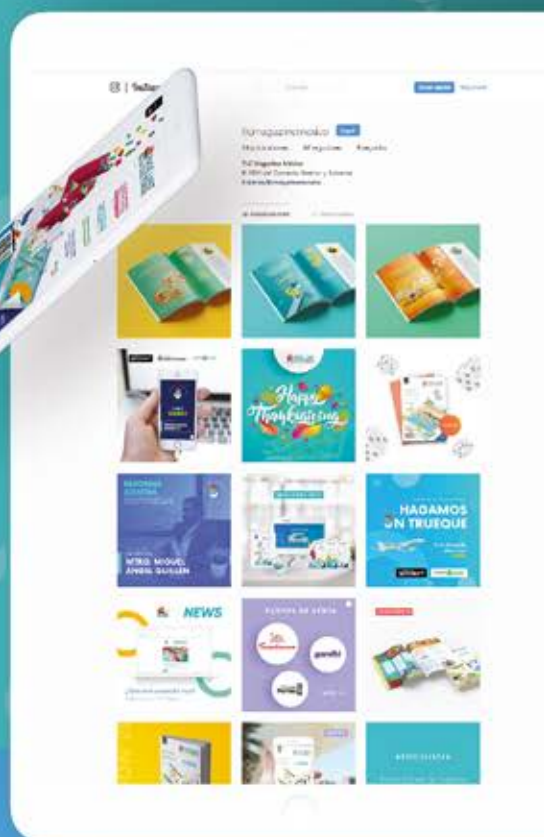
Contenido especializado de Fondo y Análisis en Comercio Exterior, Logística, Fiscal y Aduanas.

TIRAJE

10,000 ejemplares a nivel nacional e internacional

PASS ALONG

4 lectores por ejemplar



PRESENCIA EN REDES SOCIALES



Circulación en los eventos más importantes del sector.

Distribución

INDUSTRIAS

Automotriz, Farmacéutica, Aeroespacial, Manufacturera, Textil, Cámaras y Asociaciones Gremiales.

GRATUITA

Altos Ejecutivos de Comercio Exterior, Asociaciones, Expos, Congresos, Embajadas, Aduanas, Salas VIP de Aerolíneas, Hoteles, Pisos Ejecutivos y Centros de Negocios.

LOCAL, NACIONAL E INTERNACIONAL:

Agencias Aduanales, Agencias de Carga, Operadores Logísticos, Transportistas, Importadores y Exportadores, Líneas Aéreas, Almacenes Fiscalizados, Puertos Marítimos y Brokers.



SEGOB



DIRECCIÓN GENERAL DE MEDIOS IMPRESOS



En **DICEX**, contamos con una unidad enfocada principalmente en el comercio electrónico. Queremos apoyarte a que continúes haciendo crecer tu negocio a través de una logística minorista innovadora que cumpla con las expectativas de tus clientes.

SERVICIO DE PAQUETERÍA INTERNACIONAL

Enviamos tus paquetes desde Estados Unidos a México de forma rápida y confiable; garantizando el despacho aduanal y entrega sin costos adicionales.

ALMACENAJE Y DISTRIBUCIÓN EN MÉXICO Y E.U.

Tenemos el equipo y sistema necesario para hacer tus envíos, mientras te dedicas a tu negocio.

COMERCIALIZADORA

Vende sin problemas logísticos ni administrativos con nuestras plataformas de eCommerce y haz crecer tus ventas.



Daniella Martínez Rodríguez
DIRECCIÓN GENERAL / GENERAL MANAGEMENT

Claudia González Martínez
DIRECCIÓN EJECUTIVA / EXECUTIVE MANAGEMENT

Laura Adelina Rodríguez García
DIRECCIÓN DE ARTE / ART DIRECTION

Dr. Francisco Javier Gorjón Gómez
PRESIDENTE DEL CONSEJO EDITORIAL CIENTÍFICO INTERNACIONAL
PRESIDENT OF THE INTERNATIONAL SCIENTIFIC EDITORIAL BOARD



CORPORATIVO / CORPORATE

Patricia Ruiz Caraveo
DISEÑO EDITORIAL / EDITORIAL DESIGN

José Enrique López Ávila
Angélica Mabel Dávalos Rochín
EDITORES / EDITORS

Shutterstock / Bigstock
FOTOGRAFÍA / IMAGES

Angélica Mabel Dávalos Rochín
TRADUCCIONES / TRANSLATION

CONSEJO EDITORIAL / EDITORIAL BOARD

Lic. Alberto Fernández Romero
Dr. Andrés Rohde Ponce
Ing. Enrique Herón Jiménez Ramírez
Dr. Hadar Moreno Valdez
Dr. José Rodolfo Chávez de los Ríos
Mtro. Julio Manuel Antonio Tinajero
Mtro. Luis Alberto Borbón
Lic. Luis Alberto Quiroz Martínez
Mtro. Luis Sandoval Figueroa
Lic. Naim Gilberto Calderón Bárcena
Dr. Octavio de la Torre de Stéffano
Mtro. Omar Contreras Borbón
Lic. Osiel Cruz Pacheco
Lic. Rafael Salinas Falcón
Mtro. Ricardo Méndez Castro
V.A. Rubén González Contreras
Sandro Piancone
Mtro. Santiago González Pérez
Dr. Steve B. Zisser

CONSEJO EDITORIAL CIENTÍFICO INTERNACIONAL **INTERNATIONAL SCIENTIFIC EDITORIAL BOARD**

Dr. Alejandro Arola García
Dr. Antonio López Peláez
Dr. Arnulfo Sánchez García
Dr. Carlos A. Ghersi
Dr. Diego Rengifo García
Dra. Esther Pillado González
Dra. Gladys Ruiz González
Dr. Juan Rabindrana Cisneros García
Dra. Laura Patricia Murguía Goebel
Dr. Luis de Jesús Hernández Doubleday
Dra. María Fernanda Vásquez Palma
Dr. Mario Castillo Freyre
Dra. Marta Gonzalo Quiroga
Dr. Porfirio Bayuelo Shoonewolff
Dr. Rafael Ibarra Garza
Dr. Ricaurte Soler Mendizabal
Dr. Vicente Torre Delgadillo





Confederación
Latinoamericana de
Agentes Aduanales A.C.®

El prevalidador de CLAA es una herramienta que **cumple con los requisitos y lineamientos de seguridad de la información establecidos por el SAT**, brindando una función preventiva y de vigilancia en el proceso de archivos, previo a ser transmitidos al SAT, **garantizando al usuario y a la autoridad aduanera el cumplimiento de las normas aplicables.**

El servicio de prevalidación NO REQUIERE AFILIACIÓN



Cobro de contraprestación en fecha posterior a la modulación de sus operaciones
(excepto importación definitiva de vehículos usados)

www.claa.org.mx

siguenos en:



ClaaMexico



ClaaMx



Claa



ClaaMexico

Nueva Jersey No. 14, Col. Nápoles, Benito Juárez, CDMX, C.P. 03810 Tels.: (55) 1107-8515 / 1107-8592

Editorial



ESPAÑOL

Estamos en el último cuarto del año, un año atípico, con retos a nivel mundial. México se encuentra en una situación de incertidumbre, sin duda, como muchos países, con un tercer lugar en número de fallecimientos debido al COVID-19, contracción mundial que impacta directamente a nuestro país con disminución de recursos por el petróleo y por el agotamiento de fondos y fideicomisos.

El gobierno actual está apostando a la recuperación por medio de un incremento en la recaudación tributaria, a una política de austeridad, y recortes presupuestarios que incluye el sector energético, y muestra un optimismo en sus proyecciones macroeconómicas mostradas en el Paquete Económico 2021.

En materia de comercio exterior las empresas están sufriendo cambios acelerados en materia fiscal, laboral, de comercio exterior, propiedad intelectual, anticorrupción, por mencionar algunos, para el cumplimiento del T-MEC. Aunado a esto, también han tenido impacto en recibir cartas invitación, revisiones de gabinete o visitas domiciliarias, siendo testigos del activismo de la autoridad con un incremento a la fiscalización.

En esta misma aceleración, como si fuera montaña rusa, las empresas tienen que implementar y revisar los cambios y fracciones relacionadas con el cumplimiento del origen; paralelamente, México está trabajando para implementar la Sexta Enmienda al Sistema Armonizado, como compromiso por ser miembro de la Organización Mundial de Aduanas y, por tanto, las empresas tendrán que revisar cómo este cambio les impacta en sus fracciones arancelarias.

También, como sorpresa de este año, en los cambios de las Reglas Generales de Comercio Exterior del 2020 (RGCE), las empresas que gozaban de beneficios relacionados al esquema de certificación de empresas, en particular en lo referente a la modalidad IVA e IEPS, se transfieren a la modalidad de Operador Económico Autorizado (OEA), por lo que las empresas deben de adaptar su operación, sus temporalidades u obtener la certificación de la seguridad de cadena de suministro. Y, por si fuera poco, se adiciona el pago anual de derechos que incurren las empresas certificadas, mismo que será retroactivo, por lo tanto, deberán de calcularse actualizaciones y recargos.

Sin duda, un año con muchas sorpresas, con muchas subidas, aceleres, confusiones y necesidad imperante de implementar modificaciones relacionados con los compromisos adquiridos a nivel internacional en México más implementaciones en reglas que haga la autoridad. Las empresas se encuentran con incertidumbre de saber qué cambios implementarán al terminar el año y qué les esperarán con esta nueva administración de 4T. Sin duda, es importante que la autoridad evalúe y planee, el impacto que están teniendo las empresas extranjeras con constantes reformas, exigencias de la autoridad, y complicaciones para obtener permisos. Ya que sin duda las empresas buscan certidumbre y facilidad fiscal y aduanera para estar en cumplimiento constante.

También hay que tomar en cuenta las elecciones presidenciales de nuestro vecino del norte y que, sin duda, la imagen de nuestro país está asociada a la descalificación de los conservadores. Si bien hace cuatro años Donald Trump usó el tema del muro, hoy además hace referencia a la necesidad del combate al crimen en México para distraer la atención a asuntos internos. Pero sin duda, quién sea electo influirá en los próximos años en la agenda de nuestro país y de los mexicanos residentes en Estados Unidos.

Así pues, para entender el cierre del año, estimado lector, le recomendamos el artículo del Dr. José Manuel Vargas Menchaca, quien menciona que la perspectiva de México es que este sexenio se pueda considerar, en términos económicos, "perdido para México, la cuál puede ser atribuida a la pandemia, pero en realidad se gestó con la crisis económica observada desde 2019, misma que no pudo revertir el gobierno federal; ahora mucho menos con los efectos del Covid-19, en parte por la falta de acuerdos con la iniciativa privada para aliviar la situación económica de las empresas, la cual es indispensable para el desarrollo del país, en razón de que el gasto público no es suficiente para potencializar a una nación".

ENGLISH

We have reached the last quarter of the year, an atypical year with challenges worldwide. Mexico is in a situation of uncertainty, no doubt, as many other countries, having a third place in the number of deaths due to the COVID-19, a world contraction that directly impacts our country with a decrease in resources due to oil and the depletion of funds and trusts.

The current government is betting on recovery through an increase in tax collection, an austerity policy, and budget cuts that include the energy sector. It is also confident in its macroeconomic projections shown in the 2021 Economic Package.

In terms of foreign trade, companies are undergoing accelerated changes in tax, labor, foreign trade, intellectual property, and anti-corruption matters, to mention a few, in order to comply with the USMCA. In addition, they have also had an impact on receiving letters of invitation, cabinet reviews or tax home visits, witnessing the activism of the authority with an increase in oversight.

In this same acceleration, as if it were a roller coaster, companies have to implement and review the changes and fractions related to compliance with origin; in parallel, Mexico is working to implement the Sixth Amendment to the Harmonized System, as a commitment for being a member of the World Customs Organization and, therefore, companies will have to review how this change impacts upon their tariff items.

Furthermore, as a surprise this year, with the changes to the General Rules for Foreign Trade in 2020 (RGCE), companies that enjoyed benefits related to the certification scheme for companies, particularly regarding the VAT and STPS modality, are transferred to the Authorized Economic Operator (AEO) modality. Therefore, companies must adapt their operation, their temporalities or obtain the certification of the supply chain security. On top of that, the annual payment of fees incurred by certified companies is added, which will be retroactive, so updates and surcharges must be calculated.

Without a doubt, a year with many surprises, with many increases, accelerations, confusions, and the imperative need to implement modifications related to the commitments acquired at an international level in Mexico plus implementations in rules made by the authority. The companies are uncertain about what changes they will implement at the end of the year and what will be in store for them with this new administration of the 4T. Certainly, it is important for the authority to evaluate and plan the impact that foreign companies are having with constant reforms, demands from the authority, and complications in obtaining permits. Since companies are undoubtedly looking for certainty and fiscal and customs facilities to be in constant compliance.

We must also take into account the presidential elections of our northern neighbor and that the image of our country is associated with the disqualification of the conservatives. Even though four years ago Donald Trump used the issue of the wall, today he also refers to the need to fight crime in Mexico to distract attention from internal affairs. However, there is no doubt that whoever is elected will influence the agenda of our country and of Mexicans living in the United States in the coming years.

Therefore, dear reader, in order to understand the closing of the year, we recommend the article by Dr. José Manuel Vargas Menchaca. He mentions that Mexico's perspective is that this six-year term can be considered, in economic terms, "lost for Mexico, which can be attributed to the pandemic, but in reality it was caused by the economic crisis that began in 2019, which the federal government was unable to reverse; now much less with the effects of Covid-19, in part due to the lack of agreements with private initiative to alleviate the economic situation of businesses, which is indispensable for the country's development, because public spending is not enough to empower a nation."

En línea

SEMINARIO T-MEC

CONTENIDO Y DESAFÍOS

Impartido por
los negociadores

Incluye:
SESIONES EN VIVO
MENSUALES, PARA RESOLVER DUDAS
CON LOS NEGOCIADORES



Moises
Zavaleta



Guillermo
Malpica



Mónica
Lugo



Salvador
Behar

¡Cúrsalo en la comodidad de tu casa, a la hora que quieras!

SEMINARIO YA
DISPONIBLE
EN NUESTRA
PLATAFORMA

50 HORAS | 13 MÓDULOS

RECONOCIMIENTO CON VALOR OFICIAL

Aprovecha nuestro
descuento especial

~~\$2,500.00~~

\$1,160.00 M.N.

PESOS MEXICANOS IVA INCLUIDO

Inscríbete hoy mismo en:

www.tlcmagazinemexico.com.mx/cursos

www.tradelawcollege.edu.mx/online

www.tlcasociados.com.mx/bee-conocimiento



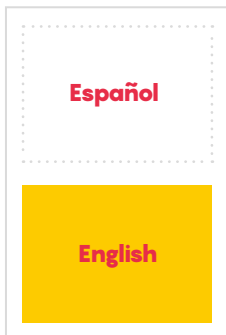
Índice

Índice

Índice

Índice

UBICA TU
IDIOMA



FIND YOUR
LANGUAGE

10

10

Trade & Law News

- **Toma posesión como Coordinadora General de Puertos y Marina Mercante, Rosa Icela Rodríguez Velázquez**

Rosa Icela Rodríguez Velázquez takes office as General Coordinator of Ports and Merchant Marine

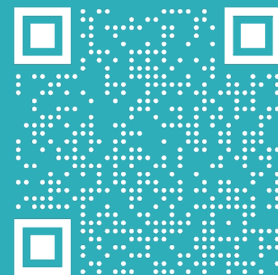
- **E-commerce: El reto y salvación de las empresas**

eCommerce: The challenge and solution for companies

- **Eligen a Norma Becerra como Presidenta del Consejo Nacional Directivo de AMANAC, es la primer mujer en ocupar el cargo**

Norma Becerra is Elected as President of the National Board of Directors of AMANAC: First Woman to Hold the Position

SUSCRÍBETE A NUESTRO
NEWSLETTER DIARIO



12



12

Las autoridades aduaneras: su misión y ubicación orgánica en la Administración Pública Federal

Customs Authorities: Their Mission and Positioning within the Federal Public Administration

DR. ANDRÉS ROHDE PONCE

24



24

E-commerce: la evolución de la nueva economía

E-commerce: The Evolution of a New Economy

DR. JAVIER CENDEJAS MENESES

34



34

La involución del sistema tributario bajacaliforniano

The Regression of the Baja California Tax System

MTRO. GERARDO MEJORADO

54



54

Importancia y relación del mercado de valores con el comercio exterior, y el caso de México

Importance and relationship of the stock market with Foreign Trade, and the case of Mexico

DR. HADAR MORENO VALDEZ

68



68

Resultados de comercio exterior y perspectivas económicas

Foreign Trade Performance and Economic Perspectives

DR. JOSÉ MANUEL VARGAS MENCHACA

86



86

Valoración fiscal de la marca en aduana

Fiscal Valuation of a Trademark in Customs

DR. PABLO NICOLÁS FARÍAS

98



98

Facilitación del proceso de exportación y eliminación de costos redundantes

(Modelo sugerido del Acuerdo de Facilitación Comercial)

Simplification of the export process and elimination of redundant costs (Model suggested by the Trade Facilitation Agreement)

DR. IGNACIO CASAS FRAIRE

112



112

Novedades en la primera resolución de modificaciones de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020

The Latest News on the First Resolution of Amendments to the General Rules of Foreign Trade for 2020

MTRO. RICARDO MÉNDEZ CASTRO

Toma posesión como Coordinadora General de Puertos y Marina Mercante, Rosa Icela Rodríguez Velázquez

1



Por instrucciones del presidente de México, Andrés Manuel López Obrador, el secretario de Comunicaciones y Transportes, Jorge Arganis Díaz Leal, dio posesión como Coordinadora General de Puertos y Marina Mercante a Rosa Icela Rodríguez Velázquez, en sustitución de Héctor López Gutiérrez.

En el acto, el titular de la SCT indicó la importancia del trabajo que realizará la nueva Coordinadora General y reconoció el profesionalismo y dedicación de López Gutiérrez.

Mencionó que Rodríguez Velázquez dará, sin duda, un fuerte impulso al proceso de transición que vivirá la Coordinación General de Puertos y Marina Mercante.

Por su parte, Rodríguez Velázquez señaló que viene a sumar, con su esfuerzo, a favor del desarrollo económico y social del país, como fue la indicación del titular del Ejecutivo y del secretario de Comunicaciones y Transportes.

Rosa Icela Rodríguez Velázquez es originaria de Xilitla, San Luis Potosí; es licenciada por la Escuela de Periodismo Carlos Septién García.

Desde el 5 de diciembre de 2018 se desempeñó como secretaria de Gobierno de la Ciudad de México. Ha tenido varios cargos en la administración pública de la capital del país, como: secretaria de Desarrollo Social (2012-2015), secretaria de Desarrollo Rural y Equidad para las Comunidades (2015-2018), entre otros cargos más.

Rosa Icela Rodríguez Velázquez Takes Office as General Coordinator of Ports and Merchant Marine

Under instructions from the President of Mexico, Andrés Manuel López Obrador, the Secretary of Communications and Transportation, Jorge Arganis Díaz Leal, swore in Rosa Icela Rodríguez Velázquez as General Coordinator of Ports and Merchant Marine, replacing Héctor López Gutiérrez.

In the act, the head of the SCT indicated the importance of the work that the new General Coordinator will do and recognized the professionalism and dedication of López Gutiérrez.

He mentioned that Rodríguez Velázquez will undoubtedly give a strong boost to the transition process that the General Coordination of Ports and Merchant Marine will undergo.

For her part, Rodríguez Velázquez said that he comes to add, with his effort, in favor of economic and social development of the country, as was indicated by the head of the Executive and the Secretary of Communications and Transport.

Rosa Icela Rodríguez Velázquez is originally from Xilitla, San Luis Potosí; she is a graduate of the Carlos Septién García School of Journalism.

Since December 5, 2018 she has served as Mexico City's Secretary of Government. She has held several positions in the public administration of the country's capital, such as: Secretary of Social Development (2012-2015), Secretary of Rural Development and Equity for Communities (2015-2018), among other positions.

2



E-commerce: El reto y salvación de las empresas

En México, la adopción del eCommerce es una curva en aumento llena de aprendizaje y retos para muchas empresas; ésta no es exclusiva de la actual crisis sanitaria, sino que promete permanecer y expandir fronteras.

El confinamiento, la accesibilidad e inmediatez han resultado en un auge de compras en línea; en donde la digitalización de procesos y nuevas acciones han impulsado al comercio electrónico a ser uno de los más claros habilitadores de negocio.

La consultora IDC estima que, para finales del 2020, el eCommerce en México crecerá un 60%, lo que representa el doble de crecimiento en contraste al obtenido entre el 2018 y 2019, según cifras de la Asociación Mexicana de Internet.

Actualmente en México sólo el 10% de los negocios operan digitalmente y de los que lo hacen, el 80% no supera los dos años de vida. Con la contingencia, empresas como eBay o Google han lanzado iniciativas para ayudar a que más empresas digitalicen su proceso de negocio, pues cifras del gigante de las búsquedas, arrojan que aproximadamente 50% de las PyMEs no contaba con presencia digital previo a la pandemia.

E-Commerce: The challenge and Solution for Companies

In Mexico, eCommerce is a growing curve full of learning and challenges for many companies. This is not exclusive to the current health crisis but promises to remain and expand borders.

Confinement, accessibility, and immediacy have resulted in a boom in online shopping, where the digitalization of processes and new actions have driven e-commerce to be one of the clearest business enablers.

The consulting firm IDC estimates that by the end of 2020, eCommerce in Mexico will grow by 60%, which represents double the growth obtained between 2018 and 2019, according to figures from the Mexican Internet Association.

Currently in Mexico only 10% of businesses operate digitally and of those that do, 80% do not exceed two years. With the contingency, companies such as eBay or Google have launched initiatives to help more companies digitize their business process, since figures from the search giant show that approximately 50% of SMEs did not have a digital presence prior to the pandemic.

3



Eligen a Norma Becerra como Presidenta del Consejo Nacional Directivo de AMANAC, es la primer mujer en ocupar el cargo

La Asamblea General ordinaria de la Asociación Mexicana de Agentes Navieros (AMANAC), eligió por unanimidad a Norma Becerra Pcoroba, Presidenta del Consejo Nacional Directivo para el período 2020-2022.

La nueva dirigente sustituye a Adrián Aguayo Terán, quien al frente del organismo ejerció una sólida defensa de los intereses de los asociados, del sector marítimo y afianzó las relaciones estratégicas ante autoridades y organizaciones vinculadas al transporte, a la actividad portuaria, la logística y el comercio nacional e internacional.

Francisco Cervantes Díaz, Presidente de la Confederación de Cámaras Industriales (CONCAMIN), encabezó la toma de protesta de la nueva Presidenta y del Consejo Nacional Directivo.

“Es un verdadero honor, ustedes son una asociación muy importante, ya que las grandes cargas entran al país por los barcos y por lo tanto los agentes navieros juegan un papel determinante en toda la manufactura mexicana; y es un doble honor tomar la protesta a Norma Becerra Pcoroba ya que es la primera mujer en ocupar la presidencia de AMANAC”, indicó Cervantes Díaz.

Norma Becerra is Elected as President of the National Board of Directors of AMANAC: First Woman to Hold the Position

The ordinary General Assembly of the Mexican Association of Shipping Agents (AMANAC for its Spanish acronym), unanimously elected Norma Becerra Pcoroba as President of the National Board of Directors for the period 2020-2022. She will replace Adrián Aguayo Terán, who at the head of the organism performed a solid defense of the interests of the associates, of the maritime sector and strengthened the strategic relations with authorities and organizations linked to transport, port activity, logistics and national and international trade.

Francisco Cervantes Díaz, President of the Confederation of Industrial Chambers (CONCAMIN), led the protest of the new President and the National Board of Directors.

"It is a true honor. This is a very important association, since large loads enter the country through ships and therefore shipping agents play a determining role in all Mexican manufacturing; and it is a double honor to take the protest to Norma Becerra Pcoroba since she is the first woman to occupy the presidency of AMANAC," said Cervantes Díaz.

Las Autoridades Aduaneras: su misión y ubicación orgánica en la Administración Pública Federal

*Customs Authorities: Their Mission and Positioning
within the Federal Public Administration*



Dr. Andrés Rohde Ponce





Dr. Andrés Rohde Ponce

SEMBLANZA

Licenciado en Derecho por la UNAM, cuenta con especializaciones en Derecho Fiscal y Derecho Económico y Corporativo; Maestrías en Administración Pública y en Derecho Fiscal y Administrativo; Doctor en Derecho.

Es profesor de las asignaturas de Derecho Fiscal, Derecho Internacional y Derecho Aduanero en diversas universidades de México y de otros países. Autor de los libros: "Derecho Aduanero Mexicano" 2 Tomos. "Reformas Fiscales y Aduaneras". "Las Aduanas durante la Revolución Mexicana. Establecimiento del Control Aduanero en México".

Presidente de la Academia Internacional de Derecho Aduanero. Consultor internacional. Socio de la firma Rohde & Weiss, S.C.

RESUME

Bachelor's degree in Law by the UNAM. has specializations in Tax Law and Economic and Corporate Law. Master's degree in Public Administration and Fiscal and Administrative Law and PhD in Law.

He teaches Tax Law, International Law and Customs Law at various universities in Mexico and other countries. Author of the books: "Derecho Aduanero Mexicano" (Mexican Customs Law), 2 Volumes; "Reformas Fiscales y Aduaneras" (Tax and Customs Reforms); and "Las Aduanas durante la Revolución Mexicana. Establecimiento del Control Aduanero en México" (Customs during the Mexican Revolution. The Establishment of Customs Control in Mexico).

He is President of the International Customs Law Academy. International consultant. Partner of the firm Rohde & Weiss, S.C.

RESUMEN

En el presente artículo se enlistan de forma jerárquica los puestos y cargos en México que representan las autoridades aduaneras desde el Presidente de la República hasta las diferentes aduanas del país. Además, se detallan las facultades atribuidas a estas autoridades y las normas por las que se rigen.

Asimismo, el autor destaca brevemente que, a diferencia de México, el sistema de aduanas de otros países se puede encontrar dentro de otras áreas dependiendo de las funciones que ejercen, además de la relación que debe abrirse entre las autoridades aduaneras de diferentes países.

SUMMARY

This article lists in a hierarchical way the positions and posts in Mexico that represent the customs authorities from the president of the republic to the different customs of the country. It also details the powers attributed to these authorities and the rules by which they are governed.

Furthermore, the author briefly points out that, unlike Mexico, the customs system of other countries can be found within other areas depending on the functions they exercise, in addition to the relationship that must be opened between the customs authorities of different countries.

En artículos previamente publicados por esta revista, he señalado que la palabra aduanas tiene diversos significados y que el rol que recoge la Convención de Kyoto Revisada (CKR) de la Organización Mundial de Aduanas (OMA) es el de autoridades aduaneras, a quienes me referiré en esta entrega.

De igual manera, he señalado que el objeto de la legislación aduanera es el control aduanero sobre la introducción al país o la extracción del mismo de mercancías, medios de transporte que las conducen y de personas cuando las llevan consigo, con la finalidad de salvaguardar la integridad del territorio nacional, la protección de la seguridad y salud de sus nacionales, la sanidad de su flora y fauna, la conservación de su patrimonio cultural y otros intereses públicos, entre ellos, desde luego, los intereses del fisco federal.

Dicho control se ejerce por el Estado a través de diversas actividades aduaneras como son: 1) las del dominio sobre el territorio estableciendo lugares autorizados y los días y horas hábiles para poder introducir o extraer dichas mercancías y transportes; 2) las que imponen obligaciones y procedimientos que deben cumplir aquellos que pretendan realizar ese cruce fronterizo por nuestro territorio y; 3) la inspección y vigilancia de las mercancías, transportes y sujetos en el territorio nacional.

Así pues, la misión esencial de las autoridades aduaneras es organizar, establecer y ejecutar el control aduanero y para ello, debe dirigir los servicios aduanales y de inspección en la circunscripción territorial de las aduanas y secciones aduaneras que cubran todos los litorales, límites fronterizos terrestres y espacios aéreos, a través de todo el territorio nacional.

La misión esencial de las autoridades aduaneras es organizar, establecer y ejecutar el control aduanero.



The essential task of the customs authorities is to organize, establish and enforce customs control.

In articles previously published in this magazine, I have talked about the several meanings of the word customs and that the role of the World Customs Organization's (WCO) Revised Kyoto Convention (RKC) is that of customs authorities, to which I will address in this issue.

Similarly, I have pointed out that the purpose of customs legislation is customs control over the introduction into the country or the extraction from it of goods, the means of transport that carry them and persons when they carry them, in order to safeguard the integrity of the national territory, the protection of the safety and health of its nationals, the health of its flora and fauna, the conservation of its cultural heritage and other public interests, including, of course, the interests of the federal treasury.

This control is performed by the State through several customs activities such as 1) control over the territory by establishing authorized places and working days and hours for introducing or extracting such goods and transports, 2) establish obligations and procedures to be followed by those who intend to make that border crossing through our territory, and 3) inspect and monitor goods, transports and subjects in the national territory.

Therefore, the essential task of the customs authorities is to organize, establish and enforce customs control. For this purpose, they must direct the customs and inspection services in the territorial constituency of the customs offices and customs sections covering all coasts, land borders and air spaces, throughout the national territory.

I. ¿Quiénes son autoridades aduaneras?

En el caso de México, las autoridades aduaneras son, en primer término, el Presidente de la República, quien, en los términos del artículo 89 fracciones I y XIII de la Constitución Política, tiene la facultad de aplicar la legislación aduanera y habilitar toda clase de puertos, establecer aduanas marítimas y fronterizas y designar su ubicación, por lo que es la primera y máxima autoridad aduanera.

En segundo término, por orden jerárquico, la autoridad aduanera es la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). El artículo 90 de la misma Constitución dispone que una Ley Orgánica que expida el Congreso distribuirá los negocios del orden administrativo de la Federación que estarán a cargo de las Secretarías de Estado, esta es la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal publicada en el Diario Oficial de la Federación de 29 de diciembre de 1976, actualmente vigente y reformada por última vez mediante decreto publicado en el DOF de 22 de enero de 2020, la cual dispone en su artículo 31 fracción XII que compete a la SHCP organizar y dirigir los servicios aduanales y de inspección.

En tercer término, igualmente por orden jerárquico, la autoridad aduanera es el Servicio de Administración Tributaria (SAT). El artículo 7º, fracción II de la Ley del Servicio de Administración Tributaria publicada el 15 de diciembre de 1995, en vigor, dispone que el SAT es un órgano desconcentrado de la SHCP que tiene la atribución, entre otras, de dirigir los servicios aduanales y de inspección, así como la Unidad de Apoyo para la Inspección Fiscal y Aduanera.

En cuarto término, son autoridades aduaneras la Administración General de Aduanas (AGA) y la Administración General de Auditoría de Comercio



Exterior (AGACE), unidades o dependencias del SAT, cuyas atribuciones fueron establecidas por el Presidente de la República en el reglamento interior del SAT.

Finalmente y en quinto término, son autoridades aduaneras las 49 aduanas establecidas y con la circunscripción que señala el citado reglamento interior del SAT, distribuidas por todo el territorio nacional (marítimas, fronterizas, interiores y aéreas) con competencia para ejecutar dichos servicios aduanales y de inspección, al frente de las cuales se encuentra un Administrador, subadministradores, jefes y subjefes de departamento, oficiales de comercio exterior, inspectores y demás personal con atribuciones o funciones de autoridad que expresamente les asignen los reglamentos y acuerdos respectivos.

Así pues, desde el Presidente de la República hasta los oficiales e inspectores adscritos a las aduanas son autoridades aduaneras, con atribuciones y competencias establecidas, asignadas y distribuidas a cada uno de ellos por los ordenamientos jurídicos antes mencionados.

I. Who are the customs authorities?

In Mexico's case, the customs authorities are, in first place, the President of the Republic, who, in the terms of Article 89, Sections I and XIII of the Political Constitution, has the power to apply the customs legislation and to enable all kinds of ports, to establish maritime and border customs and to designate their location, and is therefore the first and highest customs authority.

In second place, by hierarchical order, the customs authority is the Secretariat of Finance and Public Credit (SHCP). Article 90 of the same Constitution provides that an Organic Law issued by Congress shall distribute the businesses of the administrative order of the Federation that shall be in charge of the Secretariats of State. This is the Organic Law of the Federal Public Administration published in the "Official Journal" of the Federation (DOF) on December 29, 1976, currently in force and last reformed by a decree published in the DOF on January 22,

2020, which provides in its Article 31, section XII that the SHCP is responsible for organizing and directing the customs and inspection services.

In third place, also in hierarchical order, the customs authority is the Tax Administration Service (SAT). Article 7, section II of the Tax Administration Service Law published on December 15, 1995, in force, provides that the SAT is a decentralized body of the SHCP that has the attribution, among others, of directing the customs and inspection services, as well as the Support Unit for Tax and Customs Inspection.

In fourth place, the customs authorities are the General Administration of Customs (AGA) and the General Administration of Audit of Foreign Trade (AGACE), units or dependencies of SAT, whose attributions were established by the President of the Republic in the internal regulations of SAT.

Finally, in fifth place, the customs authorities are the 49 customs offices established and with the circumscription indicated in the aforementioned internal regulations of SAT, distributed throughout the national territory (maritime, border, interior and air) with competence to execute said customs and inspection services, headed by an Administrator, sub-administrators, heads and deputy heads of department, foreign trade officials, inspectors and other personnel with authority attributes or functions expressly assigned to them by the respective regulations and agreements.

Therefore, from the President of the Republic to the officials and customs inspectors are customs authorities with the attributions and responsibilities established, assigned and distributed to each one of them by the legal systems mentioned above.

II. Las atribuciones de las autoridades aduaneras

Las atribuciones que la ley concede a las autoridades aduaneras para el eficiente cometido de su función son múltiples y se pueden clasificar de diferente manera. Enseguida expongo algunos ejemplos de algunas clases y tipos de ellas.

Es muy importante advertir que algunas de las atribuciones que enseguida se mencionan están reservadas para las más altas autoridades aduaneras mientras que otras están establecidas concurrentemente para todas las autoridades aduaneras.



- **Facultades competenciales y organizacionales**

Estas atribuciones tienen por objetivo organizar el servicio aduanal y asignar o distribuir competencias entre sus distintas dependencias; por ejemplo, determinar la ubicación geográfica y competencia de las aduanas, señalar las aduanas para el despacho de determinado tipo de mercancías, señalar dentro de los recintos fiscales el lugar donde se ubicarán las oficinas administrativas de la aduana y las instalaciones para manejar, almacenar y custodiar las mercancías, y establecer la coordinación con otras dependencias que aplique medidas de vigilancia, inspección y seguridad.

- **Facultades normativas**

A través de estas atribuciones las autoridades aduaneras pueden dictar reglas que facilitan o proveen de estructuras operativas, tales como: dictar reglas generales, fijar los lineamientos dentro de los recintos fiscales y fiscalizados, establecer los precios estimados de las mercancías, dictar medidas administrativas de emergencia, dictar reglas en materia aduanera de los tratados internacionales de los que México sea parte, dictar las reglas del despacho conjunto y otras más.

- **Facultades de autorización y concesión**

En materia aduanera, concurre la actividad de particulares que puede participar en el auxilio de las funciones aduaneras. Para el desempeño de la actividad de estos auxiliares de la función aduanera, se requiere la autorización de las autoridades aduaneras, tales como: otorgar patentes de agentes aduanales y autorizaciones de agencias aduanales, autorización de los dictaminadores aduaneros, la autorización de particulares para el procesamiento electrónico de datos, recintos fiscalizados, prevalidadores y otros más.

II. Customs authorities' responsibilities

The responsibilities granted by law to the customs authorities for the efficient performance of their duties are multiple and can be classified in different ways. I will now give some examples of some classes and types of them.

It is very important to note that some of the responsibilities mentioned below are reserved for the highest customs authorities while others are established for all customs authorities simultaneously.



- **Competential and organizational powers**

The purpose of these powers is to organize the customs service and assign or distribute responsibilities among its various units; for example, to determine the geographical location and competence of the customs offices, to identify the customs offices for the clearance of certain types of goods, to identify within the fiscal premises the place where the administrative offices of the customs will be located and the facilities for handling, storing and guarding the goods, and to establish coordination with other units that apply surveillance, inspection and security measures.

- **Normative powers**

Among these powers, the customs authorities can dictate rules that enable or provide operational structures, such as: dictate general rules, set guidelines within the fiscal and controlled areas, establish the estimated prices of the goods, dictate emergency administrative measures, dictate rules on customs matters of the international treaties to which Mexico is a party, dictate the rules of joint dispatch and others.

- **Powers of authorization and concession**

In customs matters, the activity of private individuals who can assist in the customs functions is involved. For the performance of the function of these auxiliaries of the customs function, the authorization of the customs authorities is required, such as: granting of patents of customs agents and authorizations of customs agencies, authorization of customs officers, authorization of individuals for electronic data processing, controlled areas, prevalence and others.



- **Facultades de revisión, inspección y vigilancia**

Estas son esenciales, ya que la eficiencia de otras atribuciones está condicionada de un modo u otro a que exista un eficiente control de inspección y vigilancia sobre los movimientos de mercancías y transportes en los límites fronterizos (marítimos, terrestres y aéreos), así como en los lugares autorizados para llevarlos a cabo (puertos, cruces y puentes, aeropuertos).

Entre estas atribuciones se encuentran: ejercer de forma exclusiva el control y vigilancia sobre la entrada y salida de mercancías y personas en los aeropuertos, puertos y aduanas fronterizas; inspeccionar, vigilar y verificar el manejo, transporte y tenencia de mercancías; verificar el uso o destino de las mercancías exentas, con estímulo o franquicia; establecer marbetes o sellos especiales para las mercancías o sus envases y padrones de los importadores exportadores transportistas y supervisar los servicios de tecnología no intrusiva.

- **Powers of review, inspection and surveillance**

These are essential, since the efficiency of other powers is conditioned in one way or another by efficient inspection and surveillance control over the movement of goods and transport at the borders (sea, land and air), as well as at the places authorized to carry them out (ports, crossings and bridges, and airports).

These powers include: exercising exclusive control and surveillance over the entry and exit of goods and persons at airports, ports and border customs posts; inspecting, monitoring and verifying the handling, transport and possession of goods; verifying the use or destination of goods that are exempt, encouraged or free of charge; establishing special labels or seals for goods or their packaging and the registers of importer-exporter-transporters; and supervising non-intrusive technology services.

• Facultades de verificación y comprobación

Además de las facultades de inspección, revisión y vigilancia, las autoridades aduaneras tienen las atribuciones para revisar las declaraciones (pedimentos) y los documentos (facturas, B/L's, RNA's) que se hayan presentado para el despacho aduanero de las mercancías y para comprobar el cumplimiento de las disposiciones que establezcan requisitos exigibles a su entrada al país o salida del mismo. Por ejemplo: revisar y rectificar las declaraciones aduaneras; recabar datos, informes o documentos para planear o programar actos de fiscalización; requerir información y documentos a los contribuyentes, responsables solidarios y terceros; practicar el reconocimiento aduanero de las mercancías; practicar visitas domiciliarias y ejecutar la verificación física de mercancías durante su transporte e incluso realizar revisiones electrónicas a los importadores y exportadores.

• Cooperación y asistencia internacional

Una de las acciones más efectivas para combatir el fraude aduanero y el tráfico de comercio ilegal es la asistencia internacional jurídica de carácter administrativo para el intercambio de información entre las autoridades aduaneras de distintos países, así como la cooperación en materia de capacitación de los oficiales aduaneros y en la proveduría de equipos de la moderna tecnología que permita impedir dicho tráfico, los cuales están previstos en los acuerdos y tratados internacionales en la materia. Es oportuno señalar que esta asistencia administrativa aduanera se ha movido de lentos y complejos procedimientos consulares a sistemas electrónicos online en tiempo real, lo que los hace más eficientes, pero que requieren reformas legales para su sustento en procedimientos judiciales.

Una de las acciones más efectivas para combatir el fraude aduanero y el tráfico de comercio ilegal es la asistencia internacional jurídica de carácter administrativo para el intercambio de información entre las autoridades aduaneras de distintos países.



One of the most effective actions to combat customs fraud and trafficking in illegal trade is international legal administrative assistance for the exchange of information between the customs authorities of different countries.

• Powers of verification and monitoring

In addition to the powers of inspection, review and surveillance, the customs authorities have the power to review the customs declarations (pedimentos) and documents (invoices, B/L's, RNA's) that have been submitted for customs clearance of the goods and to check compliance with the provisions establishing requirements for their entry into or exit from the country. For example: reviewing and rectifying customs declarations; collecting data, reports or documents to plan or schedule inspection activities; requesting information and documents from taxpayers, jointly and severally liable parties and third parties; conducting customs inspections of goods; carrying out tax home visits and physical inspections of goods during transport and even conducting electronic inspections of importers and exporters.

• International cooperation and assistance

One of the most effective actions to combat customs fraud and trafficking in illegal trade is international legal administrative assistance for the exchange of information between the customs authorities of different countries, as well as cooperation in the training of customs officers and in the provision of equipment with modern technology to prevent such trafficking, which are provided for in the international agreements and treaties on the subject. It should be noted that this customs administrative assistance has moved from slow and complex consular procedures to real-time online electronic systems, which make them more efficient, but which require legal reforms to support them in judicial proceedings.



• **Facultades de medidas precautorias**

En el ejercicio de las atribuciones de revisión, inspección y vigilancia, las autoridades aduaneras pueden descubrir mercancías que se hayan introducido al país violando las leyes aduaneras. En este caso podrán ejercer las atribuciones para perseguirlas, retenerlas y embargarlas mientras se realizan los procedimientos legales, entre ellas: embargar precautoriamente las mercancías y los medios en que se transporten, retener las mercancías sujetas a precios estimados, embargar precautoriamente dinero o divisas de pasajeros no declarado y retener las mercancías presuntas infractoras de la propiedad intelectual.

• **Powers of precautionary measures**

In the exercise of review, inspection and surveillance powers, the customs authorities may discover goods that have been introduced into the country violating customs laws. In this case, they may exercise the powers to pursue, detain and embargo them while legal proceedings are underway, including: precautionary seizure of goods and means of transport, detention of goods subject to estimated prices, precautionary seizure of undeclared passenger money or currency, and detention of goods suspected of infringing intellectual property.

- **Facultades de determinación, liquidación y notificación**

Son las atribuciones que permiten a las autoridades aduaneras imponer las consecuencias que la ley disponga cuando se infrinjan sus disposiciones, tales como: establecer las características aduaneras de las mercancías, practicar avalúos de toda clase de bienes, corregir y determinar el valor en aduana de las mercancías declaradas, determinar las contribuciones y los aprovechamientos omitidos y determinar y recaudar contribuciones y accesorios, conforme a tratados internacionales.

- **Facultades sancionatorias**

Consecuentemente, cuando las autoridades aduaneras detecten y comprueben infracciones a las disposiciones aduaneras, la ley les asigna atribuciones para imponer las sanciones que deberán estar fundadas y motivadas. Entre esas sanciones pueden estar las multas, las suspensiones y cancelaciones e incluso en algunos casos las clausuras temporales de los establecimientos.

- **Facultades recaudatorias, garantías y ejecutoras**

Son también muy importantes las facultades que las leyes otorgan a las autoridades aduaneras para recaudar las contribuciones, aplicar el procedimiento administrativo de ejecución si fuere necesario para esa recaudación, custodiar y determinar el destino de las mercancías que pasaron a propiedad del fisco federal y cancelar las garantías de precios estimados.

- **Facultades programáticas y de información**

Se trata de atribuciones establecidas en las disposiciones aduaneras que tienen por objetivo un mejor o más eficiente desempeño administrativo de las unidades de las autoridades aduaneras, tales como: brindar asistencia gratuita, publicar criterios no vinculativos, ser órgano de consulta, las conferidas en tratados internacionales, solicitar y proporcionar información para evitar evasión o elusión fiscal, dar a conocer la información contenida en los pedimentos, contar con sistemas, equipos electrónicos y servicios tecnológicos y realizar análisis de riesgo, entre otras más.



- **Powers of determination, settlement and notification**

These are the powers that enable the customs authorities to impose the consequences provided for by law when its provisions are infringed, such as: establishing the customs characteristics of the goods, carrying out appraisals of all kinds of goods, correcting and determining the customs value of the goods declared, determining contributions and uses omitted, and determining and collecting contributions and accessories, in accordance with international treaties.

- **Sanctioning powers**

Consequently, when the customs authorities detect and verify infringements of customs provisions, the law gives them the power to impose penalties, which must be justified. These sanctions may include fines, suspensions and cancellations and even in some cases temporary closures of establishments.

- **Powers of collection, guarantees and enforcement**

The powers granted by law to the customs authorities to collect contributions, to apply the administrative enforcement procedure if necessary for such collection, to safeguard and determine the destination of goods that have become the property of the federal treasury and to cancel price guarantees are also very important.

- **Programming and information powers**

These are attributions established in the customs provisions that aim at a better or more efficient administrative performance of the units of the customs authorities, such as: providing free assistance, publishing non-binding criteria, being a consulting body, those conferred in international treaties, requesting and providing information to avoid tax evasion or avoidance, publicizing the information contained in the pedimentos, having systems, electronic equipment and technological services and performing risk analysis, among others.

III. Las normas de actuación de las autoridades aduaneras

En su ejecución, las autoridades aduaneras deben conducirse conforme a normas de actuación jurídicas, programáticas y de valores que se desprenden de la Constitución Política, de los tratados internacionales, de las leyes y reglamentos y de códigos de conducta de los servidores públicos.

Entre esas normas de actuación jurídicas, se encuentran los principios generales del Derecho, los Derechos Humanos y las garantías para su protección y los valores de los servidores públicos, los cuales están establecidos en normas superiores a la Ley Aduanera, su reglamento y las reglas generales de comercio exterior, por lo que su observancia es obligatoria.

Entre los principios generales del derecho aplicables en la materia aduanera, se encuentran, por ejemplo, 1) nullum tributum sine lege: no hay impuesto sin ley, 2) lo que no está prohibido está permitido, 3) la ignorancia de la ley no excusa su cumplimiento y muchísimos más.

Entre los Derechos Humanos y sus garantías se puede mencionar, a medida de ejemplo los de legalidad y debido proceso legal, los cuales muy resumidos pueden ser enunciados en que nadie puede ser privados de sus derechos sin previo juicio, en el que se hayan observado las formalidades esenciales del procedimiento y (notificación, pruebas, alegatos y sentencia) conforme con la ley expedida con anterioridad al hecho imputado.



Entre las normas de actuación programáticas, las autoridades aduaneras procurarán orientar sus acciones en normas de actuación las cuales se encuentran en las leyes pero que tienen un carácter y origen de prácticas adoptadas o recomendadas por los organismos internacionales en la materia aduanera. Ejemplos de esas normas programáticas son el uso de tecnologías de la información y comunicación (TIC), la aplicación de la gestión de riesgo para determinar la revisión de las mercancías y transportes, usar equipos de revisión no intrusiva, entre otras.

Entre las normas de actuación de los valores de los servidores aduaneros, destaca que, al aceptar el cargo, juran cumplir y hacer cumplir con la Constitución y las leyes que de ella dimanen y quedan obligados moralmente a no cometer actos de corrupción, ya que ellos implican directamente la violación a ese juramento. Ejemplos de esto son los deberes institucionales son la lealtad y la honestidad.

III. Standards for action by the customs authorities

In their execution, the customs authorities must conduct themselves in accordance with legal, programmatic and value standards that are derived from the Political Constitution, international treaties, laws and regulations and codes of conduct for public servants.

Among these legal standards are the general principles of law, human rights and the guarantees for their protection and the values of public servants, which are established in higher standards than the Customs Law, its regulations and the general rules of foreign trade, so their observance is mandatory.

Among the general principles of law applicable in customs matters, we find, for example, 1) nullum tributum sine lege: there is no tax without law, 2) what is not prohibited is allowed, 3) ignorance of the law does not excuse its compliance and many more.

Among the human rights and their guarantees, we can mention, as an example, those of legality and due process of law, which can be summarized very briefly as follows: no one can be deprived of his or her rights except after a trial,

in which the essential formalities of the procedure have been observed and (notification, evidence, pleadings and sentence) in accordance with the law issued prior to the act in question.

Among the programmatic norms of action, the customs authorities will try to orient their actions in norms of action -not mandatory- which are found in the laws but which have a character and origin of practices adopted or recommended by the international organizations in the customs matter. Examples of such programmatic standards are the use of information and communication technologies (ICT), the application of risk management to determine the revision of goods and transport, the use of non-intrusive revision equipment, among others.

Among the rules of conduct for the values of customs servants, it is worth noting that, by accepting the position, they swear to comply and enforce the Constitution and the laws deriving from it and are morally bound not to commit acts of corruption, since they directly imply the violation of that oath. Examples of institutional duties are loyalty and honesty.

IV. La ubicación orgánica de las autoridades aduaneras

Como anoté anteriormente, la ubicación de las autoridades aduaneras está dentro del Poder Ejecutivo Federal, por cuanto que su función es aplicar la legislación aduanera, no obstante, no existe uniformidad en la práctica internacional en donde se ubican en la organización de la administración pública, ya que ello depende de múltiples y complejas razones lo mismo internacionales, históricas, políticas y hasta de retos y amenazas que requieren de medidas de eficiencia funcional de cada Estado.

Existen casos en los cuales la Aduana está ubicada en la Secretaría de Economía y Finanzas, como son los casos de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Tributaria del Perú (SUNAT) y la Administración Federal de Ingresos Públicos de la Argentina (AFIP) en las cuales se encuentra la Dirección de Aduanas.

Son diversos los países donde las aduanas dependen de la Secretaría de Hacienda o de sus órganos desconcentrados, como es el caso de España y México, que su aduana depende de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) y del Servicio de Administración Tributaria (SAT), respectivamente.

Pero también hay casos en los cuales la Aduana está ubicada en la Secretaría de Seguridad Pública, como es el caso de Aduanas y Protección Fronteriza (US Customs and Border Protection, CBP), la cual es parte del Departamento de Seguridad Nacional de los Estados Unidos de América, cuya misión primordial es impedir el ingreso de los terroristas y sus armamentos a ese país, asegurar y facilitar el comercio y el turismo y hacer cumplir con las regulaciones estadounidenses, incluyendo leyes de inmigración y narcóticos. Igualmente, el caso de la



Aduana italiana (Agenzia delle dogane e dei monopoli) que está apoyada por la Guardia di Finanza que es una fuerza especial de las fuerzas armadas italianas.

Incluso existen casos en los cuales las aduanas son un servicio nacional autónomo como es el caso de Chile, Panamá y Paraguay.

Así pues, cada nación debe valorar y decidir, acorde a sus necesidades y oportunidades, la ubicación orgánica de las autoridades aduaneras en el conjunto de la Administración Pública Federal considerando diversos factores, condiciones y circunstancias.

En todo caso, la Aduana deberá contar con una división o cuerpo armado que vigile, detecte, impida, persiga y detenga a los contrabandistas, los asegure y los entregue a las autoridades competentes junto con las mercancías y medios de transporte.

IV. The organic location of the customs authorities

As noted above, the customs authorities are located within the Federal Executive Branch, since their function is to apply the customs legislation, however, there is no uniformity in international practice where they are located in the organization of public administration, since this depends on multiple and complex international, historical, political reasons and even challenges and threats that require measures of functional efficiency of each State.

There are cases in which the Customs Office is located in the Secretariat of Economy and Finance, such as the cases of the National Superintendence of Customs and Taxation of Peru (SUNAT) and the Federal Administration of Public Revenues of Argentina (AFIP) in which the Customs Office is located.

There are several countries where customs depend on the Secretariat of Finance or its decentralized bodies, as is the case of Spain and Mexico, whose customs depend on the State Agency of Tax Administration (AEAT) and the Tax Administration Service (SAT), respectively.

But there are also cases in which Customs is located in the Secretariat of Public Security, as is the case of US Customs and Border Protection (CBP), which is part of the US Department of Homeland Security, whose primary mission is to prevent the entry of terrorists and their weapons into the United States, to secure and facilitate trade and tourism

and to enforce US regulations, including immigration and narcotics laws. Similarly, the case of the Italian Customs (Agenzia delle dogane e dei monopoli) which is supported by the Guardia di Finanza which is a special force of the Italian armed forces.

There are even cases in which the customs are an autonomous national service as is the case in Chile, Panama and Paraguay.

Therefore, each nation must assess and decide, according to its needs and opportunities, the organic location of the customs authorities in the Federal Public Administration as a whole, considering various factors, conditions and circumstances.

In any case, it must have a division or a armed force that monitors, detects, prevents, pursues and arrests smugglers, secures them and delivers them to the corresponding authorities along with the goods and means of transport.

V. Las relaciones de las autoridades aduaneras

Cualquiera que sea su ubicación orgánica, las autoridades aduaneras deberán tener relaciones constantes que deberán ejecutar acorde a normas de conducta de cooperación y colaboración para el logro de las responsabilidades comunes.

La interrelación de las autoridades aduaneras con las demás agencias y dependencias gubernamentales (militares, portuarias, migratorias, sanitarias y otras más) a través de la coordinación es una herramienta necesaria y útil para la oportuna acción de inspección y control aduaneros. Además, dicha coordinación gubernamental es una obligación internacional prevista en el Acuerdo de Facilitación del Comercio, del cual México es parte y se encuentra vigente internacionalmente. Entre los mecanismos que permiten esa coordinación se encuentra la Ventanilla Única y la concertación de acuerdos entre las diversas dependencias y las aduanas.

La interrelación de las autoridades aduaneras con las autoridades aduaneras de otros países se realiza a través de la asistencia técnica y cooperación internacional que permite el intercambio de información sobre importadores, operaciones realizadas o la vigilancia de embarques en curso, todo lo que permite contar con información que alimente las bases de la gestión de riesgo, y con ello, impedir el fraude aduanero.

La interrelación de las autoridades aduaneras con los sectores privado y social permite implementar acciones y programas de cumplimiento aduanero, pero tiene la enorme exigencia de apertura y transparencia. Dos medidas acordadas internacionalmente, pueden contribuir a recibir y discutir las propuestas de dichos sectores: la previa consulta abierta y pública de toda norma o regla y la instalación del Comité de Facilitación del Comercio en donde se justifiquen los resultados de dichas normas o reglas.



V. Relations between the customs authorities

Regardless of their organizational position, the customs authorities must have ongoing relations that they must execute according to cooperative and collaborative standards of conduct in order to achieve common responsibilities.

The interrelationship of the customs authorities with other government agencies and departments (military, port, immigration, health and others) through coordination is a necessary and useful tool for timely action of customs inspection and control. Furthermore, such governmental coordination is an international obligation provided for in the Trade Facilitation Agreement, to which Mexico is a party and which is in force internationally. Among the mechanisms that allow for such coordination is the Single Window and the conclusion of agreements between the various agencies and the customs.

The interrelation of the customs authorities with the customs authorities of other countries is carried out through technical assistance and international cooperation that allows the exchange of information on importers, operations carried out or the monitoring of shipments in progress, all of which makes it possible to have information that feeds the bases of risk management, and thus prevent customs fraud.

The interrelationship of the customs authorities with the private and social sectors allows the implementation of customs compliance actions and programs but has the enormous demand of openness and transparency. Two internationally agreed measures can contribute to receive and discuss the proposals of these sectors: the previous open and public discussion of any norm or rule and the installation of the Trade Facilitation Committee where the results of such norms or rules are justified.

E-commerce: la evolución de la nueva economía

E-commerce: The Evolution of a New Economy



Dr. Javier Cendejas Meneses





Dr. Javier Cendejas Meneses

SEMBLANZA

Licenciado en Negocios Internacionales titulado con Honores por la UPAEP. Maestro en Administración y Alta Dirección por la Universidad Iberoamericana. Doctor en Logística y Supply Chain Management por la UPAEP. Cuenta con los diplomados en: Tráfico y Aduanas Región NAFTA, y en TLC con la Unión Europea. Tiene 20 años de experiencia en comercio internacional con enfoque en aduanas y logística de la cadena de suministro, incluida la investigación/análisis + desarrollo del mercado en negociación; implementación de estrategias de logística, con énfasis y alcance de modelos para la importación y exportación por vía aérea, terrestre, ferroviaria y marítima, desde y hacia México para el mundo a través de aduanas, incluyendo prototipos para administrar, predecir y simular proyectos. Ha participado en más de 1,500 proyectos de cadena de suministro en la región NAFTA. Docente en la maestría de Logística en las cátedras de logística internacional, aduanas y cadena de suministro. Miembro del comité académico de CENEVAL nacional (evaluación nacional) para la finalización de la revisión aplicable a la carrera de Comercio Internacional. En DICEX formó parte del grupo ganador del Premio Nacional de Exportación presentado por el Presidente de la República en 2016; y del Premio Noreste de Exportación COMCE Noreste. Actualmente es el Responsable de Relaciones Institucionales de DICEX Integral Trade.

RESUME

Bachelors degree in International Business with honors from UPAEP. Master degree in Administration and Senior Management from the Universidad Iberoamericana. PHD in Logistics and Supply Chain Management by UPAEP. He has diplomas for studies in: Traffic and Customs NAFTA Region, and FTA with the European Union. He has 20 years of experience in international trade with a focus on customs and supply chain logistics, including research / analysis + market development in negotiation; implementation of logistics strategies, with emphasis and scope of models for import and export by air, land, rail and sea, to and from Mexico for the world through customs, including prototypes to manage, predict and simulate projects. He has participated in more than 1,500 supply chain projects in the NAFTA region. Logistics Professor with a chair in international logistics, customs and supply chain. Member of the academic committee of national CENEVAL (national evaluation) for the completion of the revision applicable to the International Trade career. At DICEX he was part of the winning group of the National Export Award presented by the President of the Republic in 2016; and the COMCE Northeast Export Award. He is currently Responsible of Institutional Relations of DICEX Integral Trade.

RESUMEN

Como resultado del confinamiento a causa de la actual pandemia, la dinámica del comercio digital ha aumentado considerablemente. En este artículo, el autor nos habla sobre cómo los consumidores han recurrido al E-commerce según sus necesidades y cómo la venta de ciertos artículos ha incrementado en los últimos meses.

De igual manera, las empresas y mercados han tenido que adaptarse y ofrecer sus servicios y productos de manera electrónica con entregas directas al consumidor, lo cual representa un reto para adaptarse y brindar sus servicios de la manera más práctica y óptima tanto para las empresas como a los consumidores.

SUMMARY

Due to the confinement of the current pandemic, the dynamics of digital commerce have increased significantly. In this article, the author talks about how consumers have turned to E-commerce according to their needs and how the sale of certain items has increased in recent months.

Similarly, companies and retail markets have had to adjust and offer their services and products online with deliveries directly to the consumer. This represents a challenge to adapt and provide their services in the most practical and optimal way for both companies and consumers.



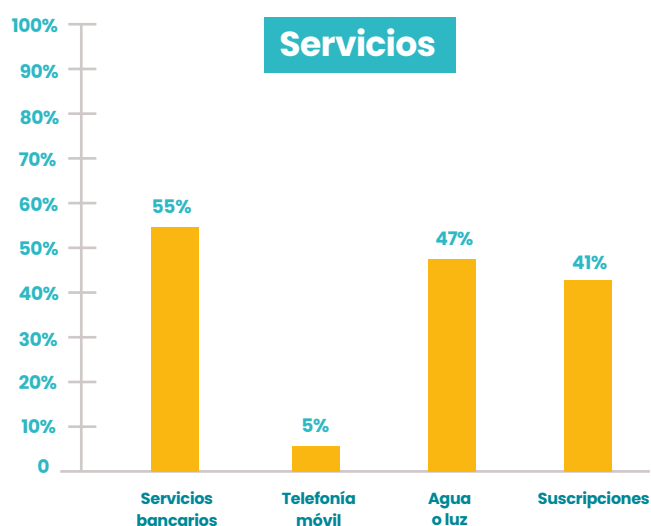
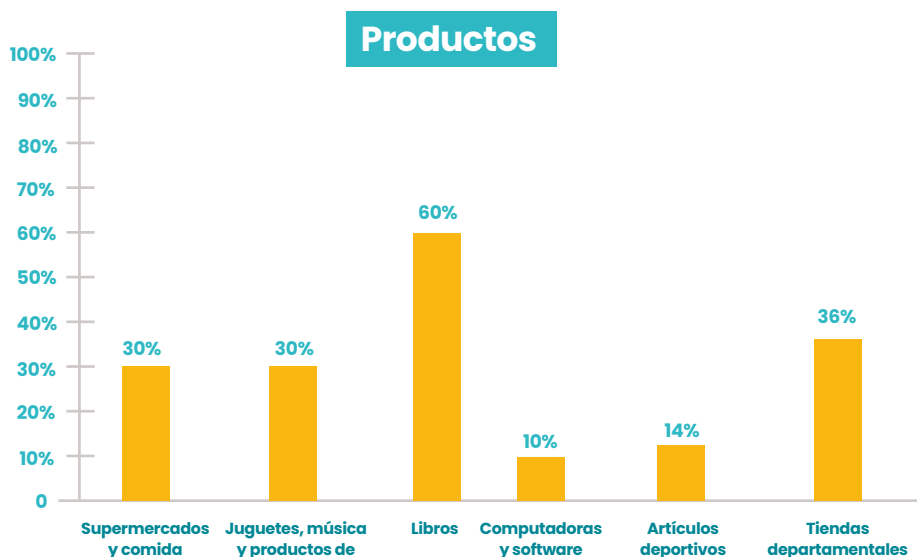
En México, la adopción del E-commerce es una curva en aumento llena de aprendizaje y retos para muchas empresas. El confinamiento ha impulsado la adopción de plataformas digitales para ventas, lo que le permitió a México sumar más compradores y quintuplicar su penetración en el canal de comercio electrónico, de acuerdo con un estudio realizado por la consultora KantarWorldPanel. Sin embargo, es importante mencionar que este crecimiento no es exclusivo de la actual crisis sanitaria; el E-commerce ya se encontraba operando, pero con poca presencia y ahora que se ha convertido en la solución clave para las compañías, prometiendo permanecer y expandir fronteras.

In Mexico, E-commerce is a growing curve full of learning and challenges for many companies. Confinement has driven the adoption of digital platforms for sales, which has allowed Mexico to add more buyers and quintuple its incorporation in the e-commerce channel, according to a study by the consulting firm KantarWorldPanel. However, it is important to mention that this growth is not exclusive to the current health crisis; E-commerce was already operating, but with little presence and now it has become the key solution for companies, promising to remain and expand borders.



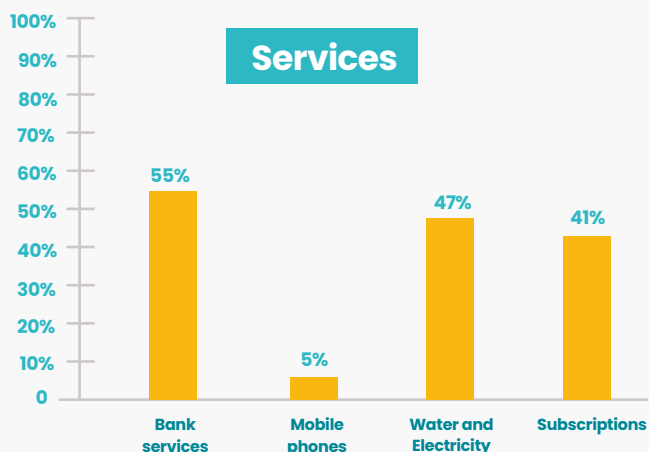
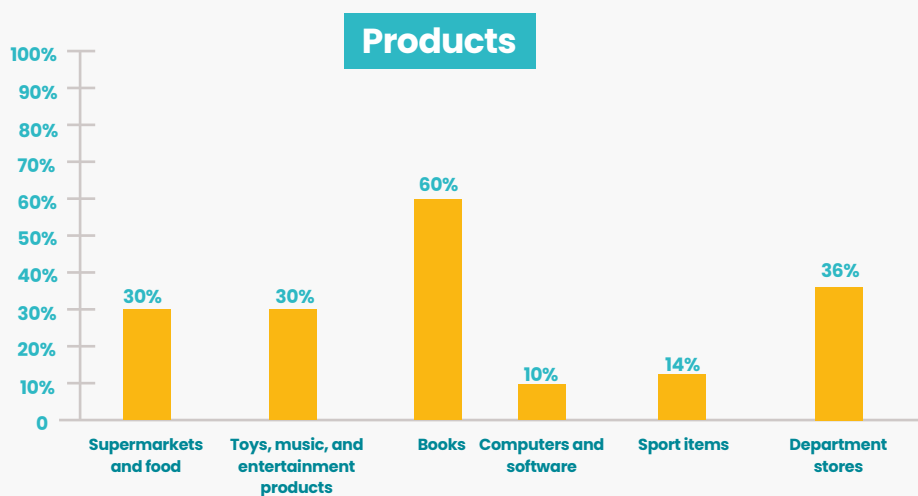
Consumidores

Al hablar de consumidores, es vital considerar el entorno; la mayor parte de la población fue enviada a casa, limitando la salida de individuos para fines comerciales. Mientras algunos optaron por salir sólo para compras esenciales, otra parte eligió acudir a compras en línea, dando como resultado incrementos sustanciales de ventas en supermercados y comida en un 30%; juguetes, música, y productos de recreación crecieron más del 30%. A su vez, la lectura aumentó y se refleja en el alza de más del 60% en ventas de libros. Actividades como home office y/o educación a distancia aumentaron la venta de computadoras y software en un 10%. Por otro lado, artículos para deporte, moda y tiendas departamentales elevaron ventas un 14%, 19% y 36% respectivamente; de acuerdo a datos de la Asociación Mexicana de Venta Online, AMVO. Pero no solo se trata de bienes físicos, ya que el sector de servicios también presentó alzas; la primera posición la tienen los servicios bancarios con 55%; de manera consecutiva le siguen la telefonía móvil con 5%; agua o luz con 47%, y diversas suscripciones con 41% de aumento.



Consumers

When talking about consumers, it is vital to consider the environment; most of the population was sent home, limiting the outflow of individuals for commercial purposes. While some opted to go out only for essential purchases, others chose to go online, resulting in substantial increases in supermarket sales and food by 30%; toys, music, and recreational products grew by over 30%. In turn, reading increased and is reflected in the more than 60% rise in book sales. Activities such as home office and/or distance education increased computer and software sales by 10%. On the other hand, articles for sports, fashion and department stores increased sales by 14%, 19% and 36% respectively; according to data from the Mexican Association of Online Sales, AMVO. But it is not only physical goods, since the services sector also showed increases; the first position is held by banking services with 55%; followed by mobile telephony with 5%; water or electricity with 47%, and various subscriptions with 41% increase.





La prioridad es protegerse. De acuerdo con el Segundo Reporte sobre el Impacto del Covid-19 en Venta Online en México, elaborado por la AMVO en colaboración con las empresas Netquest, Netrica by GfK, Comscore, Talkwalker, Nielsen y Euromonitor International, el 55% de los consumidores han elegido adquirir sus bienes a través del E-commerce; mas no sólo se trata de adquirir los productos de manera sencilla, sino de una manera más segura. Esto se reflejó en el 48% de los compradores, quienes expresaron recurrir al E-commerce para sortear las aglomeraciones en tiendas físicas y hoy 8 de cada 10 compradores afirman que encuentran seguros el adquirir diferentes productos y servicios por Internet.

La más reciente edición de Hot Sale 2020 demostró la transformación de las ventas y el consumo. Del 23 de mayo al 1 de junio, se generaron ventas por 20 mil 155 millones de pesos, monto que representó un incremento del 81% en comparación a lo reportado en la edición de 2019, siendo la cifra más alta desde que se comenzó con esta campaña, informó la AMVO. En esta edición, se vendieron 29 millones 100 mil unidades, en 20 millones 800 mil órdenes de compra, siendo los servicios de viaje, electrodomésticos, artículos de moda y muebles los más vendidos. Además, el 61% de las compras tuvieron un envío gratis y el tiempo de entrega fue de dos a tres días, aproximadamente.

The priority is to stay safe. According to the Second Report on the Impact of Covid-19 on Online Sales in Mexico, prepared by AMVO in collaboration with the companies Netquest, Netrica by GfK, Comscore, Talkwalker, Nielsen and Euromonitor International, 55% of consumers have chosen to acquire their goods through E-commerce; however, it is not only a matter of acquiring the products in a simple manner, but also in a more secure way. This was reflected in the 48% of the buyers, who expressed to resort to the E-commerce to avoid the agglomerations in physical stores and today 8 of each 10 buyers affirm that they find safe to acquire different products and services by Internet.

The most recent edition of Hot Sale 2020 demonstrated the transformation of sales and consumption. From May 23rd to June 1st, sales were generated by \$20,155 billion pesos, an amount that represented an increase of 81% compared to what was reported in the 2019 edition, being the highest figure since this campaign began, informed AMVO. In this edition, 29'100,000 units were sold, in 20'800,000 purchase orders, being travel services, appliances, fashion and furniture the most sold. In addition, 61% of purchases had free shipping and delivery time was two to three days, approximately.



Empresas

Ahora, si el enfoque se centra en las empresas, la accesibilidad, inmediatez y la digitalización de procesos impulsaron al comercio electrónico a ser uno de los más claros habilitadores de negocio. La consultora IDC estima que, para finales del 2020, el E-commerce en México crecerá un 60%, lo que representa el doble de crecimiento en contraste al obtenido entre el 2018 y 2019, según cifras de la Asociación Mexicana de Internet.

Una de las plataformas más visitadas durante la Hot Sale 2020 fue Mercado Libre, un claro ejemplo del crecimiento en el comercio electrónico. Desde que su fundador y CEO, Marcos Galperin, creó el sitio en 1999, su equipo vio más de 20 años de crecimiento y transformación; pasando de ser un sitio de subastas por Internet a convertirse en la plataforma de comercio electrónico en línea más grande de América Latina con presencia en Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, República Dominicana, Ecuador, México, Panamá, Perú, Uruguay y Venezuela. Demostró ser un sistema uniforme capaz de abarcar las necesidades de todos los mercados y escalar a través de las fronteras, pasando de prácticamente no tener infraestructura logística a tener casi la mitad de su volumen llegando a través de su propia red logística, incluido el 19.9% realizado a través de los centros de cumplimiento de Mercado Libre y el 23.4% que está "cruzado", cuando los camiones de Mercado Libre recogen productos directamente de la planta de fabricación de su proveedor. Pese a establecerse en el mercado, jamás descuidaron a sus usuarios y con el objetivo de cubrir sus necesidades. Se creó Mercado Pago, una herramienta más eficiente para facilitar las transacciones en Mercado Libre al proporcionar un mecanismo que permite a los consumidores enviar y recibir pagos en línea de manera segura, fácil y rápida; logrando vencer los desafíos culturales y geográficos de operar una plataforma de comercio en línea en América Latina.

La consultora IDC estima que, para finales del 2020, el E-commerce en México crecerá un 60%, lo que representa el doble de crecimiento en contraste al obtenido entre el 2018 y 2019, según cifras de la Asociación Mexicana de Internet.



Companies

Now, if we focus on companies, the accessibility, immediacy and digitization of processes have driven e-commerce to be one of the clearest business enablers. The consulting firm IDC estimates that by the end of 2020, E-commerce in Mexico will grow by 60%, representing twice the growth in contrast to that obtained between 2018 and 2019, according to figures from the Mexican Internet Association.

One of the most visited platforms during the Hot Sale 2020 was Mercado Libre, a clear example of the growth in e-commerce. Since its founder and CEO, Marcos Galperin, created the site in 1999, his team saw more than 20 years of growth and transformation; from an Internet auction site to the largest online e-commerce platform in Latin America with presence in Argentina, Brazil, Chile, Colombia, Costa Rica, Dominican Republic, Ecuador, Mexico, Panama, Peru, Uruguay and Venezuela. It proved to be a uniform system capable of covering the needs of all markets and scaling across borders, going from having virtually no logistics infrastructure to having almost half of its volume coming through its own logistics network, including 19.9% done through the Free Market fulfillment centers and 23.4% that is "cross border", when Free Market trucks pick up products directly from their supplier's manufacturing plant. Despite their establishment in the market, they never neglected

The consulting firm IDC estimates that by the end of 2020, E-commerce in Mexico will grow by 60%, representing twice the growth in contrast to that obtained between 2018 and 2019, according to figures from the Mexican Internet Association.

their users and with the objective of covering their needs. Mercado Pago was created, a more efficient tool to facilitate transactions in Mercado Libre by providing a mechanism that allows consumers to send and receive payments online securely, easily and quickly; overcoming the cultural and geographic challenges of operating an online trading platform in Latin America.

Retail

Lo cierto es que muchas industrias han tenido que adaptarse, cambiar y evolucionar para continuar operando. Tras los ejemplos mencionados anteriormente, destacamos el *retail* y su papel en el consumo. Esta industria se ha vuelto indispensable, específicamente los supermercados y tiendas de conveniencia, ya que la emergencia sanitaria por el coronavirus aceleró el crecimiento de sus ventas en línea, en donde su respuesta ha sido invertir en sus plataformas digitales para atender la demanda de productos de canasta básica, reportando incrementos importantes en venta, impactando en sus cadenas de suministro y logística de entrega.

Los consumidores latinoamericanos han cambiado su patrón de compras para evitar salir de casa. En Brasil y México, los formatos grandes como hipermercados y mayoristas crecieron un 12% y 10% durante el confinamiento favorecidos por las restricciones más flexibles durante la cuarentena. Datos de la compañía de datos y consultoría Kantar arrojaron que en diversos supermercados y tiendas de conveniencia se registró un alza en sus ventas físicas de hasta un 10.8%; sin embargo, para otras compañías de retail el panorama ha sido distinto, por lo que se han visto en la necesidad de reinventarse, vendiendo por internet e incluso rediseñando sus plataformas, considerando que antes su uso era prácticamente nulo.

“Lo que ganó protagonismo en estas últimas semanas fueron las compras online contra las tiendas físicas que apremian con promociones, surtidos, costos, los tiempos de entrega, etc.”, señaló Cecilia Alva, Client & New Business Director Latam de Worldpanel Division en una videoconferencia. “Sabemos que varias empresas están ofreciendo entregas directas al consumidor y también surgieron nuevas aplicaciones para realizar entregas a domicilio, compras de WhatsApp o telefónicas en negocios de proximidad. Asimismo, notamos que el acceso a los supermercados a través de las aplicaciones de entrega es superior a las compras realizadas directamente en los sitios web y las aplicaciones de estas empresas”, agregó la consultora.

En Brasil y México, los formatos grandes como hipermercados y mayoristas crecieron un 12% y 10% durante el confinamiento favorecidos por las restricciones más flexibles durante la cuarentena.



Retail

The truth is that many industries have had to adapt, change and evolve to continue operating. After the examples mentioned above, we highlight retail and its role in consumption. This industry has become indispensable, specifically supermarkets and convenience stores, since the health emergency caused by the coronavirus accelerated the growth of their online sales, where their response has been to invest in their digital platforms to meet the demand for basic basket products, reporting significant increases in sales, impacting their supply chains and delivery logistics.

Latin American consumers have changed their purchasing patterns to avoid leaving home. In Brazil and Mexico, large retail formats such as hypermarkets and wholesalers grew by 12% and 10% during confinement favored by more flexible restrictions during quarantine. Data from the data and consulting company Kantar showed that several supermarkets and convenience stores registered a rise in their physical sales of up to 10.8%; however, for other retail companies the panorama has been different, so they have had to reinvent themselves, selling over the Internet and even redesigning their platforms, considering that before their use was practically zero.

In Brazil and Mexico, large retail formats such as hypermarkets and wholesalers grew by 12% and 10% during confinement favored by more flexible restrictions during quarantine.

"What gained prominence in recent weeks were online purchases against physical stores that are pressing with promotions, assortments, costs, delivery times, etc.," said Cecilia Alva, Client & New Business Director Latam of Worldpanel Division in a video conference. "We know that several companies are offering direct-to-consumer delivery, and new applications have also emerged for home delivery, WhatsApp shopping, or telephone shopping at convenience stores. We also noticed that access to supermarkets through delivery applications is superior to purchases made directly from these companies' websites and applications," added the consultant.

El verdadero reto de la industria retail es garantizar una buena experiencia de compra para mantener su éxito, mediante un buen servicio al cliente, satisfacción al momento, prueba del producto, practicidad y velocidad.

Actualmente en México, sólo el 10% de los negocios operan digitalmente y de los que lo hacen, el 80% no supera los dos años de vida. Sin embargo, la contingencia ha sumergido a las compañías en un proceso de adaptación, por ello entidades como la Organización de Estados Americanos (OEA), la Asociación Mexicana de Venta Online (AMVO) y empresas como eBay o Google han lanzado iniciativas para ayudar a que más empresas digitalicen su proceso de negocio. Además, la OEA creó el programa Emprende.mx, el cual busca digitalizar a 100,000 emprendimientos mexicanos en el 2020, apoyándose en la Secretaría de Economía para incrementar el número de negocios en el mundo digital.

De acuerdo con Richard Trinder, director de soluciones para PyMEs de Google México, aproximadamente el 50% de las PyMEs no contaba con presencia digital previo a la contingencia.

Las industrias siguen enfrentando retos y la pandemia ha presentado un escenario perfecto en donde muchas se han visto forzadas a tomar las decisiones o implementar planes de acción que se estimaban para los siguientes años. Esta etapa de cambio ha presentado no sólo obstáculos, sino también un panorama de aprendizaje y, sobre todo, un cambio que ha demostrado que esta "nueva normalidad" será diferente



a lo que anteriormente se tenía; no sólo en la industria del comercio en línea, sino en todos los sistemas que alguna vez fueron construidos, ya que ahora el consumo presenta la evolución de la nueva economía. Si algo es seguro, es que el proceso de transición a plataformas digitales será un nuevo escalón para el crecimiento e internacionalización de las micro, pequeñas y medianas empresas.

The real challenge for the retail industry is to ensure a good shopping experience to maintain its success, through good customer service, instant satisfaction, product testing, practicality and speed.

Currently in Mexico, only 10% of businesses operate digitally and of those that do, 80% does not exceed two years of life. However, contingency has submerged companies in a process of adaptation, so entities such as the Organization of American States (OAS), the Mexican Association of Online Sales (AMVO) and companies like eBay or Google have launched initiatives to help more companies digitize their business process. In addition, the OAS created the program Emprende.mx, which seeks to digitize 100,000 Mexican enterprises in 2020, relying on the Secretariat of Economy to increase the number of businesses in the digital world.

According to Richard Trinder, director of solutions for SMEs of Google Mexico, approximately 50% of SMEs did not have a digital presence before the contingency.

Industries continue to face challenges and the pandemic has presented a perfect scenario where many have been forced to make the decisions or implement action plans that were estimated for the following years. This stage of change has presented not only obstacles, but also a learning landscape and, above all, a change that has shown that this "new normal" will be different from what was previously in place; not only in the online commerce industry, but in all the systems that were once built, as consumption now presents the evolution of the new economy. If one thing is certain, it is that the process of transition to digital platforms will be a new step for the growth and internationalization of micro, small and medium enterprises.

Fuentes

<https://www.america-retail.com/mexico/mexico-el-e-commerce-reto-y-salvo-la-vida-de-estas-pymes/>

<https://www.fool.com/investing/2020/06/18/where-will-mercadolibre-be-in-5-years.aspx>

<https://webpicking.com/crecimiento-acelerado-del-ecommerce-en-mexico/>

<https://abcnoticias.mx/impulso-covid-19-ventas-de-hotsale/171007>

<https://www.forbes.com.mx/negocios-mexico-crecio-500-sus-ventas-en-linea-por-el-confinamiento-en-casa-kantar/>

<https://www.eleconomista.com.mx/finanzaspersonales/Mayoria-de-mexicanos-opta-por-comprar-en-linea-debido-al-Covid-19-AMVO-20200427-0110.html>

The Rise of Mercado Libre, Stanford Business. 22 de Enero, 2020.



Sources

<https://www.america-retail.com/mexico/mexico-el-e-commerce-reto-y-salvo-la-vida-de-estas-pymes/>

<https://www.fool.com/investing/2020/06/18/where-will-mercadolibre-be-in-5-years.aspx>

<https://webpicking.com/crecimiento-acelerado-del-ecommerce-en-mexico/>

<https://abcnoticias.mx/impulso-covid-19-ventas-de-hotsale/171007>

<https://www.forbes.com.mx/negocios-mexico-crecio-500-sus-ventas-en-linea-por-el-confinamiento-en-casa-kantar/>

<https://www.eleconomista.com.mx/finanzaspersonales/Mayoria-de-mexicanos-opta-por-comprar-en-linea-debido-al-Covid-19-AMVO-20200427-0110.html>

The Rise of Mercado Libre, Stanford Business. January 22nd, 2020.

XXI CONGRESO INTERMODAL 2020

21 DE OCTUBRE



Funcionalidad
plataforma 3D



UNA NUEVA
EXPERIENCIA
VIRTUAL



EL MUNDO
EVOLUCIONA
NOSOTROS
TAMBIÉN

www.congresointermodal.mx

¿Qué es lo que
encontrarás?

- SEMINARIOS
- NETWORKING DE NEGOCIOS
- SALAS EMPRESARIALES
- CONFERENCIA MAGISTRAL

Emerson No. 150 Desp. 302 | Col. Polanco | C.P. 11560, CDMX
Teléfonos: +52 (55) 5255-1623 | +52 (55) 5255-1624

socios@amti.org.mx



AMTIMexico

La involución del sistema tributario bajacaliforniano

The Regression of the Baja California Tax System



Mtro. Gerardo Mejorado





Mtro. Gerardo Mejorado

SEMBLANZA

Licenciado en Derecho por la Facultad de Derecho de la Universidad Autónoma de Baja California (UABC), donde también estudió la Especialidad en Derecho con énfasis en las áreas de Derecho Constitucional y Administrativo. Asimismo, es Maestro e Impuestos por la Facultad de Contaduría y Administración de la UABC y un Diplomado en Derecho Aduanero por el CUEJ CDMX. Miembro fundador de la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California, A.C. Desde el 2011 es profesor de las materias: "Análisis de Legislación Aduanera", "Derecho Administrativo", "Derecho Aduanero", "Derecho Fiscal" y "Derecho Tributario", en la Facultad de Ingeniería y Negocios Tecate de la Universidad Autónoma de Baja California. Autor de los libros: "La Resolución Miscelánea Fiscal y Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior ante el Principio de Legalidad"; y "Análisis Jurídico del Procedimiento de Discrepancia Fiscal". Actualmente es profesor de Posgrado en la Universidad Autónoma de Baja California; impartiendo la asignatura de "Actos, contratos y servicios administrativos", además, socio de Servicios Legales de Agencia de Profesionales para Actividades Empresariales, S.C.

RESUME

Law Degree from the Law Faculty of the Autonomous University of Baja California (UABC), where he also studied the Specialty in Law with emphasis in the areas of Constitutional and Administrative Law. Founding member of the Fiscal Law Academy of the State of Baja California, A.C. Since 2011 he is professor of the subjects: "Analysis of Customs Legislation", "Administrative Law", "Customs Law", "Fiscal Law" and "Tax Law", in the Tecate Faculty of Engineering and Business of the Autonomous University of Baja California. Masters in Taxes by the UABC. Author of the books: "La Resolución Miscelánea Fiscal y Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior ante el Principio de Legalidad" (The Miscellaneous Fiscal Resolution and Rules of General Character in Foreign Trade Matters before the Principle of Legality); and "Análisis Jurídico del Procedimiento de Discrepancia Fiscal" (Legal Analysis of the Fiscal Discrepancy Procedure). He is currently a graduate professor at the Autonomous University of Baja California; imparting the subject of "Acts, contracts and administrative services".

RESUMEN

Baja California, como toda entidad del país, a finales de cada año aprueba la Ley de Ingresos y el respectivo Presupuesto de Egresos que habrán de regir para el año siguiente. En este artículo, el Mtro. Gerardo Mejorado habla sobre estos ordenamientos y realiza una crítica relativa a diversas inconsistencias que se presentaron tanto en el procedimiento legislativo como en el contenido del propio paquete económico.

SUMMARY

Baja California, as every other state in the country, approves at the end of each year the Income Law and the corresponding Expenditure Budget that will be in force for the following year. In this article, Gerardo Mejorado talks about these regulations and makes a critical review of several inconsistencies that were presented both in the legislative procedure and in the content of the economic package itself.

**“Los edictos reales nos afligen aun antes de conocerlos, porque hablan siempre de las urgencias del monarca y nunca de las necesidades del pueblo”.
Montesquieu.**

El 30 de diciembre de 2019, en Sesión Ordinaria de la XXIII Legislatura del Congreso de Baja California en el Salón Benito Juárez García del Poder Legislativo con sede en la ciudad de Mexicali, los diputados de la Entidad aprobaron en lo general y en lo particular los dictámenes 50¹ y 51² de la Comisión de Hacienda y Presupuesto. El primero corresponde a la Iniciativa de Ley de Ingresos y el segundo al Proyecto de Presupuesto de Egresos, ambos para el Estado y relativos al ejercicio fiscal 2020 por la cantidad de \$53,928,153,290.00 (cincuenta y tres mil novecientos veintiocho millones ciento cincuenta y tres mil doscientos noventa pesos 00/100 moneda nacional).³

En efecto, existía una simetría entre la Ley de Ingresos y el respectivo Presupuesto de Egresos aprobados hasta esa fecha en cuanto a los montos que se pretendían recaudar y gastar. Esto llevaba a sugerir que el paquete económico cumplía con el “principio de equilibrio presupuestario” o “principio de exactitud”. El artículo 37 de la Ley de Presupuesto del Gasto Público del Estado de Baja California dice que



“a toda proposición de aumento de recursos a partidas presupuestales o a la creación de partidas en los Proyectos de Presupuestos de Egresos deberán agregarse las correspondientes iniciativas de ingresos, si con tal proposición se altera el equilibrio presupuestal”. Por lo tanto, si se hace una interpretación en sentido contrario, todo incremento en el ingreso se justifica por el aumento del egreso.

Es preciso indicar que en dicha Ley de Ingresos se contemplaron impuestos⁴ sobre Actividades Mercantiles e Industriales, sobre Remuneraciones al Trabajo Personal, sobre Diversiones y Espectáculos Públicos, sobre

Compraventa y Operaciones Similares, sobre Servicios de Hospedaje, Adicional para la Educación Media y Superior, y Ambiental sobre la Extracción y Aprovechamiento de Materiales Pétreos. Asimismo, se enfatiza que, en cuanto al Impuesto sobre Servicios de Hospedaje, “hasta ese momento se consideró una tasa del 3%”.⁵ De acuerdo con el artículo 129 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California, su base será el valor de la contraprestación pactada por el servicio de hospedaje, sin incluir las demás cantidades que se carguen al usuario por cualquier otro concepto o por otros servicios relacionados con el objeto de este impuesto.

**“The royal edicts afflict us even before we know them, because they always speak of the monarch's urgencies and never of the people's needs”.
Montesquieu.**

On December 30, 2019, in Ordinary Session of the XXIII Legislature of the Congress of Baja California in the Benito Juarez Garcia Hall of the Legislative Power with headquarters in the city of Mexicali, the deputies of the entity approved in general and in particular the 50¹ and 51² rulings of the Finance and Budget Commission. The first corresponds to the Income Law Initiative and the second to the Expense Budget Project, both for the State and related to fiscal year 2020 in the amount of \$53,928,153,290.00 (fifty-three thousand nine hundred

and twenty-eight million one hundred and fifty-three thousand two hundred and ninety pesos 00/100 national currency).³

In effect, there was a symmetry between the Income Law and the respective Expenditure Budget approved up to that date in terms of the amounts intended to be collected and spent. This led to the suggestion that the economic package complied with the "principle of budgetary balance" or "principle of accuracy". Article 37 of the Public Expenditure Budget Law of the State of Baja California states that "to every proposal to increase resources to budgetary items or to create items in the Expenditure Budget Projects, the corresponding income initiatives must be added, if with such proposal the budgetary balance is altered". Therefore, if an interpretation is made to the contrary, any increase in

income is justified by an increase in expenditure.

It is necessary to indicate that this Income Law contemplates taxes⁴ on Commercial and Industrial Activities, on Remunerations to Personal Work, on Amusements and Public Shows, on Purchase and Sale and Similar Operations, on Lodging Services, Additional for Middle and Higher Education, and Environmental on the Extraction and Use of Stone Materials. Likewise, it is emphasized that, as regards the Tax on Lodging Services, "until that moment, a rate of 3%⁵ was considered". According to article 129 of the Finance Law of the State of Baja California, its base will be the value of the consideration agreed upon for the hosting service, without including the other amounts charged to the user for any other concept or for other services related to the object of this tax.

No obstante, el 31 de diciembre de 2019 en Sesión Extraordinaria, ante el Pleno de dicha legislatura, se presentó:⁶

- La Iniciativa por medio de la cual se reforman los artículos 133, 134, 135, 136 y se reforma el Título Segundo y se adiciona el Capítulo XII, las secciones Primera, Segunda y Tercera y los artículos 156-46, 156-47, 156-48 y 156-49 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California.
- La Iniciativa por medio de la cual se reforman el artículo 6 del Capítulo V, artículo 8 Bis del Capítulo VIII y el artículo 8 TER del Capítulo IX, de la Ley de Ingresos para el Estado de Baja California.

“Todo esto mediante dispensa de trámite”;⁷ es decir, sin ser turnadas las iniciativas respectivas a la Comisión de Hacienda y Presupuesto de la XXIII Legislatura del Congreso del Estado de Baja California para su discusión y aprobación, esto antes de ser sometidas al Pleno. Aun así, resultaron aprobadas por este Poder.

However, on December 31, 2019, in an Extraordinary Session, before the Plenary of said legislature, the following were presented:⁶

- The Bill by which articles 133, 134, 135, 136 are amended, Title Two is also amended and Chapter XII, sections One, Two and Three and articles 156-46, 156-47, 156-48 and 156-49 of the Baja California State Treasury Law are added.
- The Bill amending Article 6 of Chapter V, Article 8 Bis of Chapter VIII and Article 8 TER of Chapter IX of the Income Law for the State of Baja California.

“All of this through exemption from paperwork”;⁷ in other words, without the corresponding bills being turned over to the Finance and Budget Commission of the XXIII Legislature of the Congress of the State of Baja California for discussion and approval, before being submitted to the Plenary. Even so, the following were approved by this power.

En cuanto a la dispensa de trámite, la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Baja California señala lo siguiente:

ARTÍCULO 119. Solo podrá dispensarse del trámite de ser turnada una iniciativa o proposición de acuerdo económico a la Comisión competente, en los asuntos que, por acuerdo del Pleno del Congreso del Estado, por mayoría simple y en votación económica, se califiquen de urgente y de obvia resolución, de conformidad con lo dispuesto en la Constitución Local, la presente ley y su reglamento.

A su vez, el artículo 31 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano del Estado de Baja California indica que, en los casos de urgencia notoria calificada por mayoría de votos de los diputados presentes, el Congreso puede dispensar los trámites reglamentarios para la aprobación de las leyes y decretos.

Ahora bien, se cree que, de acuerdo con los dos artículos anteriores, no existía ninguna razón jurídica para aprobar tal dispensa pues en el momento en el que se presentaron estas últimas iniciativas el 31 de diciembre del 2019, no hubo alguna propuesta de incrementar el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2020, por lo cual no se justificaba que dichas modificaciones se presentaran por urgencia notoria. Al parecer, a la fecha no ha habido cambio alguno en este último ordenamiento. Sin embargo, es posible que la legislatura aprovechó el hecho de que tal vez era poco probable que los bajacalifornianos nos defendiéramos con éxito de esta "arbitrariedad", pues la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN), a través de su jurisprudencia, sostiene que:



Tratándose del procedimiento de urgente y obvia resolución -que implica la dispensa de trámites en la etapa de discusión y aprobación de una ley o decreto-, sus violaciones sólo pueden abordarse desde la consideración del principio de deliberación parlamentaria, conforme al cual se pugna por el derecho de participación de las fuerzas políticas con representación en condiciones de igualdad y libertad, es decir, de que se permita tanto a las mayorías como a las minorías parlamentarias expresar y defender su opinión en un contexto de deliberación pública. En ese tenor, como ese principio no tutela a los particulares, sino a los grupos parlamentarios, es evidente que, al reclamarse leyes o decretos, las eventuales irregularidades en ese procedimiento no tienen un impacto que pueda redundar en los derechos al debido proceso y de legalidad reconocidos por los artículos 14 y 16 de la Constitución Federal y, por ende, no son oponibles en los conceptos de violación planteados en el juicio de amparo.⁸

As for the waiver of proceedings, the Organic Law of the Legislative Power of the State of Baja California states the following:

ARTICLE 119. An initiative or proposal for an economic agreement may only be exempted from the procedure of being turned over to the competent Commission, in matters that, by agreement of the Plenary of the State Congress, by simple majority and in an economic vote, are qualified as urgent and of obvious resolution, in accordance with the provisions of the Local Constitution, the present law and its regulations.

In turn, Article 31 of the Political Constitution of the Free and Sovereign State of Baja California indicates that, in cases of notorious urgency qualified by a majority vote of the deputies present, Congress may dispense with the regulatory procedures for the approval of laws and decrees.

However, it is believed that, in accordance with the two previous articles, there was no legal reason to approve such dispensation since at the time these last initiatives were presented on December 31, 2019, there was no proposal to increase the Expenditure Budget for fiscal year 2020, so there was no justification for such amendments to be presented due to notorious urgency. It seems that to date there has

been no change in the latter order. However, it is possible that the legislature took advantage of the fact that it was perhaps unlikely that Baja Californians would successfully defend themselves from this "arbitrariness", since the Second Chamber of the Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN for its Spanish acronym), through its jurisprudence, maintains that:

In the case of the procedure of urgent and obvious resolution - which implies the dispensation of formalities in the stage of discussion and approval of a law or decree - its violations can only be addressed from the consideration of the principle of parliamentary deliberation, according to which the right of participation of political forces with representation in conditions of equality and freedom is fought for, that is, that both parliamentary majorities and minorities are allowed to express and defend their opinion in a context of public deliberation. In this sense, since this principle does not protect individuals, but rather parliamentary groups, it is clear that, when laws or decrees are challenged, any irregularities in this procedure do not have an impact on the rights to due process and legality recognized by Articles 14 and 16 of the Federal Constitution and, therefore, cannot be opposed in the concepts of violation raised in the amparo proceeding.⁸

En consecuencia, cualquier gobernado que haya invocado o que invoque una violación relacionada con los vicios del procedimiento legislativo de urgente resolución o dispensa de trámite en lo concerniente a las iniciativas del 31 de diciembre de 2019, a través del juicio de amparo, puede ver frustrada su pretensión y ser negada la protección de la justicia federal. No obstante, esta no es la única irregularidad constitucional. Se cree que existen otras y se explicarán a continuación.

Como resultado de dichas iniciativas, el 31 de diciembre de 2019 se publicaron dos decretos:⁹

- **DECRETO No. 39** mediante el cual se reforman los artículos 133, 134, 135, 136 y se reforma el Título Segundo y adiciona el Capítulo XII, las secciones Primera, Segunda y Tercera y los artículos 156-46, 156-47, 156-48 y 156-49 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California.
- **DECRETO No. 40** mediante el cual se reforma el artículo 6 del Capítulo V, artículo 8 Bis del Capítulo VIII, artículo 8 TER del Capítulo IX, de la Ley de Ingresos para el Estado de Baja California.

In the case of the procedure of urgent and obvious resolution - which implies the dispensation of procedures in the In consequence, any governed that has invoked or that invokes a violation related to the vices of the legislative procedure of urgent resolution or dispensation of procedures in what concerns the initiatives of December 31, 2019, through the trial of protection, can see its pretension frustrated and be denied the protection of the federal justice. However, this is not the only constitutional irregularity. Others are believed to exist and will be explained below.

As a result of these initiatives, two decrees were published on December 31, 2019:⁹

- **DECREE N. 39** which amends articles 133, 134, 135, 136 and amends Title Two and adds Chapter XII, sections One, Two and Three and articles 156-46, 156-47, 156-48 and 156-49 of the Baja California State Treasury Law.
- **DECREE N. 40** which amends Article 6 of Chapter V, Article 8 Bis of Chapter VIII, Article 8 TER of Chapter IX, of the Income Law for the State of Baja California.

Por lo tanto, surgieron las siguientes novedades (algunas confusas, por cierto):

Tributo/ Elementos	<p>1. Impuesto sobre Venta de Primera Mano de Gasolina y Demás Derivados del Petróleo por Afectación al Medio Ambiente (Fuente: Ley de Hacienda).</p> <p>Impuesto Ambiental sobre Venta de Gasolina y Demás Derivados del Petróleo por Afectación del Medio Ambiente (Fuente: Ley de Ingresos 2020).</p> <p>Nota: no queda clara la denominación del tributo, pues en la Ley de Hacienda tiene un nombre y en la Ley de Ingresos 2020 tiene otro.</p>
Sujeto	Quienes perciban los ingresos a que se refiere el objeto.
Objeto	<p>Los ingresos por operaciones de venta de gasolina, los derivados del petróleo, y derivados del gas licuado del petróleo que se realicen por primera vez, dentro del territorio del Estado (Fuente: Ley de Hacienda).</p> <p>La percepción de ingresos por operaciones de venta de gasolina, los derivados del petróleo, y derivados del gas licuado del petróleo que se realicen, dentro del territorio del Estado (Fuente: Ley de Ingresos 2020).</p> <p>Nota: no queda claro cuál es el objeto del tributo, pues la Ley de Hacienda, a diferencia de la Ley de Ingresos 2020, se refiere a los ingresos de la primera venta.</p>
Base	El monto total de los ingresos objeto del impuesto.
Tasa o cuota	El 5% sobre la base gravable de la venta de gas natural y sus derivados, y 2.5% sobre la base gravable de la venta de gasolinas y derivados del petróleo.
Época de pago	<p>Dentro de los quince días de cada mes, pero no establece si el pago que habrá de hacerse corresponde al mes anterior (Fuente: Ley de Hacienda).</p> <p>Se hará los días 25 del mes siguiente, pero no establece si el pago que habrá de hacerse corresponde al mes anterior (Fuente: Ley de Ingresos 2020).</p> <p>Nota: no queda claro cuál es la época de pago, pues la Ley de Hacienda dice que dentro de los quince días de cada mes y la Ley de Ingresos 2020 dice que los días 25 del mes siguiente.</p>
Fundamento jurídico	Artículos 133, 134, 135 y 136 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California, y artículo 8 BIS de la Ley de Ingresos para el Estado de Baja California para el ejercicio fiscal 2020.

Therefore, the following new features emerged (some of them confusing, by the way):

Tribute/ Elements	<p>1. Tax on First Hand Sales of Gasoline and Other Oil Derivatives due to Environmental Impact (Source: Finance Law).</p> <p>Environmental Tax on the Sale of Gasoline and Other Oil Derivatives due to Environmental Impact (Source: 2020 Income Law).</p> <p>Note: The name of the tax is not clear, because in the Finance Law it has a name and in the Revenue Law 2020 it has another name.</p>
Subject	Those who receive the income to which the object refers.
Object	<p>Revenues from the sale of gasoline, oil derivatives, and liquefied petroleum gas derivatives that are made for the first time, within the territory of the State (Source: Finance Law).</p> <p>The collection of income from the sale of gasoline, oil products and liquefied petroleum gas products that are made within the territory of the State (Source: Income Law 2020).</p> <p>Note: it is not clear what the purpose of the tax is, since the Finance Law, unlike the 2020 Revenue Law, refers to the income from the first sale.</p>
Base	The total amount of income subject to the tax.
Rate or fee	5% on the taxable basis of the sale of natural gas and its derivatives, and 2.5% on the taxable basis of the sale of gasoline and oil derivatives.
Payment deadlines	<p>Within the fifteen days of each month, but it does not establish if the payment to be made corresponds to the previous month (Source: Law of Treasury).</p> <p>It will be made on the 25th of the following month, but it does not establish if the payment to be made corresponds to the previous month (Source: Income Law 2020).</p> <p>Note: it is not clear what the payment period is, since the Finance Law says that within fifteen days of each month and the Revenue Law 2020 says that on the 25th of the following month.</p>
Legal Basis	Articles 133, 134, 135 and 136 of the Finance Law for the State of Baja California, and article 8 BIS of the Income Law for the State of Baja California for fiscal year 2020.



Tributo/ Elementos	2. Impuesto a Casas de Empeño.
Sujeto	Las personas físicas y morales que en el territorio del Estado de Baja California, en forma habitual o profesional, realicen u oferten al público contrataciones u operaciones de mutuo con interés y garantía prendaria no reguladas por autoridades financieras.
Objeto	Aquellos bienes dados en prenda que no sean recuperados por el deudor prendario y sean posteriormente enajenados.
Base	La diferencia entre el monto del avalúo que sirve de base para el otorgamiento del crédito prendario y el monto de la enajenación del bien otorgado en garantía prendaria que celebren los sujetos de este impuesto con el público en general.
Tasa o cuota	El 20% sobre la base.
Época de pago	El día 25 del mes siguiente a aquel en que se haya producido la enajenación de la prenda de que se trate.
Fundamento jurídico	Artículo 156-46 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California y artículo 8-TER de la Ley de Ingresos para el Estado de Baja California para el ejercicio fiscal 2020.

Tribute/ Elements	2. Pawnshop tax.
Subject	The natural persons and legal entities that carry out or offer to the public contracts or mutual operations with interest and collateral not regulated by financial authorities in the territory of the State of Baja California, in a habitual or professional manner.
Object	The assets provided in pledge that are not recovered by the pledgor and are subsequently disposed of.
Base	The difference between the amount of the appraisal that serves as the basis for the granting of the pawnbroking loan and the amount of the sale of the asset granted as collateral held by the subjects of this tax with the general public.
Rate or fee	20% on the basis.
Payment deadlines	On the 25th day of the month following that in which the garment in question was sold.
Legal Basis	Article 156-46 of the Baja California State Treasury Law and Article 8-TER of the Income Law for the State of Baja California for fiscal year 2020.



Tributo/ Elementos	3. Impuesto sobre Servicios de Hospedaje.
Sujeto	Desde antes de estas reformas, en el artículo 128 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California, ya aparecían como sujetos, las personas que reciban los servicios de hospedaje a que se refiere el artículo 127.
Objeto	Desde antes de estas reformas, en el artículo 127 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California, ya aparecían como objeto los servicios de hospedaje que se reciban en el territorio del Estado, independientemente del nombre del acto que les dé origen.
Base	Desde antes de estas reformas, en el artículo 129 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California, ya se señalaba como base, el valor de la contraprestación pactada por el servicio de hospedaje, sin incluir las demás cantidades que se carguen al usuario por cualquier otro concepto o por otros servicios relacionados con el objeto de este impuesto.
Tasa o cuota	A partir de esta reforma se consideraron las siguientes tasas: Una general del 5%, una del 7% tratándose de servicios de hospedaje en su modalidad de motel y una del 5% a aquellos que se presten a través de las aplicaciones digitales que actúen como intermediarias, promotoras o facilitadoras.
Época de pago	Desde antes de estas reformas, en el artículo 131 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California, ya se señalaba que quienes presten los servicios señalados, tendrán el carácter de retenedores y deberán enterarlo mensualmente, a más tardar el día 25 de mes siguiente al que corresponda el impuesto causado.
Fundamento jurídico	Artículo 6 de la Ley de Ingresos para el Estado de Baja California para el ejercicio fiscal 2020.

Tribute/ Elements	3. Tax on Lodging Services.
Subject	Before these reforms, Article 128 of the Baja California State Treasury Law already listed as subjects, the persons who receive the lodging services referred to in Article 127.
Object	Since before these reforms, in article 127 of the Baja California State Treasury Law, lodging services received in the territory of the State, regardless of the name of the act that gives rise to them, already appeared as an object.
Base	Since before these reforms, article 129 of the Baja California State Treasury Law, already indicated as a base, the value of the agreed consideration for the hosting service, without including the other amounts charged to the user for any other concept or for other services related to the object of this tax.
Rate or fee	From this reform, the following rates were considered: A general rate of 5%, 7% for motel accommodation services and 5% for those provided through digital applications that act as intermediaries, promoters or facilitators.
Payment deadlines	From this reform, the following rates were considered: A general rate of 5%, 7% for motel accommodation services and 5% for those provided through digital applications that act as intermediaries, promoters or facilitators.
Legal Basis	Article 6 of the Income Law for the State of Baja California for fiscal year 2020.

En relación con estas modificaciones se advierten las siguientes posibles violaciones constitucionales:

Primera: El artículo 124 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM) dice que “las facultades que no están expresamente concedidas por esta Constitución a los funcionarios federales se entienden reservadas a los Estados o a la Ciudad de México, en los ámbitos de sus respectivas competencias”. Por otra parte, en su artículo 73, ordena que “el Congreso [de la Unión] tiene facultad [...] XXIX para establecer contribuciones [...] 5o. especiales sobre [...] c) gasolina y otros productos derivados del petróleo [...]”. Entonces, las entidades federativas no pueden imponer tributos sobre lo que establece este último inciso.

Con respecto a esta prohibición, el Poder Judicial de la Federación en diversas ocasiones ha señalado que:

De lo establecido en el artículo 73 constitucional, se advierte que el constituyente, al consignar en la ley fundamental del país las facultades cuyo ejercicio corresponde de manera exclusiva al Congreso de la Unión, señala en forma expresa que éste tiene la de legislar en toda la República sobre hidrocarburos y, específicamente, la de establecer contribuciones especiales, entre otros renglones, sobre gasolina y otros productos derivados del petróleo. En tal virtud y tomando en consideración, por una parte, que la propia Constitución Federal dispone en su artículo 124 que las facultades que no están expresamente concedidas por ella a los funcionarios federales, se entienden reservadas a los Estados y, por otra, que el aludido artículo 73, fracción XXIX, apartado 5º, inciso c), de la misma Carta Magna, señala expresamente como facultad del Congreso de la Unión la de establecer contribuciones especiales sobre gasolina y otros

productos derivados del petróleo, resulta claro que tal facultad es propia y exclusiva del citado Congreso y, por lo tanto, las Legislaturas Locales no pueden legislar sobre dichos productos, pues de hacerlo invadirían la esfera de atribuciones de la autoridad federal.¹⁰

En tal sentido, al haber establecido el Congreso del Estado un Impuesto sobre Venta de Gasolina y Demás Derivados del Petróleo, transgredió lo dispuesto por los artículos 73, fracción XXIX, apartado 5o, inciso c), y 124 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM).

Segunda: En cuanto al principio de seguridad jurídica consagrado en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), en relación con la materia tributaria, la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) “ha sostenido que es la base sobre la cual descansa el sistema jurídico mexicano, de manera tal que lo que tutela es que el gobernado jamás se encuentre en una situación de incertidumbre jurídica y, por tanto, en estado de indefensión”.¹¹ Y que, “en ese sentido, el contenido esencial de dicho principio radica en saber a qué atenerse respecto de la regulación normativa prevista en la ley y a la actuación de la autoridad”.¹²



In connection with these amendments, the following possible constitutional violations are noted:

First: Article 124 of the Political Constitution of the United Mexican States (CPEUM for its Spanish acronym) states that “the powers not expressly granted by this Constitution to federal officials are understood to be reserved to the States or to Mexico City, in the areas of their respective competencies. Moreover, in Article 73, it states that “the Congress [of the Union] has the power [...] XXIX to establish special contributions [...] 5o. on [...] c) gasoline and other petroleum products [...]. Therefore, the states may not impose taxes on the provisions of this last paragraph.

With respect to this prohibition, the Judicial Branch of the Federation has stated on several occasions that:

From the provisions of Article 73 of the Constitution, it is noted that the Constituent, by including in the fundamental law of the country the powers whose exercise corresponds exclusively to the Congress of the Union, expressly states that the Congress has the power to legislate throughout the Republic on hydrocarbons and, specifically, to establish special contributions, among other items, on gasoline and other petroleum products. By virtue of this, and taking into consideration, on the one hand, that the Federal Constitution itself provides in Article 124 that the powers not expressly granted by it to federal officials are understood to be

reserved to the States and, on the other hand, that the aforementioned Article 73, section XXIX, paragraph 5, subsection c) of the same Constitution, expressly points out as a power of the Congress of the Union to establish special contributions on gasoline and other petroleum products, it is clear that such power is proper and exclusive to the aforementioned Congress and, therefore, the Local Legislatures cannot legislate on such products, since to do so would invade the sphere of attributions of the federal authority.¹⁰

In this sense, having established the State Congress a Tax on the Sale of Gasoline and Other Oil Derivatives, it violated the provisions of articles 73, section XXIX, paragraph 5o, clause c), and 124 of the Political Constitution of the United Mexican States (CPEUM for its Spanish acronym).

Second: With respect to the principle of legal security enshrined in the Political Constitution of the United Mexican States (CPEUM), in relation to tax matters, the First Chamber of the Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN) “has held that it is the basis on which the Mexican legal system rests, so that the governed is never in a situation of legal uncertainty and, therefore, in a state of defenselessness.”¹¹ And that, in this sense, the essential content of this principle lies in knowing what to do with regard to the normative regulation provided for by the law and the actions of the authority”.¹²

Ahora bien, como se precisó en el cuadro anterior, en cuanto al Impuesto sobre Venta de Gasolina y Demás Derivados del Petróleo por Afectación al Medio Ambiente, no quedó claro si el tributo que se estableció en la Ley de Hacienda para el Estado de Baja California y el que se creó a través de la Ley de Ingresos 2020 es el mismo, pues se denominan distinto. Además, en función de ambas leyes, tampoco es preciso cuál es el objeto del tributo, pues la Ley de Hacienda, a diferencia de la Ley de Ingresos 2020, se refiere a los ingresos de la primera venta. Por último, tampoco queda clara cuál es la época de pago, pues la Ley de Hacienda dice que dentro de los quince días de cada mes y la Ley de Ingresos 2020 dice que los días 25 del mes siguiente; omitiendo ambas normas, si el pago que habrá de hacerse corresponde al mes inmediato anterior.

Por lo tanto, los artículos 133, 134, 135 y 136 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California y artículo 8 BIS de la Ley de Ingresos para el Estado de Baja California para el ejercicio fiscal 2020, "quizás" transgreden el principio de seguridad jurídica.

Tercera: El artículo 31, fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM) dice que es obligación de los mexicanos: contribuir para los gastos públicos, tanto de la Federación, como de los Estados, de la Ciudad de México y del Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes. Aquí reside el principio de que los tributos se destinarán a cubrir el gasto público.

En relación con este, el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) a través de su jurisprudencia señala que:

El principio de justicia fiscal de que los tributos que se paguen se destinarán a cubrir el gasto público conlleva que el Estado al recaudarlos los aplique para cubrir las necesidades colectivas, sociales o públicas a través de gastos específicos o generales, según la teleología económica del artículo 31, fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM) que garantiza que no sean destinados a satisfacer necesidades privadas o individuales, sino de interés colectivo, comunitario, social y público que marca la Ley Suprema, ya que, de acuerdo con el principio de eficiencia inmanente al gasto público, la elección del destino del recurso debe dirigirse a cumplir las obligaciones y aspiraciones que en ese ámbito describe la Carta Fundamental. De modo que una contribución será inconstitucional cuando se destine a cubrir exclusivamente necesidades individuales, porque es lógico que al aplicarse para satisfacer necesidades sociales se entienda que también está cubierta la penuria o escasez de ciertos individuos, pero no puede suceder a la inversa, porque es patente que si únicamente se colman necesidades de una persona ello no podría traer como consecuencia un beneficio colectivo o social.



However, as specified in the table above, regarding the Tax on the Sale of Gasoline and Other Oil Derivatives for Affecting the Environment, it is not clear whether the tax established in the Finance Law for the State of Baja California and the one created through the 2020 Income Law is the same, since they are called different. In addition, based on both laws, it is also not clear what the purpose of the tax is, since the Treasury Law, unlike the 2020 Revenue Law, refers to the income from the first sale. Finally, it is also not clear what the payment period is, since the Finance Law says that within fifteen days of each month and the Revenue Law 2020 says that on the 25th of the following month; omitting both rules, if the payment to be made corresponds to the immediate previous month.

Therefore, articles 133, 134, 135 and 136 of the Baja California State Treasury Law and article 8 BIS of the Income Law for the State of Baja California for fiscal year 2020, "perhaps" transgress the principle of legal certainty.

Third: Article 31, section IV of the Political Constitution of the United Mexican States (CPEUM) states that it is the obligation of Mexicans: to contribute to public expenditures, both of the Federation, as well as of the States, Mexico City and the Municipality in which they reside, in a proportional and equitable manner as provided by law. Herein lies the principle that taxes shall be destined to cover public expenditure.

In relation to this, the Plenary of the Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN for its Spanish acronym), through its jurisprudence, states that:

The principle of fiscal justice that the taxes paid will be used to cover public expenditure implies that the State, when collecting them, will apply them to cover collective, social or public needs through specific or general expenses, according to the economic teleology of Article 31, fraction IV of the Political Constitution of the United Mexican States (CPEUM) that guarantees that they are not destined to satisfy private or individual needs, but of collective, communitarian, social and public interest that marks the Supreme Law, since, in accordance with the principle of efficiency inherent to public expenditure, the choice of the destination of the resource must be directed to fulfill the obligations and aspirations that in this area are described in the Fundamental Charter. Thus, a contribution will be unconstitutional when it is destined to cover exclusively individual needs, because it is logical that when applied to satisfy social needs, it is understood that the hardship or scarcity of certain individuals is also covered, but it cannot happen the other way around, because it is clear that if only one person's needs are met, this could not bring about a collective or social benefit.

No obstante, en el caso de nuestro Estado, los bajacalifornianos no sabemos si nuestros tributos se están destinando a satisfacer necesidades colectivas, sociales o públicas a través de gastos específicos o generales, pues ni siquiera se han hecho modificaciones en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2020 que justifiquen el incremento o creación de nuevos tributos. Como resultado, se cree que estas reformas atentan contra el principio de que los tributos se destinarán a cubrir el gasto público, reconocido por la fracción IV del artículo 31 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM).

Posteriormente, el 30 de abril de 2020 se publicaron en el Periódico Oficial del Estado de Baja California otros dos decretos creando nuevos impuestos.

- “DECRETO No. 62 mediante el cual se reforma el Título Segundo, Capítulo IX, artículos 133, 134, 135 y 136, y se adicionan los artículos 136-1, 136-2, 136-3, 136-4, 136-5, 136-6, y 137-7, y se reforma el Capítulo XIX, artículo 156-9, Capítulo XXII, artículo 156-48 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California”.¹³
- “DECRETO NO. 63 mediante el cual se aprueba la reforma que adiciona el Capítulo XXIII denominado Impuesto a Empresas de Redes de Transporte, y artículos 156-50, 156-51, 156-52, 156-53 y 156-54 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California”.¹⁴

Thus, how can we, the people of Baja California, know if our taxes are really being used to satisfy collective, social or public needs through specific or general expenses, when not even modifications have been made to the Expenditure Budget for fiscal year 2020 that would justify the increase or creation of new taxes. As a result, it is believed that these amendments attempt against the principle that taxes will be destined to cover public expenses, recognized by section IV of article 31 of the Political Constitution of the United Mexican States (CPEUM for its Spanish Acronym).

Subsequently, on April 30, 2020, two other decrees creating new taxes were published in the Official Newspaper of the State of Baja California.

- “DECREE N. 62 by which Title Two, Chapter IX, articles 133, 134, 135 and 136 are amended, and articles 136-1, 136-2, 136-3, 136-4, 136-5, 136-6, and 137-7 are added, and Chapter XIX, article 156-9, Chapter XXII, article 156-48 of the Baja California State Treasury Law is amended”.¹³
- “DECREE N. 63 by which the reform that adds Chapter XXIII called Tax on Transportation Network Companies, and articles 156-50, 156-51, 156-52, 156-53 and 156-54 of the Baja California State Treasury Law is approved”.¹⁴

Con estos dos surgieron las siguientes novedades relevantes:

Tributo/ Elementos	1. Impuesto Ambiental por la Emisión de Gases a la Atmósfera.
Sujeto	Las personas físicas, las personas morales y las unidades económicas residentes en el Estado o los residentes fuera del Estado, que tengan instalaciones o fuentes fijas en las que se expendan al consumidor final bienes o productos que generen emisiones a la atmósfera gravadas por este impuesto en el territorio del Estado.
Objeto	Las emisiones a la atmósfera de determinadas sustancias que se generan por la utilización de bienes o consumo de productos contaminantes en el Estado y que afecten el territorio del mismo.
Base	El total de kilogramos de sustancias contaminantes a la atmósfera por los bienes o productos adquiridos por el consumidor final, conforme a lo establecido en la presente Ley.
Tasa o cuota	\$0.17 pesos por cada litro o kilogramo de CO ₂ , según corresponda conforma al factor de emisión previsto en la tabla del artículo 136 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California. ¹⁵
Época de pago	Se calculará mensualmente y se enterará al Estado a más tardar el día 25 del mes siguiente a aquél al que corresponda el pago.
Fundamento jurídico	Artículos 133, 134, 135, 136, 136-1, 136-2, 136-3, 136-4, 136-5, 136-6 y 136-7 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California. Nota: como se observa, con la creación de este impuesto, se deroga de la Ley de Hacienda el Impuesto sobre Venta de Primera Mano de Gasolina y Demás Derivados del Petróleo por Afectación al Medio Ambiente; sin embargo, subsiste el Impuesto Ambiental sobre Venta de Gasolina y Demás Derivados del Petróleo por Afectación del Medio Ambiente en la Ley de Ingresos 2020.

Tribute/ Elements	1. Environmental Tax on the Emission of Gases into the Atmosphere.
Subject	Individuals, legal entities and economic units residing in the State or those residing outside the State, which have fixed installations or sources where goods or products that generate air emissions taxed by this tax in the territory of the State are sold to the final consumer.
Object	Emissions into the atmosphere of certain substances generated by the use of goods or consumption of polluting products in the State and which affect the territory of the State.
Base	The total of kilograms of pollutant substances to the atmosphere by the goods or products acquired by the final consumer, in accordance with the provisions of this Law.
Rate or fee	\$0.17 pesos for each liter or kilogram of CO ₂ , as appropriate conforms to the emission factor provided in the table of Article 136 of the Finance Law of the State of Baja California. ¹⁵
Payment deadlines	It will be calculated monthly and reported to the State no later than the 25th day of the month following the month to which the payment corresponds.
Legal Basis	Articles 133, 134, 135, 136, 136-1, 136-2, 136-3, 136-4, 136-5, 136-6 and 136-7 of the Baja California State Treasury Law. Note: as observed, with the creation of this tax, the Tax on the First Hand Sale of Gasoline and Other Oil Derivatives for Affecting the Environment is repealed from the Finance Law; however, the Environmental Tax on the Sale of Gasoline and Other Oil Derivatives for Affecting the Environment remains in the 2020 Income Law.



Tributo/ Elementos	2. Impuesto a Empresas de Redes de Transporte.
Sujeto	Las empresas de redes de transporte que promuevan, administren u operen traslados dentro del territorio del Estado de Baja California.
Objeto	El ingreso o contraprestaciones que perciben las empresas de redes de transporte por la tarifa cobrada ya sea en medios de pago electrónico, en efectivo o en algoritmos de fidelidad, por cada traslado iniciado dentro del territorio del Estado de Baja California.
Base	Los ingresos o contraprestaciones de todo tipo y las tarifas cobradas por las empresas de redes de transporte al usuario o beneficiario del servicio de transporte por cualquier medio de pago, sea este electrónico, en efectivo o algorítmico de fidelidad que inicie un traslado dentro del Estado de Baja California.
Tasa o cuota	Se aplicará a la base del impuesto una tasa del 1.50%.
Época de pago	Se enterará el impuesto causado a más tardar el día 25 del mes siguiente a aquél en que se hubiera obtenido o pagado los ingresos gravados.
Fundamento jurídico	Artículos 156-50, 156-51, 156-52, 156-53, y 156-54 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California.

Tribute/ Elements	2. Tax on Transport Network Companies.
Subject	Transportation network companies that promote, manage or operate transfers within the territory of the State of Baja California.
Object	The income or consideration received by the transportation network companies for the rate charged either in electronic payment means, in cash or in loyalty algorithms, for each transfer initiated within the territory of the State of Baja California.
Base	The income or consideration of any kind and the rates charged by the transportation network companies to the user or beneficiary of the transportation service by any means of payment, be it electronic, cash or loyalty algorithm that initiates a transfer within the State of Baja California.
Rate or fee	A rate of 1.50% will be applied to the tax base.
Payment deadlines	The tax caused must be paid no later than the 25th day of the month following that in which the taxable income was obtained or paid.
Legal Basis	Articles 156-50, 156-51, 156-52, 156-53, and 156-54 of the Baja California State Treasury Law.

Como puede observarse, a través de esta reforma se creó un tributo verde o ecológico: el Impuesto Ambiental por la Emisión de Gases a la Atmósfera. Desde la óptica personal, este tipo de contribuciones se contraponen a la proporcionalidad tributaria establecida en el artículo 31, fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), el cual señala que “es obligación de los mexicanos contribuir para los gastos públicos, tanto de la Federación, como de los Estados, de la Ciudad de México y del Municipio en que residan, de la manera proporcional [...]”, pues el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) ha definido que “[este principio radica], medularmente, en que los sujetos pasivos deben contribuir al gasto público en función de su respectiva capacidad contributiva, debiendo aportar una parte adecuada de sus ingresos, utilidades, rendimientos, o la manifestación de riqueza gravada”. Ahora bien, en cuanto al Impuesto Ambiental por la Emisión de Gases a la Atmósfera, al parecer su objeto no tiene relación con alguna expresión de riqueza del contribuyente. Lo que grava son “las emisiones a la atmósfera de determinadas sustancias que se generan por la utilización de bienes o consumo de productos contaminantes en el Estado y que afecten el territorio del mismo”. En consecuencia, es posible que dicha contribución transgreda el principio de proporcionalidad tributaria reconocido por el artículo 31, fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM).

En relación con la materia tributaria, el Dr. Alonso Pérez Becerril, expresidente fundador de la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California, A.C. señala que “los impuestos se generan por tener, ganar o gastar; de ello deriva que haya impuestos al capital, al ingreso o al consumo. A esto se le conoce como tríada impositiva”, lo cual tiene conexión con el principio referido. En efecto, la proporcionalidad está vinculada con el objeto del tributo que, es lo gravado, es la realidad económica materia de imposición, sea: el capital, el ingreso o el consumo. En este orden, algunos ejemplos

son: el Impuesto Predial, el Impuesto Sobre la Renta o el Impuesto al Valor Agregado.

Es más, el propio Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) ha indicado que:

La capacidad contributiva no se manifiesta de la misma manera en todas las contribuciones, pues aparece en forma directa e inmediata en los impuestos directos, como los que recaen en la renta o el patrimonio, porque son soportados por personas que perciben, son propietarias o poseedoras de ellos, mientras que en los indirectos la capacidad tiene un carácter mediato como la circulación de bienes, la erogación, el gasto y el consumo, ya que parten de la previa existencia de una renta o patrimonio, y gravan el uso final de toda la riqueza a través de su destino, gasto o tipo de erogación que refleja indirectamente dicha capacidad. Luego, para determinar si una contribución cumple con el principio de proporcionalidad tributaria contenido en el artículo 31, fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, es necesario atender a la naturaleza de dicho tributo a fin de conocer la forma como se manifiesta y modifica la capacidad contributiva. ¹⁶



As it can be seen, through this reform a green or ecological tax was created: the Environmental Tax on the Emission of Gases into the Atmosphere. From a personal point of view, this type of contribution is opposed to the tax proportionality established in article 31, section IV of the Political Constitution of the United Mexican States (CPEUM), which states that “it is the obligation of Mexicans to contribute to public expenses, both of the Federation, as well as of the States, Mexico City and the Municipality in which they reside, in a proportional manner [...]”, since the Plenary of the Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN) has defined that “[this principle is], in essence, that taxpayers must contribute to public spending in accordance with their respective taxable capacity, and must contribute an appropriate portion of their income, profits, yields, or the manifestation of taxable wealth. However, as regards the Environmental Tax on the Emission of Gases into the Atmosphere, it seems that its purpose is not related to any expression of wealth of the taxpayer. What it taxes are “the emissions to the atmosphere of certain substances generated by the use of goods or consumption of polluting products in the State and that affect the territory of the same”. Consequently, it is possible that such contribution violates the principle of tax proportionality recognized by article 31, section IV, of the Political Constitution of the United Mexican States (CPEUM).

In relation to tax matters, Dr. Alonso Pérez Becerril, former president and founder of the Academy of Tax Law of the State

of Baja California, A.C. points out that “taxes are generated by having, earning or spending; from this it derives that there are taxes on capital, income or consumption. This is known as the tax triad,” which is connected to the aforementioned principle. In effect, proportionality is linked to the object of the tax, which is the taxed thing, the economic reality that is the subject of the tax, be it capital, income or consumption. In this order, some examples are: Property Tax, Income Tax or Value Added Tax.

Moreover, the Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN) Plenary itself has indicated that:

The contributive capacity is not manifested in the same way in all contributions, since it appears in a direct and immediate way in direct taxes, such as those that fall on income or patrimony, because they are supported by people who receive, own or possess them, while in the indirect ones the capacity has a mediate character as the circulation of goods, the expenditure and the consumption, since they start from the previous existence of an income or patrimony, and tax the final use of all the wealth through its destination, expenditure or type of expenditure that reflects indirectly this capacity. Then, to determine if a contribution complies with the principle of tax proportionality contained in Article 31, section IV, of the Political Constitution of the United Mexican States, it is necessary to take into account the nature of such tax in order to know how the contribution capacity is manifested and modified. ¹⁶

Aunque no se deja de lado el hecho de que ya hay un precedente mediante el cual "la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) convalidó la constitucionalidad de los impuestos de la emisión de gases a la atmósfera, así como el de la emisión de contaminantes al suelo, subsuelo y agua, en virtud de que el Estado de Zacatecas tiene competencia para establecerlos",¹⁷ pues para este tribunal "son proporcionales al permitir que se reconozcan los efectos negativos que se causan al medio ambiente".¹⁸

Finalmente, como si todo lo anterior fuera poco, el 15 de mayo de 2020 se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Baja California el "**DECRETO No. 68** mediante el cual se aprueban las reformas a los artículos 2, 149, 150 y 153 de la Ley de Salud Pública del Estado de Baja California".¹⁹ Estableciéndose a través de este instrumento como novedad, el requerimiento de una licencia sanitaria a los siguientes establecimientos:²⁰

Los dedicados al expendio de alimentos, bebidas alcohólicas y no alcohólicas; los que presten servicios de asistencia social; los rastros; las albercas y baños públicos; los centros de reunión y espectáculos; los dedicados a la prestación de servicios estéticos como peluquerías, salas de belleza o masaje; los de hospedaje; las funerarias; los transportes de



carga de alimentos y perecederos; los centros de desarrollo infantil, y los demás que se señalen en esta Ley y otras disposiciones legales aplicables.

Pero, además, en el último párrafo del artículo 153 se precisó que "los derechos que se generen por la aplicación de esta [norma jurídica] se regirán por lo que disponga la Ley de Ingresos del Estado, la Legislación y los acuerdos de coordinación que celebren en la materia el Ejecutivo Federal y las Autoridades Sanitarias del Estado". Por consiguiente, se pretende imponer una carga fiscal más a los contribuyentes de Baja California; y lo que es peor, esto mientras el Estado, el país y el mundo atraviesan una pandemia por el virus SARS-CoV2 (COVID-19) con todo y los efectos económicos que ello implica.

Es importante destacar que algunos diputados de la XXIII Legislatura del Congreso del Estado de Baja California han intentado justificar todas estas medidas impositivas

argumentando que algunas de las contribuciones creadas no son trasladables al consumidor final; por lo cual, en opinión de ellos, con su creación no se afectará la economía de los hogares de la Entidad. Sin embargo, esto no es del todo cierto, pues se debe tener presente la posible difusión del tributo. Con respecto a este fenómeno, Grizziotti expresa que el impuesto, después de haber incidido al contribuyente, se irradia en todo el mercado mediante lentas, sucesivas y fluctuantes variaciones tanto en la demanda y oferta de las mercancías, como en los precios.²¹ Asimismo, Francisco De La Garza²² reitera que, en efecto, como consecuencia del impuesto se verificarán variaciones en los consumos, en la producción o en el ahorro. De igual manera, N. Gregory Mankiw²³ señala que, debido a que los impuestos modifican la oferta y la demanda, también alteran el equilibrio en los precios. Como resultado, los impuestos afectan a muchas personas, más allá de las que, con base en la ley, pagan efectivamente los impuestos.

However, the fact that there is already a precedent through which "the Second Chamber of the Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN) validated the constitutionality of taxes on the emission of gases into the atmosphere, as well as on the emission of contaminants into the soil, subsoil, and water, by virtue of the fact that the State of Zacatecas has jurisdiction to establish them,"¹⁷ is not overlooked, since for this court "they are proportional by allowing the negative effects caused to the environment to be recognized."¹⁸

Finally, as if all of the above were not enough, on May 15, 2020 the "**DECREE N. 68** by which the reforms to Articles 2, 149, 150 and 153 of the Public Health Law of the State of Baja California are approved"¹⁹ was published in the Official Newspaper of the State of Baja California. Through this instrument, the requirement of a sanitary license for the following establishments was established as a novelty:²⁰

Those dedicated to the sale of food, alcoholic and non-alcoholic

beverages; those providing social assistance services; flea markets; public swimming pools and baths; meeting and entertainment centers; those dedicated to the provision of aesthetic services such as hairdressers, beauty or massage parlors; those providing lodging; funeral homes; transportation of food and perishable goods; child development centers, and others as indicated in this Law and other applicable legal provisions.

In addition, the last paragraph of Article 153 states that "the rights generated by the application of this [legal norm] shall be governed by the provisions of the Law on State Revenues, the legislation, and the coordination agreements entered into by the Federal Executive and the State Health Authorities in this area. Consequently, the intention is to impose one more tax burden on the taxpayers of Baja California; and what is worse, this while the State, the country and the world are going through a SARS-CoV2 (COVID-19) virus pandemic with all the economic effects that this implies.

It is important to highlight that some deputies of the XXIII Legislature of the Congress of the State of Baja California have tried to justify all these tax measures by arguing that some of the contributions created are not transferable to the final consumer; therefore, in their opinion, their creation will not affect the economy of the Entity's households. However, this is not entirely true, since the possible diffusion of the tax must be taken into account. With respect to this phenomenon, Grizziotti states that the tax, after having impacted the taxpayer, radiates throughout the market by means of slow, successive and fluctuating variations both in the demand and supply of goods, as well as in prices.²¹ Furthermore, Francisco De La Garza²² reiterates that, in effect, as a consequence of the tax there will be variations in consumption, production or savings. Similarly, N. Gregory Mankiw²³ points out that, because taxes modify supply and demand, they also alter the balance in prices. As a result, taxes affect many people, beyond those who, based on the law, actually pay the taxes.



En definitiva, lo que está viviendo Baja California en materia fiscal implica un retroceso jurídico y económico. Bien valdría la pena que los legisladores siempre tengan presente, al momento de discutir contribuciones, los principios tributarios que ordena la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM) y desde luego, lo que dice su artículo 25: *Corresponde al Estado la rectoría del desarrollo nacional para garantizar que éste sea integral y sustentable, que fortalezca la Soberanía de la Nación y su régimen democrático y que, mediante la competitividad, el fomento del crecimiento económico y el empleo y una más justa distribución del ingreso y la riqueza, permita el pleno ejercicio de la libertad y la dignidad de los individuos, grupos y clases sociales, cuya seguridad protege esta Constitución. La competitividad se entenderá como el conjunto de condiciones necesarias para generar un mayor crecimiento económico, promoviendo la inversión y la generación de empleo.*

In short, what Baja California is experiencing in fiscal matters implies a legal and economic setback. It would be worthwhile for legislators to always keep in mind, when discussing contributions, the tax principles mandated by the Political Constitution of the United Mexican States (CPEUM) and, of course, what its Article 25 says: *It is the State's responsibility to lead national development to ensure that it is comprehensive and sustainable, that it strengthens the sovereignty of the Nation and its democratic regime and that, through competitiveness, the promotion of economic growth and employment and a fairer distribution of income and wealth, it allows the full exercise of freedom and dignity of individuals, groups and social classes, whose security is protected by this Constitution. Competitiveness shall be understood as the set of conditions necessary to generate greater economic growth, promoting investment and the generation of employment.*



Fuentes

1. Poder Legislativo del Estado de Baja California, XXIII Legislatura, Actas de Sesión, Ordinaria del 30 de diciembre de 2019, pp. 97-108, <https://www.congresobc.gob.mx/Documentos/Parlamentarias/Acta/191230y31a1.pdf> (Consulta: 30 de mayo de 2020).
2. Ibid. pp. 127-134.
3. Cfr. Poder Legislativo del Estado de Baja California, XXIII Legislatura, Comisión de Hacienda y Presupuesto, Dictamen No. 50, p. 2, https://www.congresobc.gob.mx/Documentos/ProcesoParlamentario/Dictamenes/20191230_50_HACIENDA.pdf, y Dictamen No. 51, p. 1, https://www.congresobc.gob.mx/Documentos/ProcesoParlamentario/Dictamenes/20191230_51_HACIENDA.pdf (consulta: 30 de mayo de 2020).
4. Cfr. Periódico Oficial del Estado de Baja California, Tomo CXXVI, Mexicali, Baja California, 31 de diciembre de 2019, No. 67, Sección I, pp. 3-23.
5. Cfr. Ibid. p. 21.
6. Cfr. Poder Legislativo del Estado de Baja California, XXIII Legislatura, Actas de Sesión, Ordinaria del 30 de diciembre de 2019, pp. 1-17, <https://www.congresobc.gob.mx/Documentos/Parlamentarias/Acta/191231a1.pdf> (Consulta: 30 de mayo de 2020).
7. Cfr. Ibid. pp. 2 y 3.
8. Cfr. Suprema Corte de Justicia de la Nación, Época: Décima Época, Registro: 2015322, Instancia: Segunda Sala, Tipo de Tesis: Jurisprudencia, Fuente: Gaceta del Semanario Judicial de la Federación; Libro 47, octubre de 2017, Tomo II; Materia(s): Común, Tesis: 2a./J. 133/2017 (10a.), Página: 1062.
9. Periódico Oficial del Estado de Baja California, Tomo CXXVI, Mexicali, Baja California, 31 de diciembre de 2019, No. 67, Sección VIII, p. 1.
10. Cfr. Suprema Corte de Justicia de la Nación, Época: Séptima Época, Registro: 232492, Instancia: Pleno, Tipo de Tesis: Aislada, Fuente: Semanario Judicial de la Federación; Volumen 151-156, Primera Parte; Materia(s): Constitucional, Administrativa, Tesis: GASOLINA Y DERIVADOS DEL PETROLEO. FACULTADES EXCLUSIVAS DEL CONGRESO DE LA UNION PARA LEGISLAR EN ESTA MATERIA (LEY DE INGRESOS DEL ESTADO DE JALISCO PARA 1978), Página: 47.
11. Cfr. Suprema Corte de Justicia de la Nación, Época: Décima Época, Registro: 2002649, Instancia: Primera Sala, Tipo de Tesis: Jurisprudencia, Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta; Libro XVI, enero de 2013, Tomo I; Materia(s): Constitucional, Administrativa, Tesis: 1a./J. 139/2012, 10a.), Página: 437.
12. Cfr. Idem.
13. Periódico Oficial del Estado de Baja California, Tomo CXXVII, Mexicali, Baja California, 30 de diciembre de 2020, No. 22, Número especial, p. 1.
14. Idem.
15. Para la determinación de la base gravable y pago del impuesto, el contribuyente se estará a [las siguientes equivalencias. - Gasolina: 2.196 kg CO₂/litro, Diésel: 2.471 kg CO₂/litro, Gas natural: 2.690 kg CO₂/kilogramo y Gas Lp: 3.000 kg CO₂/kilogramo] (Fuente: artículo 136 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California).
16. Suprema Corte de Justicia de la Nación, Época: Novena Época, Registro: 167415, Instancia: Pleno, Tipo de Tesis: Jurisprudencia, Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta; Tomo XXIX, abril de 2009; Materia(s): Constitucional, Administrativa; Tesis: P./J. 2/2009, Página: 1129.
17. Suprema Corte de Justicia de la Nación, Suprema Corte convalida parcialmente los impuestos ecológicos en el Estado de Zacatecas, Comunicado de prensa No. 029/2020, México, 7 de febrero de 2020, <https://www.internet2.scjn.gob.mx/red2/comunicados/noticia.asp?id=6072> (consulta: 02 de junio de 2020).
18. Idem.
19. Periódico Oficial del Estado de Baja California, Tomo CXXVII, Mexicali, Baja California, 15 de mayo de 2020, No. 27, p. 1.
20. Cfr. Ibidem, pp. 34-35.
21. De La Garza, Francisco Sergio, Derecho financiero mexicano, 28ª ed., México, Porrúa, 2010, p. 398.
22. Idem.
23. Mankiw N., Gregory, Principios de economía, 6ª ed., México, Cengage Learning Editores, 2012, p. 249.

Sources

1. Legislative Power of the State of Baja California, XXIII Legislature, Acts of Session, Ordinary of December 30, 2019, pp. 97-108, <https://www.congresobc.gob.mx/Documentos/Parlamentarias/Acta/191230y31aci.pdf> (Consultation: May 30, 2020).
2. Ibid. pp. 127-134.
3. Cfr. Legislative Power of the State of Baja California, XXIII Legislature, Finance and Budget Commission, Opinion No. 50, p. 2, https://www.congresobc.gob.mx/Documentos/ProcesoParlamentario/Dictamenes/20191230_50_HACIENDA.pdf, and Opinion No. 51, p. 1, https://www.congresobc.gob.mx/Documentos/ProcesoParlamentario/Dictamenes/20191230_51_HACIENDA.pdf (Consultation: 30 May 2020).
4. Cfr. Official Newspaper of the State of Baja California, Volume CXXVI, Mexicali, Baja California, December 31, 2019, No. 67, Section I, pp. 3-23.
5. Cfr. Ibid. p. 21.
6. Cfr. Legislative Power of the State of Baja California, XXIII Legislature, Acts of Session, Ordinary of December 30, 2019, pp. 1-17, <https://www.congresobc.gob.mx/Documentos/Parlamentarias/Acta/191231aei.pdf> (Consultation: 30 May 2020).
7. Cfr. Ibid. pp. 2 y 3.
8. Cfr. Supreme Court of Justice of the Nation, Time: Tenth Period, Registration: 2015322, Instance: Second Chamber, Type of Thesis: Jurisprudence, Source: Judicial Weekly Gazette of the Federation; Book 47, October 2017, Volume II; Subject(s): Common, Thesis: 2a./J. 133/2017 (10a.), Page: 1062..
9. Official Newspaper of the State of Baja California, Volume CXXVI, Mexicali, Baja California, December 31, 2019, No. 67, Section VIII, p. 1.
10. Cfr. Supreme Court of Justice of the Nation, Period: Seventh Period, Registry: 232492, Instance: Plenary, Type of Thesis: Isolated, Source: Judicial Weekly of the Federation; Volume 151-156, First Part; Subject(s): Constitutional, Administrative, Thesis: GASOLINE AND OIL DERIVATIVES. EXCLUSIVE FACULTIES OF THE UNION CONGRESS TO LEGISLATE ON THIS MATTER (JALISCO STATE REVENUE ACT FOR 1978), Page: 47.
11. Cfr. Supreme Court of Justice of the Nation, Period: Tenth Period, Registry: 2002649, Instance: First Chamber, Type of Thesis: Jurisprudence, Source: Judicial Weekly of the Federation and its Gazette; Book XVI, January 2013, Volume I; Subject(s): Constitutional, Administrative, Thesis: 1a./J. 139/2012, 10a.), Page: 437.
12. Cfr. Idem.
13. Official Newspaper of the State of Baja California, Volume CXXVII, Mexicali, Baja California, December 30, 2020, No. 22, Special Issue, p. 1.
14. Idem.
15. For the determination of the taxable base and payment of the tax, the taxpayer shall be subject to [the following equivalencies. - Gasoline: 2,196 kg CO₂/liter, Diesel: 2,471 kg CO₂/liter, Natural Gas: 2,690 kg CO₂/kilogram and Gas Lp: 3,000 kg CO₂/kilogram] (Source: Article 136 of the Baja California State Finance Law).
16. Supreme Court of Justice of the Nation, Period: Ninth Period, Registration: 167415, Instance: Plenary, Type of Thesis: Jurisprudence, Source Judicial Journal of the Federation and its Gazette; Volume XXIX, April 2009; Subject Matter(s): Constitutional, Administrative; Thesis: P./J. 2/2009, Page: 1129.
17. Suprema Corte de Justicia de la Nación, Suprema Corte convalida parcialmente los impuestos ecológicos en el Estado de Zacatecas, Comunicado de prensa No. 029/2020, México, 7 de febrero de 2020, <https://www.internet2.scjn.gob.mx/red2/comunicados/noticia.asp?id=6072> (consulta: 02 de junio de 2020)
18. Idem.
19. Official Newspaper of the State of Baja California, Volume CXXVII, Mexicali, Baja California, May 15, 2020, No. 27, p. 1.
20. Cfr. Ibidem, pp. 34-35.
21. De La Garza, Francisco Sergio, Mexican Financial Law, 28th ed., Mexico, Porrúa, 2010, p. 398.
22. Idem.
23. Mankiw N., Gregory, Principles of Economics, 6th ed., Mexico, Cengage Learning Editors, 2012, p. 249.



CRECEMOS, INNOVAMOS Y HOY NOS REINVENTAMOS

LOGISTIC
summit&expo

Ahora es

the
LOGISTICS
WORLD

SUMMIT
&EXPO

REAGENDAMOS LA FECHA DE LA EXPO

the
LOGISTICS
WORLD

SUMMIT
&EXPO 20
21

21-22
ABRIL
Centro Citibanamex
Ciudad de México

Un evento presencial inspirador que **transformará a la industria logística**

WE GROW, WE INNOVATE, AND TODAY WE REINVENT OURSELVES

LOGISTIC
summit&expo

Now we are

the
LOGISTICS
WORLD

SUMMIT
&EXPO

WE RESCHEDULE THE DATE OF THE EXPO

the
LOGISTICS
WORLD

SUMMIT
&EXPO 20
21

21-22
APRIL
Centro Citibanamex
Mexico City

An inspiring in-person event that will **transform the logistics industry**

EXPO • CAPACITACIÓN / CAPACITATION • NETWORKING



thelogisticsworld.com

Síguenos / Follow us [f](#) [t](#) [@](#) [in](#) [v](#)

Importancia y relación del mercado de valores con el Comercio Exterior, y el caso de México

Importance and relationship of the stock market with Foreign Trade, and the case of Mexico



Dr. Hadar Moreno Valdez





Dr. Hadar Moreno Valdez

SEMBLANZA

Licenciado, Maestro y Doctor en Derecho por la UNAM, graduado en las tres ocasiones con Mención Honorífica. Fue Director de Amparos en la Subprocuraduría Fiscal federal de Amparos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Fungió como Director de Normatividad en la Secretaría de Gobernación; Subdirector en la Secretaría de Economía; Subadministrador en la Administración General de Aduanas del SAT; representante de Aduanas ante el Consejo Consultivo de Prácticas Desleales de Comercio Internacional. Cuenta con: el certificado en Control de Exportaciones (Export Control) expedido por el Centro Internacional de Comercio Exterior de la Universidad de Georgia en los Estados Unidos; el Certificado de Comercio Exterior expedido por el Departamento de Comercio de los Estados Unidos; el Certificado en Análisis de Riesgos, expedido por el Departamento de Energía de los Estados Unidos; y el Certificado en Análisis de Riesgos expedido por el Gobierno de Brasil. Autor y coautor de 12 publicaciones entre las que destacan: Praxis Aduanera; Materia Aduanera; El Sistema de Prácticas Desleales de Comercio Internacional y Salvaguardias en México; Comercio Exterior sin Barreras; y Lecciones de Cátedra de la Materia de Comercio Exterior. Actualmente funge como Catedrático de la UNAM.

RESUME

Law Degree, Master's Degree and Doctorate in Law from UNAM, graduated on all three occasions with an Honorary Mention. He was Director of Protection at the Federal Deputy Attorney General's Office for Protection of Rights (Amparos) of the Secretariat of Finance and Public Credit. He served as Director of Standardization at the Secretariat of the Interior; Deputy Director at the Secretariat of the Economy; Deputy Administrator at the General Customs Administration of the SAT; and Customs representative at the Advisory Council on Unfair Practices in International Trade. He has a Certificate in Export Control issued by the International Center for Foreign Trade of the University of Georgia in the United States, a Certificate in Foreign Trade issued by the United States Department of Commerce, a Certificate in Risk Analysis issued by the United States Department of Energy and a Certificate in Risk Analysis issued by the Government of Brazil. He is the author and co-author of 12 publications, among which are Praxis Aduanera; Materia Aduanera; El Sistema de Prácticas Desleales de Comercio Internacional y Salvaguardias en México; Comercio Exterior sin Barreras; and Lecciones de Cátedra de la Materia de Comercio Exterior. He currently serves as Professor at UNAM.

RESUMEN

En el presente artículo se muestra al mercado de valores como un elemento fundamental en el Comercio Exterior, el cual muchas veces se limita solo a las importaciones y exportaciones de bienes tangibles de un país, sin embargo, el autor expone que en una gran mayoría resulta ser una pieza importante para el desarrollo económico, comercial, industrial y de servicios de las naciones. También, explica sobre la estrecha relación que existe entre los mercados capitales y monetarios, así como lo que cada uno de ellos ofrece.

Nos detalla cuáles son las funciones de los mercados de valores y cuáles son las principales bolsas a nivel mundial, particularmente se expone la de México; que a pesar de ser unas de las más grandes de Latinoamérica, la oferta es limitada, pues son pocas las empresas que cotizan en el mercado bursátil, y para esto, el Dr. Hadar nos comparte una serie de elementos que deben tomarse en cuenta para desarrollarse y promover aún más la Bolsa Mexicana de Valores, a fin de incentivar la inversión extranjera.

SUMMARY

This article presents the stock market as a crucial element for Foreign Trade, which is constantly limited to import and export of tangible goods; however, the author explains that in a great majority it turns out to be an important piece for the economic, commercial, industrial and service development of nations. He also explains the close relation between capital markets and money markets, indicating what each of them offer.

It details what the functions of the stock markets are, and which are the main stock exchanges worldwide— particularly Mexico's case, which despite being one of the largest in Latin America, supply is limited, as few companies are listed on the stock market. For this reason, Dr. Hadar shares with us a series of elements that must be considered to develop and further promote the Mexican Stock Exchange, in order to encourage foreign investment.



Aspectos generales

Cuando se habla del comercio exterior suele relacionarse dicha materia con el ámbito de las importaciones y exportaciones de bienes tangibles de un país, sin embargo, en frecuentes casos se suele dejar de lado la importancia de otros elementos, que también se encuentran vinculados con el mundo comercial internacional, y en muchos casos resultan ser rubros esenciales para el desarrollo económico, comercial, industrial y de servicios de las propias naciones.

En el presente artículo, se examina el tema del mercado de valores, que queramos o no, este campo se encuentra vinculado con el mundo del comercio exterior, y en general con el área de las finanzas internacionales, ello en virtud de que el mismo se erige en una fuente de financiamiento importante para los países; situación de enorme interés y trascendencia en el sector de la inversión extranjera, y particularmente de la capitalización de empresas y gobiernos.

General Aspects

Foreign trade is usually related to the imports and exports of tangible goods from a country. However, in many cases, some other important elements are set aside which are also vital aspects for the economical, commercial and industrial development as well as services from the very nations.

This article will examine the desired and undesired value market. This area is linked to the world of foreign trade and with the area of international finances. This is due to the fact that it is an important source of financing for the countries of the region —a situation of great interest and transcendence in the foreign investment sector, particularly for the capitalization of companies and governments.



Consideraciones generales

Para empezar, debe tenerse presente que en el comercio exterior existe una medición aceptada internacionalmente, que normalmente suele emplearse por los Estados a fin de determinar y conocer todo lo que entra y sale de los mismos, ya sea que se traten de bienes tangibles o intangibles; a esta medición se le denomina comúnmente como balanza internacional de pagos, y en este sentido, y para muchos economistas, esta balanza se divide en los siguientes dos rubros:

- La cuenta corriente.
- La cuenta de capitales.

En este contexto, la cuenta de capitales, se trata de un concepto que mide en términos generales los flujos de dinero de y hacia un país, como por ejemplo, las inversiones en bonos o acciones. En la cuenta de capitales, suele incluirse el tema de la inversión extranjera, la cual, a su vez se divide en dos rubros: La inversión extranjera directa o la indirecta. El caso de la inversión extranjera directa es emblemático y muy relevante para los Estados, debido a que, por medio de esta, se captan recursos económicos que se traducen en el establecimiento o creación de empresas en un país. Por otra parte, y tratándose de la inversión extranjera indirecta, con la misma se alude a los préstamos que realizan los organismos internacionales a gobiernos o empresas públicas, así como a la colocación de valores bursátiles en el país receptor de dichos recursos económicos.



De lo antes expuesto, se desprende que existe una íntima relación entre los mercados de capitales y monetarios con el tema del comercio exterior y en función de que los mismos se vinculan en la llamada inversión extranjera indirecta; por medio de la cual los inversionistas buscan oportunidades de colocar capitales en otros países, los cuales sirven a su vez, para financiar a las personas, empresas o inclusive a los propios gobiernos, y en ello se incide de manera esencial en el comercio exterior.

General Considerations

For starters, it is important to be aware that in foreign trade there is an international acknowledged measure, that is usually used by the States to determine and know everything that comes in and out of them, whether they are tangible or intangible assets. This measure is commonly referred to as the international balance of payments, and in this sense, and for many economists, this balance is divided into two:

- Cheking account.
- Capital account.

In this context, a capital account is a concept that measures general flows of money from and into a country; bonus investment or shares, for example. In the capital account, the subject of foreign investment is usually included, which in turn is divided into two headings: Direct or indirect foreign investment. Foreign direct investment is emblematic and very relevant for States, because, through it, economic resources are captured that translate into the establishment or creation of companies in a country. On the other hand, in the case of indirect foreign investment, it refers to loans made by international organizations to governments or public companies, as well as the placement of securities in the country receiving such economic resources.

As a result, it is evident that there is an intimate relationship between the capital and monetary markets with the issue of foreign trade and according to which they are linked in the so-called indirect foreign investment, through which investors seek opportunities to place capital in other countries, which in turn serve to finance people, companies or even governments themselves, and this has an essential impact on foreign trade.



En este contexto se pueden encontrar 2 tipos de mercados relacionados con aspectos financieros:

a) Mercados de capitales.

Implican mercados ubicados, ya sea en un país o región determinada, a los mismos que acuden las personas o que andan en búsqueda de recursos económicos, esto con el objetivo, normalmente, de poder capitalizar a sus empresas. En este tipo de mercados, por lo regular los instrumentos empleados son de mediano o largo plazo, y en general, suelen ser de 3 tipos:

- Mercados de renta fija.
- Mercados de renta variable.
- Mercados de crédito y derivados.

De acuerdo con el portal Finanzas Prácticas, el mercado de capitales, también es conocido como mercado accionario, y es aquel en el que se comercializan fondos o medios de financiamiento, dirigidos ya sea a personas o empresas que requieren de capital para continuar con sus operaciones; en dicho mercado se comercializan instrumentos, tales como:

• **Acciones.**

Se tratan en términos generales de títulos de crédito que representan una parte proporcional del capital de una empresa, y cuando se adquiere una acción se está comprando en realidad una parte de la propia empresa.

- **Obligaciones convertibles en acciones.**
Implican documentos y títulos de obligaciones otorgados por una sociedad bursátil al titular o inversionista, a fin de hacer constar su participación en el otorgamiento de un crédito, y después de cierto plazo, dicha obligación puede convertirse en una acción.



• **Certificados de Capital de Desarrollo.**

Implican instrumentos financieros enfocados a empresas pertenecientes en sectores de crecimiento; tienen un vencimiento específico y su rendimiento es incierto en el largo plazo.

• **Certificados bursátiles.**

Implican títulos de crédito que emite una empresa para obtener financiamiento, cuentan con un valor nominal y un plazo de vencimiento, y su rendimiento va en función de la tasa de interés que se establezca en el propio documento.¹

In this context, two types of markets related to financial aspects can be found:

a) Capital Market.

They involve markets located, whether in a particular country or region, to the same people who come or who are looking for economic resources, this with the aim, usually, of being able to capitalize their companies. In this type of market, usually the instruments used are medium or long term, and in general, there are 3 types:

- Bond market.
- Equity market.
- Credit and derivatives market

According to the site of Finanzas Prácticas, the capital market, also known as the shares market, commercializes funds or financing means directed to either people or companies who require capital to continue their operations. In this market, some elements are traded, such as:

• **Shares.**

These are in general terms debt securities representing a proportional part of the capital of a company, and when a share is acquired, a part of the company itself is being bought.

• **Convertible bond.**

These involve documents and titles of obligations granted by a stock exchange company to the holder or investor, in order to record his participation in the granting of a credit, and after a certain period, such obligation may become a share.

• **Capital Development Certificates.**

They involve financial instruments focused on companies belonging to growth sectors; they have a specific maturity and their performance is uncertain in the long term.

• **Stock certificates.**

They involve credit securities issued by a company to obtain financing, have a nominal value and a maturity, and their yield depends on the interest rate established in the document itself.¹





b) Mercados monetarios.

También son conocidos como mercados de dinero, en los mismos se negocian activos a corto plazo (normalmente con términos iguales o inferiores a un año, aunque existe la alternativa de poder comercializarse a plazos mayores), tienen la característica de contar con una elevada liquidez y un bajo riesgo.

Randall Dodd refiere que los activos que se compran y se venden en los mercados monetarios, normalmente son de corto plazo con vencimientos que oscilan entre un día y un año; y fácilmente pueden ser convertibles en efectivo. Algunos de los instrumentos regulados en este tipo de mercado, son:

- Cuentas bancarias.
- Préstamos interbancarios.
- Pagarés de empresas.
- Fondos de inversión.
- Letras del Tesoro.
- Préstamos de valores y acuerdos de venta con pacto de recompra (repos).²

b) Monetary market.

They are also known as money markets, in which short-term assets are traded (usually on terms of one year or less, although there is the alternative of being able to be traded on longer terms), they have the characteristic of having high liquidity and low risk.

Randall Dodd reports that assets bought and sold in the money markets are typically short-term with maturities ranging from one day to one year and can easily be converted into cash. Some of the instruments regulated in this type of market are:

- Bank accounts.
- Interbank loan.
- Corporate promissory note.
- Investment funds.
- Treasury Letters.
- Securities loans and sale and repurchase agreements (repos)²

Aspectos internacionales

Los inversionistas que participan en los mercados de valores en el ámbito internacional buscan normalmente colocar sus capitales en aquellos mercados que les generen, entre otros aspectos, certeza, estabilidad, transparencia, ganancias, y desde luego, seguridad jurídica y administrativa. Debe tenerse en cuenta que, cualquier lugar de este tipo, en donde participan inversionistas y demandantes de capital en el ámbito internacional, implican organizaciones de índole privado, que como se ha visto, se realizan operaciones comerciales mediante instrumentos tan diversos como pueden ser las acciones, obligaciones, documentos bursátiles, etc.

Es importante tener en cuenta que, tratándose de operaciones financieras internacionales para poder participar en una bolsa de valores en el contexto internacional (e inclusive nacional), será necesario en su caso, contar con la participación de un bróker o corredor de bolsa, que en términos generales, se refiere a una persona facultada para realizar operaciones en dichos mercados de capital, y quien cobrará una comisión por cada compra o venta que se haga a su nombre en un determinado mercado. La idea es que, los brokers y corredores de bolsa faciliten la organización del mercado de valores en cada país, de manera que simplifiquen la inversión de capital en los instrumentos financieros correspondientes. Igualmente resulta necesario tener en cuenta que los valores que se negocian en las bolsas, normalmente están aprobados por las autoridades del mercado de valores de cada Estado, las cuales esencialmente regulan, vigilan y supervisan las actividades de los diversos mercados de valores en sus territorios, incluyendo el caso de México.

Los brokers y corredores de bolsa faciliten la organización del mercado de valores en cada país, de manera que simplifiquen la inversión de capital en los instrumentos financieros correspondientes.



International aspects

Stockholders who participate in international stock markets normally seek to place their capital in those markets that generate, among other aspects, certainty, stability, transparency, profits, and of course, legal and administrative security. It should be noted that any place of this type, where stockholders and capital seekers participate in the international arena, involves private organizations, which as we have seen, commercial operations are carried out through instruments as diverse as shares, bonds, stock exchange documents, etc.

It is important not to overlook the fact that, in the case of international financial transactions in order to participate in a stock exchange in the international (and even national) context, it will be necessary, where appropriate, to have the participation of a broker or stockbroker, who, in general terms, refers to a person authorized to carry out transactions in said capital markets, and who will charge a commission for each purchase or sale made in his name in a given market. The idea is for brokers and stockbrokers to facilitate the organization of the securities market in each country in such a way as to simplify capital investment in the relevant financial instruments. It is also necessary to bear in mind that securities traded on stock exchanges are normally approved by the securities market authorities of each State, which essentially regulate, supervise and supervise the activities of the various securities markets in their territories, including the case of Mexico.

Brokers and stockbrokers to facilitate the organization of the securities market in each country in such a way as to simplify capital investment in the relevant financial instruments.





Entre algunas de las funciones que normalmente cumplen los mercados de valores, se tienen las siguientes:

- Constituyen una fuente de recursos importante para las empresas, cotizando, por ejemplo, en una bolsa, las empresas pueden captar capital adicional para su expansión, ya sea mediante la venta de acciones o de bonos.
- Orienta los recursos, es decir, ahorros sin un destino específico, hacia otros objetivos que necesitan dinero para producir bienes y servicios, o bien para construir plantas industriales, carreteras e inclusive infraestructura.
- Proveedor de recursos para la generación de riqueza y empleo.
- Permite a los inversionistas poder vender rápidamente sus instrumentos financieros, ya que el mercado de valores posee el atractivo de la liquidez.
- Mediante la compra o cesión de acciones o valores, un ciudadano común tiene la oportunidad de llegar a convertirse en dueño de una empresa.
- Una característica de los países desarrollados, es que, en términos generales cuentan con mercados de valores amplios y desarrollados.
- Una parte del ahorro interno de los ciudadanos, en algunos países desarrollados, se canaliza hacia dichos mercados.
- Se debe crear un ámbito de inversión dinámico, transparente, libre y atractivo, para que, aquellos que disponen de fondos (inversionistas) elijan volcar sus recursos en la bolsa y canalizarlos a fines productivos.
- Promotor del comercio exterior en la libre transferencia de capitales.

Some of the functions that securities markets normally perform include the following:

- They are an important source of resources for companies, for example, by being listed on an exchange, companies can raise additional capital for expansion, either through the sale of shares or bonds.
- It directs resources, i.e. unearmarked savings, towards other objectives that need money to produce goods and services, or to build industrial plants, roads and even infrastructure.
- Provider of resources for the generation of wealth and employment.
- It allows investors to sell their financial instruments quickly, since the stock market has the attraction of liquidity.
- Through the purchase or transfer of shares or securities, an ordinary citizen could become the owner of a business.
- A characteristic of developed countries is that, in general terms, they have large and developed stock markets.
- Part of the domestic savings of citizens, in some developed countries, is channeled to such markets.
- A dynamic, transparent, free and attractive investment environment must be created so that those who have funds (investors) choose to put their resources on the stock exchange and channel them for productive purposes.
- Promoter of foreign trade in the free transfer of capital.

Principales bolsas de valores a nivel internacional

Atendiendo a lo señalado en el portal Rankia, las principales bolsas de valores a nivel mundial son las siguientes:

- **Bolsa de Nueva York (Dow Jones).**

Para la misma, el principal índice es el denominado Dow Jones Industrial Average (DJIA), el cual implica un índice bursátil que se compone por las 30 empresas más importantes de la Bolsa de Valores de Nueva York y el Nasdaq. En este grupo de empresas se excluyen las acciones de compañías de transporte y servicios públicos.

- **Índice NASDAQ.**

Nasdaq 100 index. En términos generales, el Nasdaq 100 Index está compuesto por las 100 mayores compañías no financieras que cotizan en la bolsa de valores Nasdaq. Estas empresas deben registrar una capitalización de al menos 500 millones de dólares y un volumen diario medio de negociación de al menos 100,000 acciones.

- **Índice Bolsa de Tokio. Nikkei 225.**

Implica el referente bursátil más importante para el mercado asiático y el más popular del mercado japonés. El Nikkei 225 está compuesto por 225 compañías con mayor liquidez seleccionadas de los 450 valores (ponderados por precio y no por capitalización) más líquidos del Primer Mercado de la Bolsa de Tokio, y entre las empresas que cotizan se tienen a: Toyota, Fuji Electric, etc.



- **Bolsa de Londres.**

Es una de las principales bolsas de valores del mundo y, además, la más antigua, ya que fue fundada en el año de 1801. Sus instalaciones actuales están situadas en Petronoster Square y es la más internacional de todas las bolsas de valores del mundo, ya que en la misma cotizan alrededor de 3000 empresas de más de 70 países.

- **Bolsa de Hong Kong.**

Segunda principal bolsa de valores de Asia, en ella operan el mercado de valores, el mercado de derivados de Hong Kong y las cámaras de compensación, contando con empresas como: Petro China, China Mobile o el Banco Industrial de China.

Top international stock markets

According to the Rankia website, the main worldwide stock exchanges are the following:

- **Nueva York Stock (Dow Jones).**

The main indicator is the Dow Jones Industrial Average (DJIA), which is a stock index of the 30 largest companies on the New York Stock Exchange and the Nasdaq. This group of companies excludes the shares of transportation and utility companies.

- **NASDAQ Index: Nasdaq 100 index.**

The Nasdaq 100 Index is composed of the 100 largest non-financial companies listed on the Nasdaq stock exchange. These companies must have a capitalization of at least \$500 million and an average daily trading volume of at least 100,000 shares.

- **Tokyo Stock Index. Nikkei 225.**

It represents the most important stock market reference for the Asian market and the most popular in the Japanese market. The Nikkei 225 is composed of 225 companies

with the highest liquidity selected from the 450 most liquid securities (weighted by price and not by capitalization) of the First Market of the Tokyo Stock Exchange, and among the companies that are listed are held: Toyota, Fuji Electric, etc.

- **London Stock.**

It is one of the main stock exchanges in the world and, in addition, the oldest, since it was founded in 1801. Its current facilities are located in Petronoster Square and it is the most international of all the stock exchanges in the world, as it lists around 3000 companies from more than 70 countries.

- **Hong Kong Stock.**

Second largest stock exchange in Asia, it operates the stock market, the Hong Kong derivatives market and clearing houses, counting on companies how: Petro China, China Mobile or the Industrial Bank of China.



• **Bolsa de Shanghai.**

Se trata de una bolsa que opera de forma independiente, es importante señalar que, a diferencia de la bolsa de Hong Kong, esta no permanece abierta exclusivamente a inversores extranjeros y, por tanto, cuenta con controles de las cuentas por parte de las autoridades chinas. Los valores que se cotizan en la Bolsa de Shanghai, implican acciones, bonos (del Tesoro, corporativos y corporativos convertibles) y fondos. Hay cerca de 1,200 empresas que cotizan en ella con una capitalización bursátil que ronda los 2,800 mil millones de dólares.

• **Bolsa de Toronto.**

Entre las áreas destacadas de inversión de esta bolsa se tienen a la minería y el gas. En la cual se realizan numerosas operaciones, entre las que destacan, el intercambio de valores, fondos cotizados, fideicomisos y fondos de inversión de renta. En la bolsa de Toronto, hay cerca de 1,600 empresas que cotizan en ella, con una capitalización bursátil que ronda los 2,500 mil millones de dólares.

• **Deutsche Borse.**

En la actualidad, en esta bolsa cotizan una media de 800 empresas; el intercambio abarca toda la cadena de proceso de valores y derivados de negociación, compensación, liquidación y custodia. La bolsa de Frankfurt cuenta con una capitalización bursátil de 1,500 billones de dólares. ³

• **Shanghai Stock.**

This is an independently operating exchange, it is important to note that unlike the Hong Kong exchange, it does not remain open exclusively to foreign investors and therefore has account controls by the Chinese authorities. Securities listed on the Shanghai Stock Exchange involve stocks, bonds (Treasury, corporate and corporate convertibles) and funds. There are about 1,200 companies listed on it with a market capitalization of about 2,800 billion dollars.

• **Toronto Stock.**

Mining and gas are among the most important areas of investment in this stock exchange. In which numerous operations are carried out, among which the exchange of securities, quoted funds, trusts and income investment funds stand out. In the Toronto Stock Exchange, there are about 1,600 companies listed on it, with a market capitalization of about 2,500 billion dollars.

• **Deutsche Borse.**

Currently, an average of 800 companies are listed on this stock exchange; the exchange covers the entire securities and derivatives trading, clearing, settlement and custody process chain. The Frankfurt Stock Exchange has a market capitalization of 1,500 billion dollars. ³

Caso de México

La Bolsa Mexicana de Valores es una de las dos bolsas de valores que existe en México, la otra es BIVA (Bolsa Institucional de Valores). En términos generales, se trata de la segunda bolsa de valores más grande de América Latina, después de la Bolsa de São Paulo, en Brasil. Es importante destacar que, la Bolsa Mexicana de Valores se creó a partir de la fusión de tres bolsas de valores que operaban anteriormente en México, esto es, de la Bolsa de Valores de México, que operaba en la Ciudad de México, la Bolsa de Occidente en Guadalajara y la Bolsa de Monterrey (Bolsa de Valores de Monterrey).

De acuerdo con Edgar Sánchez, en el año de 2014, la Bolsa de Valores de México completó su primera operación como parte del Mercado Integrado Latinoamericano (MILA). Junto con las Bolsas de Valores de Santiago (Chile), Lima (Perú) y Colombia, convirtiéndose en el segundo mercado de valores más grande por capitalización total en América Latina. Con la entrada de México en el MILA, el mercado bursátil integrado cuenta ahora con 798 emisores entre los cuatro países, lo que lo convierte en el mayor mercado por número de empresas cotizadas en América Latina y el más grande en términos de capitalización de mercado, según la Federación Mundial de Intercambios. ⁴

Es importante destacar que, la denominada Bolsa Mexicana de Valores implica un organismo de carácter privado el cual funciona mediante concesión otorgada a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Asimismo, se encuentra regulada por medio de la Ley del Mercado de Valores, y entre otros objetivos, busca:



- Intermediar, facilitar y organizar las transacciones de los llamados títulos valor.
- Generar el desarrollo del mercado de valores de nuestro país.
- Acercar a los inversionistas nacionales y extranjeros con personas y empresas que requieran capitalizarse.
- Fomentar también en su esfera de competencia, el comercio exterior de nuestro país, a través de la inversión extranjera indirecta.

Mexico

The Mexican Stock Exchange is one of the two stock exchanges in Mexico, the other one is BIVA (Institutional Stock Exchange). Generally speaking, it is the second largest stock exchange in Latin America, after the São Paulo Stock Exchange in Brazil. It is important to note that the Mexican Stock Exchange was created from the merger of three stock exchanges that previously operated in Mexico, that is, the Mexican Stock Exchange, which operated in Mexico City, the Western Stock Exchange in Guadalajara and the Monterrey Stock Exchange (Monterrey Stock Exchange).

According to Edgar Sanchez, in 2014, the Mexican Stock Exchange completed its first operation as part of the Latin American Integrated Market (MILA). Together with the Stock Exchanges of Santiago (Chile), Lima (Peru) and Colombia, it became the second largest stock market by total capitalization in Latin America. With Mexico's entry into the MILA, the integrated stock market now has 798 issuers among the four countries, making it the largest market by number of listed companies in Latin America and the largest in terms of market capitalization, according to the World Federation of Exchanges. ⁴

It is worth noting that the so-called Mexican Stock Exchange implies a private organization which operates through a concession granted through the stockholders of Finance and Public Credit. Likewise, it is regulated by means of the Securities Market Law, and among other objectives, it seeks to:

- To mediate, facilitate and organize the transactions of the so-called securities.
- Generate the development of the stock market in our country.
- Bring national and foreign investors closer to people and companies that need to capitalize.
- To promote, also in its sphere of competence, the foreign trade of our country, through indirect foreign investment.

Conclusión

Entre algunas de las empresas más importantes que cotizan en México en el sector del mercado de valores, se tienen las vinculadas con sectores, tales como: Cementos, energía, alimentos, bebidas, comunicaciones, etc. Sin embargo, debe destacarse que, en términos generales, siguen siendo en realidad, pocas las empresas que cotizan en el marco bursátil en México, de ahí que la oferta continúa siendo limitada en este sector para la inversión, el cual, si bien ha crecido, deberá tenerse en cuenta que puede desarrollarse aún más, si se toman en cuenta los siguientes elementos:

- Elaborar esquemas financieros que resulten atractivos para la inversión, sea nacional o extranjera.
- Ofrecer una mayor diversificación de empresas que coticen en la misma.
- Impulsar áreas de desarrollo industrial y comercial de orden nacional.
- Impulsar campos de interés en las inversiones de capital, en sectores como, el energético, los servicios y el tecnológico.
- Implementar mecanismos legales que faciliten la inversión en este campo.
- Continuar con una política de internacionalización, de apertura de mercados y de libre transferencia de capitales.

En la propia Ley del Mercado de Valores de México se expresa que el objeto de la misma es desarrollar el referido mercado de valores en forma equitativa, eficiente, transparente, protegiendo los intereses del público inversionista, buscando minimizar el riesgo sistémico y fomentando una sana competencia.

En este sentido se considera que el promover el mercado de valores en México, y alentar la inversión en este sector, sin duda, puede llegar a contribuir al desarrollo económico, comercial, industrial y de servicios de nuestro país, cuestión que no puede, ni debe ser soslayada en un mundo cada vez más competitivo en lograr atraer inversión extranjera hacia sus respectivos países y mercados económicos.



Conclusion

Among some of the most important companies listed in Mexico in the stock market sector, there are those linked to sectors such as: Cement, energy, food, beverages, communications, etc. However, it should be noted that, in general terms, are still in reality, few companies listed on the stock market in Mexico, hence the supply continues to be limited in this sector for investment, which, although it has grown, should be taken into account that it can be developed further, if you take into account the following elements:

- Elaborate financial schemes that are attractive for national or foreign investment.
- Offer a greater diversification of companies listed in it.
- To promote areas of industrial and commercial development of national order.
- Promote fields of interest in capital investments in sectors such as energy, services and technology.

- Implement legal mechanisms to facilitate investment in this field.
- Continue with a policy of internationalization, opening of markets and free transfer of capital.

Mexico's own Securities Market Law states that its purpose is to develop the aforementioned securities market in an equitable, efficient and transparent manner, protecting the interests of the investing public, seeking to minimize systemic risk and promoting healthy competition.

In this sense, it is considered that promoting the stock market in Mexico and encouraging investment in this sector can undoubtedly contribute to the economic, commercial, industrial and service development of our country, an issue that cannot and should not be ignored in an increasingly competitive world in attracting foreign investment to their respective countries and economic markets.

Fuentes

1. ¿Sabes que es el mercado de capitales? Finanzas prácticas. Finanzas personales. Documento consultado en el mes de septiembre de 2019. Ubicado en la Página <https://www.finanzaspracticacom.mx/finanzas-personales/scservicios-bancarios/productos-bancarios/sabes-que-es-el-mercado-de-capitales>
2. DODD, Randall. ¿Qué son los mercados monetarios? Finanzas y Desarrollo. Junio de 2012. Documento consultado en el mes de septiembre de 2019. Ubicado en la página: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/spa/2012/06/pdf/basics.pdf>
3. 10 Principales bolsas de valores del mundo y sus índices. Rankia. Documento consultado en el mes de septiembre de 2019. Página ubicada en: <https://www.rankia.mx/blog/mejores-opiniones-mexico/3479166-10-principales-bolsas-valores-mundo-sus-indices>
4. SÁNCHEZ, Edgar. Así se ha mostrado el crecimiento anual de la Bolsa Mexicana de Valores. Merca 2.0. 9 de noviembre de 2018. Documento consultado en el mes de septiembre de 2019. Ubicado en la página: <https://www.merca20.com/bolsa-mexicana-de-valores/>

Sources

1. Do you know what the capital market is? Practical finances. Personal finance. Document consulted on September 2019. Website: <https://www.finanzaspracticacom.mx/finanzas-personales/scservicios-bancarios/productos-bancarios/sabes-que-es-el-mercado-de-capitales>
2. DODD, Randall. What are money markets? Finance and Development. June of 2012. Document retrieved on September 2019. Website: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/spa/2012/06/pdf/basics.pdf>
3. 10 Main stock exchanges of the world and their indexes. Rankia. Document consulted on September 2019. Website: <https://www.rankia.mx/blog/mejores-opiniones-mexico/3479166-10-principales-bolsas-valores-mundo-sus-indices>
4. SÁNCHEZ, Edgar. This is how the annual growth of the Mexican Stock Exchange has been shown. Merca 2.0. November 9, 2018. Document consulted on September 2019. Website: <https://www.merca20.com/bolsa-mexicana-de-valores/>



A

OFERTA ACADÉMICA

- | | |
|--|--|
| Administración de Negocios | Licenciatura en Derecho |
| Dirección de Empresas de Entretenimiento | Licenciatura en Diseño Gráfico |
| Dirección y Administración de Empresas | Licenciatura en Diseño Industrial |
| Diseño de Moda, Innovación y Tendencia | Licenciatura en Finanzas y Contaduría Pública |
| Ingeniería Biomédica | Licenciatura en Gastronomía |
| Ingeniería Civil | Licenciatura en Médico Cirujano |
| Ingeniería en Informática y Negocios Digitales | Licenciatura en Mercadotecnia Estratégica |
| Ingeniería en Mecatrónica | Licenciatura en Negocios Internacionales |
| Ingeniería Industrial para la Dirección | Licenciatura en Nutrición |
| Ingeniería Mecánica para la Innovación | Licenciatura en Pedagogía Organizacional y Educativa |
| Ingeniería Química | Licenciatura en Psicología |
| Licenciatura en Administración de Negocios | Licenciatura en Relaciones Internacionales |
| Licenciatura en Arquitectura | Licenciatura en Terapia Física y Rehabilitación |
| Licenciatura en Comunicación | Licenciatura en Turismo Internacional |

NUEVAS APERTURAS

Dirección del Deporte

Dirección Financiera

Ingeniería Ambiental

ANÁHUAC

   @anahuacqro

Resultados de comercio exterior y perspectivas económicas

Foreign Trade Performance and Economic Perspectives



Dr. José Manuel Vargas Menchaca





Dr. José Manuel Vargas Menchaca

SEMBLANZA

Licenciado (1986), maestro (1989), doctor en Derecho (1992) y especialista en Finanzas Públicas (2013) de la UNAM. Fue Panelista del Capítulo XIX del TLCAN. Árbitro de la Corte Internacional de Londres. Prestó sus servicios en Puertos Mexicanos, órgano desconcentrado de la SCT y en la Unidad de Prácticas Comerciales Internacionales de la Secretaría de Economía. Actualmente, Consultor en materia de comercio exterior. Asesor de Tesis y profesor en la Facultad de Derecho de la UNAM, Universidad Anáhuac, Instituto Tecnológico de Monterrey, Universidad de las Américas, Instituto Superior de Posgrado, Instituto GVA, Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ) e Instituto Especializado para Ejecutivos (IEE). Miembro de la Barra Mexicana de Abogados (1988); del Colegio de Profesores en Comercio Exterior, UNAM (1996); del Ilustre y Nacional Colegio de Abogados de México (2000); Presidente de la Comisión de Comercio Internacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2010), vicepresidente de la Comisión Jurídica de Concamin (2017). Vicepresidente de la Comisión de Cumplimiento de Comercio Exterior y Aduanas.

RESUME

With a Bachelor's degree (1986), master's degree (1989), and doctorate in law (1992) and specialist in public finance (2013) from UNAM, he was a panelist for NAFTA Chapter XIX and an Arbitrator of the International Court of London. He served in Puertos Mexicanos (Mexican Ports), a decentralized body of the SCT and in the Unit of International Commercial Practices of the Secretariat of Economy. Currently, he is a consultant in foreign trade matters, as well as a thesis advisor and professor at the School of Law of UNAM, University of Anahuac, Technological Institute of Monterrey, University of the Americas, Graduate Institute, GVA Institute, University Center for Legal Studies (CUEJ) and Specialized Institute for Executives (IEE). He is a member of the Mexican Bar Association (1988); the Association of Professors of Foreign Trade, UNAM (1996); and the Mexican Bar Association (2000). He is President of the International Trade Commission of the Mexican Institute of Public Accountants (2010), Vice President of the Legal Commission of Concamin (2017), and Vice President of the Foreign Trade and Customs Compliance Commission.

RESUMEN

Este año ha traído una serie de eventos inesperados que han afectado tanto a la sociedad como a la economía. Entre las repercusiones se encuentra el descenso de la actividad económica, lo que ha causado una pérdida histórica de empleos. Asimismo, el deterioro económico y el desempleo trae consecuencias al comercio internacional.

El presente artículo hace un análisis comparativo del comercio internacional con las cifras registradas de exportación e importación en diferentes áreas de comercio con respecto a los meses y años anteriores en México y Estados Unidos.

SUMMARY

This year has brought a series of unexpected events that have affected both society and the economy. Among the impacts, there has been a drop in economic activity, which has caused a historic loss of jobs. Similarly, the economic deterioration and unemployment brings consequences to international trade.

This article presents a comparative analysis of international trade with the numbers registered for exports and imports in different areas of trade over the previous months and years in Mexico and the United States.



El 2020 trajo noticias relevantes desde su inicio: el 3 de enero, el asesinato de Qasem Soleimani,¹ comandante de las fuerzas especiales (denominada Quds) de la Guardia Revolucionaria de Irán, con motivo de inminentes ataques a instalaciones estadounidenses; el 15 de enero la firma del acuerdo económico y comercial entre Estados Unidos con China, como una forma de dar por terminada la guerra comercial;² el 11 y 12 de enero la Comisión Nacional de Salud de la Organización Mundial de la Salud (OMS) recibió información detallada sobre el virus originado en Wuhan, China, denominado Covid-19;³ cuyo esparcimiento en todo el globo terráqueo fue inevitable, derivado de la falta de atención, cuidado y prevención de las autoridades y de las personas. De ahí que diversos ciudadanos, en los memes circulados vía WhatsApp, le solicitaran a Dios, repitiera el año o lo cambiara, porque éste tenía virus.

Al igual como sucede con la moda, la cual va esparciéndose de territorio en territorio y de un continente a otro, lo mismo ha pasado con el virus y pasó de epidemia a pandemia, primero fue en Asia, China, Japón y Corea, entre otros. Después diversos países de Europa, como España, Italia, Francia y Alemania. En África, al parecer el país más afectado ha sido Sudáfrica, al menos según los reportes oficiales. Finalmente arribó a América, donde, independientemente del tamaño de la población, la falta de medidas idóneas por parte de las autoridades para impedir su esparcimiento, aunado a la conducta de los ciudadanos, acarreo el mayor número de infectados y la morbilidad presenta cifras alarmantes.

Para el 6 de agosto de 2020, entre los cinco países con más muertes, según cifras oficiales, liderean la lista Estados Unidos (158,249), Brasil (97,256) y México (49,698), seguidos por Reino Unido (46,295) e India (39,795).⁴

Algo similar sucede con los infectados. En la lista de los 10 países con el mayor índice aparecen Estados Unidos, Brasil, México, Perú, Chile y Colombia, los cuales acumulan más de 9 millones de contagios. En otras palabras, según las cifras oficiales, el Continente Americano ha sido el más dañado por la pandemia.

País	Monto	
1. EU	4'823,797	
2. Brasil	2'859,073	7'682,870
3. India	1'908,254	
4. Rusia	864,948	
5. Sudáfrica	529,877	8'138,970
6. México	456,100	8'616,594
7. Perú	477,624	8'981,317
8. Chile	364,723	9'327,031
9. Colombia	345,714	
10. Irán	317,483 ⁵	

The year 2020 brought relevant news since its beginning: On January 3, the assassination of Qasem Soleimani,¹ commander of the special forces (called Quds) of Iran's Revolutionary Guard, on the occasion of imminent attacks on US installations; on January 15, the signing of the economic and commercial agreement between the United States and China, as a way of ending the trade war;² on January 11 and 12, the National Health Commission of the World Health Organization (WHO) received detailed information about the virus originating in Wuhan, China, called Covid-19,³ whose spread around the globe was inevitable, due to the lack of attention, care and prevention by the authorities and the people. Hence, several citizens, in the memes circulated via WhatsApp, asked God, repeat the year or change it, because this one had a virus in it.

As with fashion, which spreads from territory to territory and from one continent to another, the same has happened with the virus and went from epidemic to pandemic, first in Asia, China, Japan and Korea, among others. Then several countries in Europe, such as Spain, Italy, France and Germany. In Africa, it seems that the most affected country has been South Africa, at least according to official reports. Finally it arrived in America, where, regardless of the size of the population, the lack of appropriate measures by the authorities to prevent its spread, coupled with the behavior of citizens, led to the highest number of infected and the morbidity presents alarming figures.

By August 6, 2020, among the five countries with the most deaths, according to official figures, the United States (158,249), Brazil (97,256) and Mexico (49,698) lead the list, followed by the United Kingdom (46,295) and India (39,795).⁴

Something similar happens with the infected. In the list of the 10 countries with the highest rate appear the United States, Brazil, Mexico, Peru, Chile and Colombia, which accumulate more than 9 million infections. In other words, according to official figures, the American continent has been the most damaged by the pandemic.

Country	Amount	
1. USA	4'823,797	
2. Brazil	2'859,073	7'682,870
3. India	1'908,254	
4. Russia	864,948	
5. South Africa	529,877	8'138,970
6. Mexico	456,100	8'616,594
7. Peru	477,624	8'981,317
8. Chile	364,723	9'327,031
9. Colombia	345,714	
10. Iran	317,483 ⁵	

En la información sobre morbilidad, Europa registró en la mayoría de sus países un promedio del 5%. En cambio, en México, durante los últimos meses, el índice es superior al 10%, como se observa en la tabla siguiente:

Fecha 2020	Contagios	Muertes	%
17 de abril	5,847	449	7.67 ⁶
5 de mayo	26,025	2,507	9.63 ⁷
25 de mayo	71,105	7,633	10.73 ⁸
5 de junio	105,680	12,545	11.87 ⁹
5 de julio	252,165	30,366	12.04 ¹⁰
6 de agosto	456,100	49,698	10.89 ¹¹

In terms of mortality, Europe recorded an average of 5% in most countries. On the other hand, in Mexico, during the last months, the index is higher than 10%, as shown in the following table:

Dates 2020	Infected	Deaths	%
April 17	5,847	449	7.67 ⁶
May 5	26,025	2,507	9.63 ⁷
May 25	71,105	7,633	10.73 ⁸
June 5	105,680	12,545	11.87 ⁹
July 5	252,165	30,366	12.04 ¹⁰
August 6	456,100	49,698	10.89 ¹¹

Seguramente influye una variedad de factores, entre los cuales se encuentran: i) la condición preexistente de enfermedades en los pacientes, como se ha dicho, *inter alia*: diabetes, hipertensión, obesidad, así como su conducta frente al contagio; ii) la disponibilidad de medicinas y recursos hospitalarios; y iii) la atención médica.

Derivado de la pandemia, la decisión del Gobierno de México a partir de finales de marzo fue cerrar todas aquellas actividades que no fueran esenciales. Esto no solo provocó el descenso significativo de la actividad económica, sino además afectó de manera importante a las micro y pequeñas empresas, las cuales no pudieron sufragar los gastos derivados de la plantilla laboral, arrendamiento, servicios y gastos en general, lo que causó despidos por el cierre definitivo de sus negocios.¹² Según las estadísticas del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), al cierre de mayo desaparecieron alrededor de 10,000 empleos formales, 6,689 en abril y 3,295 en mayo. Antes de la pandemia el número de patrones era de 1'007,751 patrones.¹³

Esto, aunado a los despidos registrados por parte de las medianas y grandes empresas a causa de la falta de apoyos significativos por parte de los gobiernos federal y estatales, arrojó al cierre del primer semestre de 2020 la pérdida de 1'113,677 empleos formales.¹⁴

El descenso en las actividades comerciales e industriales muestra un escenario en el cual el Producto Interno Bruto (PIB) observará durante 2020 un descenso de dos dígitos -superior al 10.5%-, según proyecciones del Fondo Monetario Internacional apoyadas en las cifras reportadas de deuda pública y déficit público. Esto no sucedía desde la Gran Depresión, es decir, la caída del 14.92% del PIB en 1932.¹⁵

El Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá (T-MEC) y las inversiones que de éste pudieran derivar, junto con las magnas obras del Aeropuerto de Santa Lucía, el Tren Maya, el Canal Interoceánico y las nuevas refinerías no son suficientes para revertir el deterioro económico.



El número de pobres se incrementa¹⁶ a pesar de los programas sociales establecidos por el gobierno de la 4T, en razón a no ser suficientes para remediar la situación económica de dicho grupo. El Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá (T-MEC) y las inversiones que de éste pudieran derivar, junto con las magnas obras del Aeropuerto de Santa Lucía, el Tren Maya, el Canal Interoceánico y las nuevas refinerías no son suficientes para revertir el deterioro económico. Por este motivo, diversas personas afirman que la pandemia acarrea una década perdida, la cual tomará varios años para revertirla, tal y como sucedió con la crisis mundial generada por Estados Unidos durante 2008 y en México se reflejó en 2009 con una caída en el PIB de -4.70%.¹⁷

The United States, Mexico and Canada Agreement (USMCA) and the investments that could be derived from it, together with the great works of the Santa Lucia Airport, the Mayan Train, the Inter-Oceanic Canal and the new refineries are not enough to revert the economic deterioration.

A variety of factors are likely to play a role, including: i) the pre-existing condition of diseases in patients, as mentioned above, *inter alia*: diabetes, hypertension, obesity, as well as their behavior towards infection; ii) the availability of medicines and hospital resources; and iii) medical care.

As a result of the pandemic, the decision of the government of Mexico as of the end of March was to close all non-essential activities. This not only caused a significant decrease in economic activity, but also significantly affected micro and small businesses, which could not afford the costs of labor force, leasing, services and expenses in general, causing layoffs due to the permanent closure of their businesses.¹² According to the statistics of the Mexican Institute of Social Security (IMSS), at the end of May about 10,000 formal jobs disappeared, 6,689 in April and 3,295 in May. Before the pandemic, the number of employers was 1,007,751.¹³

This, added to the registered unemployment in medium and large companies due to the lack of significant support from the federal and state governments, resulted in the loss of 1,113,677 formal jobs at the end of the first semester of 2020.¹⁴

The drop in commercial and industrial activities shows a scenario in which the Gross Domestic Product (GDP) will observe a two-digit drop during 2020 -superior to 10.5%-, according to projections by the International Monetary Fund supported by the reported figures of public debt and public deficit. This has not happened since the Great Depression, that is, the fall of 14.92% of the GDP in 1932.¹⁵

The number of poor people is increasing¹⁶ despite the social programs established by the 4T government, because they are not sufficient to remedy the economic situation of this group. The United States, Mexico and Canada Agreement (USMCA) and the investments that could be derived from it, together with the great works of the Santa Lucia Airport, the Mayan Train, the Inter-Oceanic Canal and the new refineries are not enough to revert the economic deterioration. For this reason, several people say that the pandemic brings with it a lost decade, which will take several years to reverse, as happened with the global crisis generated by the United States during 2008 and in Mexico was reflected in 2009 with a fall in GDP of -4.70%.¹⁷



En este sentido, en términos de comercio internacional, la relación más importante de México es con Estados Unidos.¹⁸ Las exportaciones totales de México, excluyendo productos petroleros, durante marzo, abril y mayo de 2020 fueron de: USD 37,097'025,000; 22,626'837,000; y 17,140'436,000, donde las exportaciones mexicanas con destino a Estados Unidos fueron de USD 30,313'592,000; 18,277'274,000; y 13,770'815,000, lo cual representa el 81.71%, 80.77% y 80.34%, respectivamente.¹⁹ Esto demuestra que a pesar del descenso en el volumen de comercio, la participación de México en el mercado estadounidense se mantuvo.

En cambio, las importaciones no petroleras, donde las importaciones totales durante marzo, abril y mayo de 2020, fueron de: USD 31,791'267,000; 24,435'441,000; y 20,193'051,000; mientras que las importaciones de mercancías estadounidenses durante los mismos meses fueron de: USD 13,500'386,000; 7,997'018,000; y 6,489'346,000. Se observó un descenso de 42.46%, 32.72% y 32.13%, respectivamente.²⁰ Así, de marzo a mayo de 2020, mostraron un decremento de 10.33%.

De esta manera, conviene conocer cuál es el deterioro económico en la relación México – Estados Unidos como resultado de la pandemia, así como de la crisis económica observada en México a partir de 2019.²¹ Para tal efecto, partiremos de las cifras oficiales reportadas en Estados Unidos por la oficina *United States Census Bureau*.

En el caso de Estados Unidos y México, se pueden observar dos dígitos en los niveles de deterioro. En el comercio internacional entre ambas naciones se confirma lo anterior, las cifras oficiales estadounidenses así lo demuestran.

Durante el primer semestre de 2016, las importaciones estadounidenses de productos mexicanos fueron de USD 144,708 millones de dólares (mdd); en 2017 con 154,390 mdd registraron un incremento de 6.27%. En 2018, con 168,172.1 mdd, mostraron un crecimiento de 8.92% con respecto al año anterior y de 16.21% en comparación con 2016.

Therefore, in terms of international trade, Mexico's most important relationship is with the United States. Mexico's total exports, excluding oil products, during March, April and May 2020 were USD 37,097'025,000; 22,626'837,000; and 17,140'436,000, where Mexican exports to the United States were USD 30,313'592,000; 18,277'274,000; and 13,770'815,000, representing 81.71%, 80.77% and 80.34%, respectively. This shows that despite the decline in trade volume, Mexico's participation in the U.S. market remained.

In contrast, non-oil imports, where total imports during March, April and May 2020 were USD 31,791'267,000; 24,435'441,000; and 20,193'051,000; while US merchandise imports during the same months were USD 13,500'386,000; 7,997'018,000; and 6,489'346,000. A decrease of 42.46%, 32.72% and 32.13% was observed, respectively.²⁰ Thus, from March to May 2020, they showed a decrease of 10.33%.

In this way, it is convenient to know what the economic deterioration in the relationship between Mexico and the

United States is as a result of the pandemic, as well as the economic crisis observed in Mexico as of 2019.²¹ To this end, we will use the official figures reported in the United States by the United States Census Bureau.

In the case of the United States and Mexico, two-digit levels of impairment can be observed. In the international trade between both nations, the above is confirmed, the official US figures show it.

During the first half of 2016, U.S. imports of Mexican products were USD 144,708 million dollars, in 2017 with \$154,390 million dollars recorded an increase of 6.27%. In 2018, with \$168,172.1 million dollars, showed a growth of 8.92% over the previous year and 16.21% compared to 2016.

En 2019, con 179,481 mdd, en relación con 2018 el incremento fue de 6.72%, de 16.25% con respecto a 2017 y de 19.37% en cuanto a 2016.

En 2020, con 144,056.3 mdd, se observa un descenso de 19.73% con respecto a 2019; es decir, el descenso es mayor si lo comparamos con el incremento registrado de 2016 a 2019 de 19.37%. Entonces, las cifras de las exportaciones mexicanas hacia Estados Unidos registradas al primer semestre de 2020 son similares a las observadas en 2016 (144,708 mdd); algo así como haber perdido cuatro años de crecimiento en el volumen de comercio.

En relación con la balanza comercial entre México y Estados Unidos, sigue siendo positiva para México y deficitaria para Estados Unidos. Así, el primer semestre de 2016 fue favorable para México con 31,427 mdd; para 2017 de 35,219 mdd, con lo cual observó un crecimiento de 12.06%. En 2018, con 36,581.9 mdd, el incremento con respecto al año anterior fue de 3.86% y en cuanto a 2016 de 16.40%.

En 2019, con 50,008 mdd, se observa un crecimiento de 36.70% con respecto al año anterior, de 41.99% en cuanto a 2017 y de 59.12% en relación con 2016.

En 2020, con 45,021.7 mdd, con respecto al año anterior se percibe un descenso de -9.97%; en cuanto a 2018, el incremento fue de 23.07%, en comparación con 2017, ascendió a 27.83% y en relación con 2016 representó 43.25%.

Esto significa que las exportaciones de Estados Unidos con destino al mercado mexicano observaron una mayor caída en el primer semestre de 2020, donde la cifra fue de 99,034.6 mdd en comparación con el resultado de 2019 de 129,473 mdd, lo cual muestra un descenso del 30.73%; y en relación con 2018, las exportaciones de productos estadounidenses ascendieron a 131,590.2 mdd, el decremento en comparación con 2020 fue de 32.87%. Las cifras de las exportaciones estadounidenses al primer semestre de 2020 son cercanas a los resultados obtenidos entre 2011 y 2012, donde al primer semestre se registraron exportaciones por 95,734.1 mdd y 106,965.5 mdd, respectivamente, es decir, el retroceso en las exportaciones estadounidenses es de alrededor de ocho años.



In 2019, with 179,481 million dollars, in relation to 2018 the increase was 6.72%, 16.25% with respect to 2017 and 19.37% with respect to 2016.

In 2020, with \$144,056.3 million dollars, there is a decrease of 19.73% with respect to 2019; that is, the decrease is greater when compared to the increase from 2016 to 2019 of 19.37%.

Then, the figures of Mexican exports to the United States recorded in the first half of 2020 are similar to those observed in 2016 (\$144,708 billion dollars), something like having lost four years of growth in trade volume.

In relation to the trade balance between Mexico and the United States, it remains positive for Mexico and in deficit for the United States. Thus, the first half of 2016 was favorable to Mexico with 31,427 million dollars; for 2017 of 35,219 million dollars, which observed a growth of 12.06%. In 2018, with \$36,581.9 million dollars, the increase over the previous year was 3.86% and as for 2016 of 16.40%.

In 2019, with \$50,008 million dollars, there is a growth of 36.70% over the previous year, 41.99% for 2017 and 59.12% for 2016.

In 2020, with \$45,021.7 million dollars, with respect to the previous year, there is a decrease of -9.97%; as for 2018, the increase was 23.07%, compared to 2017, amounted to 27.83% and in relation to 2016 represented 43.25%.

This means that U.S. exports to the Mexican market observed a greater fall in the first half of 2020, where the figure was \$99,034.6 million dollars compared to the result of 2019 of \$129,473 million dollars, showing a decrease of 30.73%, and in relation to 2018, U.S. exports amounted to \$131,590.2 million dollars, the decrease compared to 2020 was 32.87%. The figures of U.S. exports to the first half of 2020 are close to the results obtained between 2011 and 2012, where the first half recorded exports by \$95,734.1 million dollars and \$106,965.5 million dollars, respectively, ie the decline in U.S. exports is about eight years.

Adicionalmente, si comparamos los resultados anteriores con el descenso de las exportaciones mexicanas destinadas al mercado de Estados Unidos (importaciones estadounidenses de productos mexicanos), es prácticamente un decremento del doble de años. Lo expuesto puede observarse en las tablas siguientes:

Mes	Exportación	Importación	Saldo
Ene 2020	20,834.0	28,331.8	-7,497.8
Feb 2020	19,397.5	29,058.1	-9,660.6
Marzo 2020	20,048.1	30,106.6	-10,058.5
Abril 2020	12,527.5	15,829.1	-3,301.6
Mayo 2020	10,440.3	14,926.8	-4,486.5
Junio 2020	15,787.3	25,803.9	-10,016.6
Total 2020	99,034.6	144,056.3	-45,021.7

Additionally, if we compare the previous results with the decline in Mexican exports to the U.S. market (U.S. imports of Mexican products), is almost a doubling of years. This can be seen in the following tables:

Month	Exports	Imports	Balance
Jan 2020	20,834.0	28,331.8	-7,497.8
Feb 2020	19,397.5	29,058.1	-9,660.6
March 2020	20,048.1	30,106.6	-10,058.5
April 2020	12,527.5	15,829.1	-3,301.6
May 2020	10,440.3	14,926.8	-4,486.5
June 2020	15,787.3	25,803.9	-10,016.6
Total 2020	99,034.6	144,056.3	-45,021.7



Mes	Exportación	Acum.	Importación	Acum.	Saldo	Acum.
Ene 2019	21,972.7		27,678.3		-5,705.6	
Feb 2019	20,250.4		27,611.2		-7,360.8	
Marzo 2019	21,784.2		31,263.8		-9,479.6	
Abril 2019	22,300.6		30,379.6		-8,078.9	
Mayo 2019	22,566.2		32,075.7		-9,509.5	
Junio 2019	20,599.5	129,473	30,473.1	179,481	-9,873.6	50,008
Julio 2019	22,145.7		30,088.4		-7,942.7	
Ago 2019	22,045.6		31,012.4		-8,966.8	
Sept 2019	20,655.0		29,522.8		-8,867.8	
Oct 2019	22,315.5		31,056.1		-8,740.6	
Nov 2019	20,940.1		29,192.8		-8,252.7	
Dic 2019	18,994.7		27,616.7		-8,622.0	
TOTAL 2019	256,570.2		357,970.8	178,489.8	-101,400.6	51,392

Month	Export	Acum.	Import	Acum.	Balance	Acum.
Jan 2019	21,972.7		27,678.3		-5,705.6	
Feb 2019	20,250.4		27,611.2		-7,360.8	
March 2019	21,784.2		31,263.8		-9,479.6	
April 2019	22,300.6		30,379.6		-8,078.9	
May 2019	22,566.2		32,075.7		-9,509.5	
June 2019	20,599.5	129,473	30,473.1	179,481	-9,873.6	50,008
July 2019	22,145.7		30,088.4		-7,942.7	
August 2019	22,045.6		31,012.4		-8,966.8	
Sept 2019	20,655.0		29,522.8		-8,867.8	
Oct 2019	22,315.5		31,056.1		-8,740.6	
Nov 2019	20,940.1		29,192.8		-8,252.7	
Dec 2019	18,994.7		27,616.7		-8,622.0	
TOTAL 2019	256,570.2		357,970.8	178,489.8	-101,400.6	51,392



Mes	Exportación	Acum.	Importación	Acum.	Saldo	Acum.
Ene 2018	21,434.5		25,850.6		-4,416.1	
Feb 2018	20,375.7		25,825.1		-5,449.3	
Marzo 2018	21,964.4		29,828.5		-7,864.1	
Abril 2018	22,529.5		27,964.6		-5,435.1	
Mayo 2018	23,039.0		29,278.7		-6,239.8	
Junio 2018	22,247.1	131,590.2	29,424.6	168,172.1	-7,177.5	36,581.9
Julio 2018	22,911.3		28,090.0		-5,178.7	
Ago 2018	22,560.6		30,922.3		-8,361.8	
Sept 2018	21,660.1		28,998.3		-7,338.2	
Oct 2018	24,747.3		31,651.0		-6,903.6	
Nov 2018	22,954.1		29,475.0		-6,520.9	
Dic 2018	19,521.3		26,963.2		-7,441.9	
TOTAL 2018	265,945.0		344,272.0	176,099.9	-78,327.1	41,745.2

Month	Export	Acum.	Import	Acum.	Balance	Acum.
Jan 2018	21,434.5		25,850.6		-4,416.1	
Feb 2018	20,375.7		25,825.1		-5,449.3	
March 2018	21,964.4		29,828.5		-7,864.1	
April 2018	22,529.5		27,964.6		-5,435.1	
May 2018	23,039.0		29,278.7		-6,239.8	
June 2018	22,247.1	131,590.2	29,424.6	168,172.1	-7,177.5	36,581.9
July 2018	22,911.3		28,090.0		-5,178.7	
August 2018	22,560.6		30,922.3		-8,361.8	
Sept 2018	21,660.1		28,998.3		-7,338.2	
Oct 2018	24,747.3		31,651.0		-6,903.6	
Nov 2018	22,954.1		29,475.0		-6,520.9	
Dec 2018	19,521.3		26,963.2		-7,441.9	
TOTAL 2018	265,945.0		344,272.0	176,099.9	-78,327.1	41,745.2



Mes	Exportación	Acum.	Importación	Acum.	Saldo	Acum.
Ene 2017	19,653.8		23,458.6		-3,804.8	
Feb 2017	18,230.8		23,806.9		-5,576.1	
Marzo 2017	21,038.6		27,920.6		-6,882.0	
Abril 2017	18,935.5		25,017.5		-6,082.0	
Mayo 2017	19,909.7		27,032.6		-7,122.9	
Junio 2017	21,402.6	119,171	27,153.8	154,390	-5,751.2	35,219
Julio 2017	19,848.9		24,514.7		-4,665.8	
Ago 2017	20,887.0		26,924.4		-6,037.4	
Sept 2017	20,170.3		25,732.0		-5,561.7	
Oct 2017	22,131.0		28,572.1		-6,441.1	
Nov 2017	21,744.4		27,481.1		-5,736.6	
Dic 2017	19,656.4		25,052.6		-5,396.2	
TOTAL 2017	243,609.0		312,666.7	158,276.7	-69,057.8	33,838.8

Month	Export	Acum.	Import	Acum.	Balance	Acum.
Jan 2017	19,653.8		23,458.6		-3,804.8	
Feb 2017	18,230.8		23,806.9		-5,576.1	
March 2017	21,038.6		27,920.6		-6,882.0	
April 2017	18,935.5		25,017.5		-6,082.0	
May 2017	19,909.7		27,032.6		-7,122.9	
June 2017	21,402.6	119,171	27,153.8	154,390	-5,751.2	35,219
July 2017	19,848.9		24,514.7		-4,665.8	
August 2017	20,887.0		26,924.4		-6,037.4	
Sept 2017	20,170.3		25,732.0		-5,561.7	
Oct 2017	22,131.0		28,572.1		-6,441.1	
Nov 2017	21,744.4		27,481.1		-5,736.6	
Dec 2017	19,656.4		25,052.6		-5,396.2	
TOTAL 2017	243,609.0		312,666.7	158,276.7	-69,057.8	33,838.8



Mes	Exportación	Acum.	Importación	Acum.	Saldo	Acum.
Ene 2016	18,045.5		22,337.7		-4,292.3	
Feb 2016	18,130.9		23,121.7		-4,990.8	
Marzo 2016	19,294.5		24,692.1		-5,397.6	
Abril 2016	19,362.2		24,985.8		-5,623.6	
Mayo 2016	18,991.5		24,761.1		-5,769.6	
Junio 2016	19,456.3	113,280.9	24,809.6	144,708	-5,353.4	31,427.3
Julio 2016	18,347.4		22,944.6		-4,597.2	
Ago 2016	20,033.9		25,544.9		-5,511.0	
Sept 2016	19,719.9		25,122.2		-5,402.2	
Oct 2016	20,209.2		26,358.9		-6,149.6	
Nov 2016	19,567.0		25,358.1		-5,791.1	
Dic 2016	19,070.6		23,463.9		-4,393.4	
TOTAL 2016	230,228.8		293,500.6		-63,271.8	

Month	Export	Acum.	Import	Acum.	Balance	Acum.
Jan 2016	18,045.5		22,337.7		-4,292.3	
Feb 2016	18,130.9		23,121.7		-4,990.8	
March 2016	19,294.5		24,692.1		-5,397.6	
April 2016	19,362.2		24,985.8		-5,623.6	
May 2016	18,991.5		24,761.1		-5,769.6	
June 2016	19,456.3	113,280.9	24,809.6	144,708	-5,353.4	31,427.3
July 2016	18,347.4		22,944.6		-4,597.2	
August 2016	20,033.9		25,544.9		-5,511.0	
Sept 2016	19,719.9		25,122.2		-5,402.2	
Oct 2016	20,209.2		26,358.9		-6,149.6	
Nov 2016	19,567.0		25,358.1		-5,791.1	
Dec 2016	19,070.6		23,463.9		-4,393.4	
TOTAL 2016	230,228.8		293,500.6		-63,271.8	



Mes	Exportación	Acum.	Importación	Acum.	Saldo	Acum.
Ene 2012	17,011.2		21,503.9		-4,492.6	
Feb 2012	16,935.9		22,617.2		-5,681.3	
Marzo 2012	19,006.9		25,115.0		-6,108.0	
Abril 2012	17,208.6		22,757.4		-5,548.8	
Mayo 2012	18,426.9		24,815.0		-6,388.1	
Junio 2012	17,476.0	106,965.5	23,513.9	136,222.2	-6,037.9	-29,256.7
Julio 2012	17,539.9		22,526.3		-4,986.4	
Ago 2012	19,219.0		23,763.8		-4,544.8	
Sept 2012	17,457.4		22,151.1		-4,693.7	
Oct 2012	20,453.8		24,817.6		-4,363.8	
Nov 2012	18,764.0		23,731.3		-4,967.4	
Dic 2012	16,375.4		20,281.1		-3,905.7	
TOTAL 2012	215,875.1		277,593.6		-61,718.5	

Month	Export	Acum.	Import	Acum.	Balance	Acum.
Jan 2012	17,011.2		21,503.9		-4,492.6	
Feb 2012	16,935.9		22,617.2		-5,681.3	
March 2012	19,006.9		25,115.0		-6,108.0	
April 2012	17,208.6		22,757.4		-5,548.8	
May 2012	18,426.9		24,815.0		-6,388.1	
June 2012	17,476.0	106,965.5	23,513.9	136,222.2	-6,037.9	-29,256.7
July 2012	17,539.9		22,526.3		-4,986.4	
August 2012	19,219.0		23,763.8		-4,544.8	
Sept 2012	17,457.4		22,151.1		-4,693.7	
Oct 2012	20,453.8		24,817.6		-4,363.8	
Nov 2012	18,764.0		23,731.3		-4,967.4	
Dec 2012	16,375.4		20,281.1		-3,905.7	
TOTAL 2012	215,875.1		277,593.6		-61,718.5	



Mes	Exportación	Acum.	Importación	Acum.	Saldo	Acum.
Ene 2011	14,850.3		19,606.4		-4,756.1	
Feb 2011	13,908.7		19,053.6		-5,144.9	
Marzo 2011	17,337.9		23,269.5		-5,931.6	
Abril 2011	16,032.6		21,359.7		-5,327.1	
Mayo 2011	16,811.8		22,970.2		-6,158.4	
Junio 2011	16,792.8	95,734.1	22,714.8	128,983.1	-5,921.9	-33,249
Julio 2011	16,045.4		21,091.3		-5,045.9	
Ago 2011	17,764.2		23,152.5		-5,388.3	
Sept 2011	17,095.3		22,303.5		-5,208.2	
Oct 2011	17,633.0		22,853.7		-5,220.6	
Nov 2011	17,664.3		23,146.8		-5,482.5	
Dic 2011	16,352.3		21,351.7		-4,999.4	
TOTAL 2011	198,288.7		262,873.6		-64,584.9 ²²	

Month	Export	Acum.	Import	Acum.	Balance	Acum.
Jan 2011	14,850.3		19,606.4		-4,756.1	
Feb 2011	13,908.7		19,053.6		-5,144.9	
March 2011	17,337.9		23,269.5		-5,931.6	
April 2011	16,032.6		21,359.7		-5,327.1	
May 2011	16,811.8		22,970.2		-6,158.4	
June 2011	16,792.8	95,734.1	22,714.8	128,983.1	-5,921.9	-33,249
July 2011	16,045.4		21,091.3		-5,045.9	
August 2011	17,764.2		23,152.5		-5,388.3	
Sept 2011	17,095.3		22,303.5		-5,208.2	
Oct 2011	17,633.0		22,853.7		-5,220.6	
Nov 2011	17,664.3		23,146.8		-5,482.5	
Dec 2011	16,352.3		21,351.7		-4,999.4	
TOTAL 2011	198,288.7		262,873.6		-64,584.9 ²²	



En este sentido, en un escenario optimista, la probabilidad de que la recuperación económica tome al menos la mitad de tiempo significaría cuando menos un par de años, es decir, hasta el 2022. En un escenario más razonable, la verdadera recuperación tomará el mismo tiempo observado en el descenso, lo cual representa cuatro años, lo cual conduciría a 2024, esto es, cuando termina el período presidencia de la 4T. Entonces, en términos económicos, este será un sexenio perdido para México, el cual puede ser atribuido a la pandemia, pero en realidad se gestó con la crisis económica observada desde 2019, la cual no pudo revertir el Gobierno Federal; ahora mucho menos con los efectos del Covid-19, en parte por la falta de acuerdos con la iniciativa privada para aliviar la situación económica de las empresas, la cual es indispensable para el desarrollo del país, en razón de que el gasto público no es suficiente para potencializar a una nación.

In this sense, in an optimistic scenario, the probability that the economic recovery will take at least half the time would mean at least a couple of years, that is, until 2022. In a more reasonable scenario, the true recovery will take the same time observed in the decline, which represents four years, leading to 2024, that is, when the 4T presidency period ends. So, in economic terms, this will be a lost six-year period for Mexico, which can be attributed to the pandemic, but in reality it was created by the economic crisis observed since 2019, which the federal government was unable to reverse; now much less with the effects of the Covid-19, in part due to the lack of agreements with the private sector to alleviate the economic situation of businesses, which is indispensable for the country's development, because public spending is not sufficient to empower a nation.



Fuentes

1. REDACCIÓN BBC, "Muerte de Qasem Soleimani: cómo fue el "ataque de precisión" en el que EE.UU. eliminó al militar más poderoso de Irán (y que hay detrás)", *News Mundo*, 3 de enero de 2020, <https://www.bbc.com/mundo/noticias-internacional-50989553>
2. *Economic and Trade Agreement Between the United States of America and the Peoples's Republic of China, Phase one*, https://ustr.gov/sites/default/files/files/agreements/phase%20one%20agreement/Economic_And_Trade_Agreement_Between_The_United_States_And_China_Text.pdf, consultado el 6 de agosto de 2020.
3. "Nuevo coronavirus – China", Preparación y respuesta ante emergencias, Organización Mundial de la Salud, <https://www.who.int/csr/don/12-january-2020-novel-coronavirus-china/es/>, consultado el 6 de agosto de 2020.
4. RODRÍGUEZ CALVA, Patricia, "En un día otros 6,139 contagios", *Excélsior*, jueves 6 de agosto de 2020, primera sección, p. 7.
5. Idem.
6. RODRÍGUEZ CALVA, Patricia, "Hay 55 mil casos de COVID-19: SSA", *Excélsior*, viernes 17 de abril de 2020, primera sección, p. 5.
7. MIRANDA, Perla, "Suman 2 mil 507 muertes por Covid-19 en México; hay 26, 025 contagios", *El Universal*, 5 de mayo de 2020, <https://www.eluniversal.com.mx/nacion/sociedad/coronavirus-5-de-mayo-suman-2-mil-507-muertes-por-covid-19-en-mexico-hay-26025>.
8. DOMÍNGUEZ, Pedro, et al., "Coronavirus en México, 25 de mayo: reportan 239 muertes y 2 mil 485 nuevos contagios", *Milenio Digital*, 25 de mayo de 2020, <https://www.milenio.com/politica/coronavirus-mexico-25-mayo-noticias-covid-19>
9. RODRÍGUEZ CALVA, Patricia, "Pandemia, en riesgo de perpetuarse", *Excélsior*, viernes 5 de junio de 2020, primera sección, p. 4. El 5 de junio al parecer se cumplieron 100 días desde el primer contagio en México, Hugo López-Gatell Ramírez, Subsecretario de Prevención y Promoción de la Secretaría de Salud, anunció el contagio de un hombre de 35 años en CDMX que recientemente estuvo en Italia, REDACCIÓN, "Coronavirus en México: confirman los primeros casos de covid-19 en el país", *BBC News Mundo*, 29 de febrero de 2020, <https://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-51677751>
10. REDACCIÓN, "Coronavirus México en vivo 5 de julio; resumen de las últimas noticias, contagios y muertes", *Marca Claro*, <https://www.marca.com/claro-mx/trending/coronavirus/2020/07/05/5f015c2c46163f84868b458f.html>, consultada el 6 de agosto de 2020.
11. RODRÍGUEZ CALVA, Patricia, "En un día otros 6,139 contagios", Ob. Cit., p. 7.
12. "De los 400 mil pequeños negocios que hay en la Ciudad de México, 40 por ciento (160 mil) ya no podrán abrir el próximo jueves 18 de junio ...", OLSON, Georgina, "40% de pequeños negocios ya no abrirá", *Excélsior*, martes 16 de junio, sección comunidad, p. 16.
13. PONCE, Karla, "Desaparecen patrones formales en los dos meses de pandemia", *Excélsior*, lunes 22 de junio de 2020, sección dinero, p. 6.
14. ESQUIVEL, Lindsay H., "Alertan por fuerte deterioro laboral", *Excélsior*, martes 14 de julio de 2020, sección dinero, p. 2.
15. CANTILLO, Paulo, "Caída del PIB, no vista desde 1932", *Excélsior*, jueves 25 de junio de 2020, sección dinero, p. 2.
16. Según el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL), los pobres en 2018 representaban el 48.8% con 61.1 millones de personas, https://www.coneval.org.mx/Medicion/PublishingImages/Pobreza_2018/Serie_2008-2018.jpg y se incrementaría en alrededor de 10 millones de personas, algo así como el 56% de la población, "Alerta Coneval más de 10 millones de pobres en México como resultado de crisis por coronavirus", *Infobae*, 11 de mayo de 2020, <https://www.infobae.com/america/mexico/2020/05/11/alerta-coneval-mas-de-10-millones-de-pobres-en-mexico-como-resultado-de-crisis-por-coronavirus/>
17. Series históricas del PIB de México desde 1896 hasta 2019, *México México*, <http://www.mexico.mexico.org/Voto/PIBMex.htm>, consultada el 8 de agosto de 2020.
18. En relación con la crisis económica de 2008, en particular con la balanza comercial México-Estados Unidos, tomó una década la recuperación de los valores anuales favorables a México registrados en 2007, como se aprecia a continuación: En 2007 fue USD 74,795.8 millones de dólares (mdd); en 2008, 64,721.6 mdd; en 2009, 47,762.2 mdd; en 2010, 66,321.0 mdd; en 2011, 64,584.9 mdd; en 2012, -61,718.5 mdd; en 2013, 54,601.7 mdd; en 2014, 54,722.8 mdd; en 2015, 59,973.2 mdd; en 2016, 63,271.8 mdd; en 2017, 69,057.8 mdd; y en 2018, 78,327.1 mdd, <https://www.census.gov/foreign-trade/balance/c2010.html>, consultados el 8 de agosto de 2020.
19. Exportaciones, Sistema de Información Económica, Banco de México, <https://www.banxico.org.mx/SieInternet/consultarDirectorioInternetAction.do?sector=1&accion=consultarCuadro&idCuadro=CEI15&locale=es>, consultada el 7 de agosto de 2020.
20. Importaciones, Sistema de Información Económica, Banco de México, <https://www.banxico.org.mx/SieInternet/consultarDirectorioInternetAction.do?sector=1&accion=consultarCuadro&idCuadro=CEI17&locale=es>, consultada el 7 de agosto de 2020.
21. Conforme a las cifras del Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Información INEGI, PIB cuentas nacionales, el PIB durante el primer trimestre de 2019 (1T) fue 0.1%, 2T 0%, 3T -0.5% y 4T -0.8%. La caída fue más pronunciada en 2020: 1T -2.2% y 2T -18.9%. <https://www.inegi.org.mx/temas/pibo/>, consultada el 8 de agosto de 2020.
22. Trade in Goods with Mexico, Foreign Trade, United States Census Bureau, <https://www.census.gov/foreign-trade/balance/c2010.html>, consultada el 7 de agosto de 2020.



Sources

1. BBC News, "Death of Qasem Soleimani: How the U.S. eliminated Iran's most powerful military man (and what's behind it)," News Mundo, January 3, 2020, <https://www.bbc.com/mundo/noticias-internacional-50989553>
2. Economic and Trade Agreement Between the United States of America and the Peoples's Republic of China, Phase one, https://ustr.gov/sites/default/files/files/agreements/phase%20one%20agreement/Economic_And_Trade_Agreement_Between_The_United_States_And_China_Text.pdf, Consulted on August 06, 2020.
3. "New Coronavirus - China", Emergency Preparedness and Response, World Health Organization, <https://www.who.int/csr/don/12-january-2020-novel-coronavirus-china/es/>, consulted on August 6, 2020.
4. RODRÍGUEZ CALVA, Patricia, "In one day another 6,139 infections", Excelsior, Thursday, August 6, 2020, first section, p. 7.
5. Idem.
6. RODRÍGUEZ CALVA, Patricia, "There are 55 thousand cases of COVID-19: SSA", Excelsior, Friday, April 17, 2020, first section, p. 5.
7. MIRANDA, Perla, "Total 2,507 deaths from Covid-19 in Mexico; there are 26,025 infections," El Universal, May 5, 2020, <https://www.eluniversal.com.mx/nacion/sociedad/coronavirus-5-de-mayo-suman-2-mil-507-muertes-por-covid-19-en-mexico-hay-26025>.
8. DOMÍNGUEZ, Pedro, et al., "Coronavirus in Mexico, May 25: 239 deaths and 2,485 new infections reported", Milenio Digital, May 25, 2020, <https://www.milenio.com/politica/coronavirus-mexico-25-mayo-noticias-covid-19>
9. RODRÍGUEZ CALVA, Patricia, "Pandemic, at Risk of Perpetuating", Excelsior, Friday June 5, 2020, first section, p. 4. On June 5, apparently 100 days after the first infection in Mexico, Hugo López-Gatell Ramírez, Undersecretary of Prevention and Promotion of the Ministry of Health, announced the infection of a 35-year-old man at CDMX who was recently in Italy, EDITION, "Coronavirus in Mexico: First Cases of Covid-19 Confirmed in Country," BBC News Mundo, February 29, 2020, <https://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-51677751>
10. EDITORIAL, "Coronavirus Mexico live July 5; summary of the latest news, infections and deaths, Marca Claro, https://www.marca.com/claro-mx/trending/coronavirus/2020/07/05/5f015c2c46163f84868b_458f.html, consulted on August 6, 2020.
11. RODRÍGUEZ CALVA, Patricia, "In one day another 6,139 infections", Ob. Cit., p. 7.
12. "Of the 400,000 small businesses in Mexico City, 40 percent (160,000) will no longer be able to open next Thursday, June 18...", OLSON, Georgina, "40% of small businesses will no longer open", Excelsior, Tuesday, June 16, community section, p. 16.
13. PONCE, Karla, "Formal patterns disappear in the two months of the pandemic," Excelsior, Monday, June 22, 2020, money section, p. 6.
14. ESQUIVEL, Lindsay H., "Alert for strong labor deterioration," Excelsior, Tuesday, July 14, 2020, money section, p. 2.
15. CANTILLO, Paulo, "Fall of the GDP, not seen since 1932", Excelsior, Thursday, June 25, 2020, money section, p. 2.
16. According to the National Council for the Evaluation of Social Development Policy (CONEVAL), the poor in 2018 represented 48.8% with 61.1 million people, https://www.coneval.org.mx/Medicion/PublishingImages/Pobreza_2018/Serie_2008-2018.jpg and would increase by about 10 million people, something like 56% of the population, "Coneval Alerts over 10 million poor people in Mexico as a result of coronavirus crisis", Infobae, May 11, 2020, <https://www.infobae.com/america/mexico/2020/05/11/alerta-coneval-mas-de-10-millones-de-pobres-en-mexico-como-resultado-de-crisis-por-coronavirus/>
17. Historical Series of Mexico's GDP from 1896 to 2019, Mexico Maxico, <http://www.mexico maxico.org/Voto/PIBMex.htm>, consulted on August 8, 2020.
18. In relation to the economic crisis of 2008, in particular the Mexico-United States trade balance, it took a decade for the annual values favorable to Mexico recorded in 2007 to recover, as shown below: In 2007 it was USD 74,795.8 million dollars; in 2008, USD 64,721.6 million dollars; in 2009, USD 47,762.2 million dollars; in 2010, USD 66,321.0 million dollars; in 2011, USD 64,584.9 million dollars; in 2012, USD -61,718.5 million dollars; in 2013, USD 54,601.7 million dollars; in 2014, USD 54,722 million dollars. 8 million dollars; in 2015, \$59,973.2 million dollars; in 2016, \$63,271.8 million dollars; in 2017, \$69,057.8 million dollars; and in 2018, \$78,327.1 million dollars, <https://www.census.gov/foreign-trade/balance/c2010.html>, consulted on August 8, 2020.
19. Exports, Economic Information System, Bank of Mexico, <https://www.banxico.org.mx/SielInternet/consultarDirectorioInternetAction.do?sector=1&accion=consultarCuadro&idCuadro=CE115&locale=es>, consulted on 7 August 2020.
20. Imports, Economic Information System, Bank of Mexico, <https://www.banxico.org.mx/SielInternet/consultarDirectorioInternetAction.do?sector=1&accion=consultarCuadro&idCuadro=CE117&locale=es>, consulted on August 7, 2020.
21. According to figures from the National Institute of Statistics, Geography and Information INEGI, PIB national accounts, the GDP during the first quarter of 2019 (Q1) was 0.1%, Q2 0%, Q3 -0.5% and Q4 -0.8%. The drop was more pronounced in 2020: Q1 -2.2% and Q2 -18.9%. <https://www.inegi.org.mx/temas/pibo/>, consulted on August 8, 2020.
22. Trade in Goods with Mexico, Foreign Trade, United States Census Bureau, <https://www.census.gov/foreign-trade/balance/c2010.html>, consulted on August 7, 2020.



Tienda especializada en regalos,
souvenirs y todo lo necesario
para que la experiencia del
viajero sea la más placentera.



Contamos con más de
42 tiendas en aeropuertos de la República Mexicana tales
como: CDMX, Monterrey, Guadalajara, Los Cabos, Vallarta, Tijuana, entre otros.



 **MERCADO
PROVIDENCIA**

AEROPUERTO INTERNACIONAL DE GUADALAJARA, PUERTA "D"

"UN CONCEPTO QUE SE ADAPTA A LOS DIFERENTES MOMENTOS DEL DÍA"

Valoración Fiscal de la Marca en Aduana

Fiscal Valuation of a Trademark in Customs



Dr. Pablo Nicolás Farías





Dr. Pablo Nicolás Farías

SEMBLANZA

Es Abogado por la Universidad Nacional de Córdoba, Argentina (U.N.C.) con matrícula interprovincial (Buenos Aires, Córdoba, Entre Ríos y CABA, Asesor en Seguros con matrícula habilitante por la Superintendencia de Seguros de la Nación y Aduanas, Agente de Propiedad Industrial (con matrícula en Instituto Nacional de Propiedad Industrial). Actualmente desarrolla la representación de varias empresas asociadas a las áreas respectivas en la República Argentina. Desarrolla trámites sobre conocimientos técnicos específicos en: Registro y gestión de marcas tecnología análisis de riesgos y seguros, compliance, transferencia de contratos por software, contrataciones internacionales, y muchos más.

RESUME

He is a lawyer graduated from the National University of Córdoba, Argentina (U.N.C.) with an interprovincial license (Buenos Aires, Córdoba, Entre Ríos and CABA). He is also an insurance advisor with a license from the National Insurance and Customs Superintendence and an Industrial Property Agent (with a license from the National Institute of Industrial Property). He currently represents several companies associated with the respective areas in Argentina. He develops procedures on specific technical knowledge in: Registration and management of trademarks, technology, risk analysis and insurance, compliance, transfer of contracts for software, international hiring, and much more.

RESUMEN

En el presente artículo, se exponen las implicaciones para valorar una marca comercial en la aduana. Se explica de manera breve cómo funciona el sistema argentino para estos procesos. De igual manera, se realiza un análisis de las distintas jurisdicciones internacionales con el ejemplo detallado de un caso entre la compañía proveedora de artículos y equipos médicos, Healthcare GbmH, y la oficina principal de aduanas de Düsseldorf, Alemania.

Asimismo, se presenta un desarrollo para la resolución de casos similares por medio de criterios de valoración, tiempos de consideración y el nivel de política aduanera, según la legislación argentina.

SUMMARY

This article sets out the implications for valuing a trademark at customs. He briefly explains how the Argentine system works for these processes. Likewise, an analysis of the different international jurisdictions is made with the detailed example of a case between the company providing medical articles and equipment, Healthcare GbmH, and the main customs office in Düsseldorf, Germany.

Also, a development is presented for the resolution of similar cases by means of valuation criteria, time of consideration and the level of customs policy, according to the Argentine legislation.

Introducción a nuevas cuestiones

La tecnología 5G, "Internet de las cosas", ya es un hecho y su disrupción nos conducirá a un nuevo nivel de integración operativa con los activos intangibles existentes (marcas, patentes y licencias).

En efecto, las mercancías, los contenedores y los medios de transporte ya pueden brindar información de manera directa a los servicios aduaneros (por ejemplo, los bienes de producción actualmente cuentan con seguimiento de trazabilidad en sus diversas etapas). Lo que sumado a la incorporación del "BIG DATA", permitirá facilitar el análisis y estudio de grandes volúmenes de información sobre los negocios transfronterizos, complejos y escalables. Por lo tanto, debemos preguntar si este panorama está siendo considerado por las Aduanas gubernamentales, y si al mismo tiempo existen otras cuestiones previas que deben ser advertidas para facilitar el comercio internacional.

Introduction to new issues

The 5G technology, "Internet of things", is already a fact and its disruption will lead us to a new level of operational integration with existing intangible assets (brands, patents and licenses).

Indeed, goods, containers and means of transport can already provide information directly to the customs services (e.g. productive goods are now traceable at various stages). This, together with the incorporation of the "BIG DATA", will facilitate the analysis and study of large volumes of information on complex and scalable cross-border businesses. Therefore, we must ask if this panorama is being considered by the government Customs, and if at the same time there are other previous issues that must be warned in order to facilitate international trade.



Breve reseña del sistema aduanero argentino

Actualmente, cuando se efectúa el ingreso a plaza de mercaderías en Aduana, aparece la obligación legal de una correcta determinación tributaria, por ello el Servicio Aduanero tiene estas facultades si necesita juzgar tales valores declarados en la transacción internacional.

La metodología y los criterios utilizados en este país han sido implementados desde la ley 23311/86 por el Acuerdo relativo a la Aplicación del ART VII del Acuerdo General sobre Aranceles y Comercio de 1994 (aprobado por Ley 24425) que sustituye los artículos 641 al 650 del Código Aduanero (Ley 22415).

Al tiempo que es oficializada (presentada) la destinación aduanera o pedimento por los agentes intervinientes, se incorporan una serie ordenada de datos que establecen las condiciones operatorias del despacho ingresado. El sistema informático MALVINA-MARÍA de Aduana Argentina permite cierto grado de descripción de la mercancía, donde se especifican SUFIJOS DE VALOR, a saber, marca, modelo, código del artículo, composición y demás atributos que distinguen algunas características descriptivas.

Normalmente esta carga de datos se va realizando de manera operativa con la documentación requerida. Dado el estado de cosas, la valoración en Aduana se rige conforme lo indicado según el Acuerdo General de Aranceles, situación que se replica con sus particularidad en muchos lugares del mundo, como por ejemplo, en la Comunidad Europea.



A brief overview of the Argentine customs system

Currently, when goods are entered into a customs office, there is a legal obligation for a correct tax determination, so the Customs Service has these powers if it needs to judge such values declared in the international transaction.

The methodology and criteria used in this country have been implemented since Law 23311/86 by the Agreement on the Application of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade 1994 (approved by Law 24425) which replaces Articles 641 to 650 of the Customs Code (Law 22415).

At the same time that the customs destination or request is made official (presented) by the intervening agents, an orderly series of data is incorporated that establishes the

operating conditions of the clearance entered. The computer system MALVINA-MARIA of Argentine Customs allows a certain degree of description of the goods, where SUFIJOS OF VALUE are specified, namely, brand, model, item code, composition and other attributes that distinguish some descriptive characteristics.

Normally this data loading is done in an operational way with the required documentation. Given the state of affairs, customs valuation is governed according to the General Agreement on Tariffs, a situation that is replicated with its particularities in many places in the world, such as in the European Community.

Considerando un caso modelo en “comunidad europea”

Podemos tomar un caso particular como modelo de análisis para distintas jurisdicciones internacionales. Con posterioridad se observarán dos aspectos vinculados a la jurisdicción argentina y se deliberará respecto de un tercer punto: acerca de los criterios de política aduanera en el comercio internacional.

En el Reporte Digital identificado como ECLI:EU:C:2016:621 del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE) en Asunto C-173/15 “GE Healthcare GmbH contra Hauptzollamt Düsseldorf” se describió la siguiente situación fáctica:

“... Estas cuestiones se enmarcan en un litigio entre la sociedad GE Healthcare GmbH y la Hauptzollamt Düsseldorf (Oficina de aduanas principal de Düsseldorf) relativo a una solicitud de reembolso de los derechos de importación, presentada por GE Healthcare, basándose en que el importe de los cánones de licencia de marca, pagado a la sociedad M., no debían añadirse al valor en aduana de las mercancías que GE Healthcare importó a la Comunidad procedentes de vendedores de terceros países pertenecientes al mismo grupo de sociedades, a saber, el grupo General Electric (en lo sucesivo, «grupo GE»).

Más concretamente, de los autos se desprende que la sociedad de la que GE Healthcare es sucesora a título universal celebró, el 1 de enero de 2003, un contrato de licencia (trademark agreement) con la sociedad M., empresa perteneciente también al grupo GE. Con arreglo al artículo II A de este contrato, la sociedad M. concedió a GE Healthcare una licencia a título oneroso no exclusiva para utilizar la marca del grupo GE para productos fabricados y vendidos, y para servicios prestados a terceros,



cumpliendo estrictamente los estándares de calidad. El 31 de diciembre de cada año, los cánones de licencia adeudados por tal concepto ascendían a un 0,95 % del volumen de negocios de GE Healthcare por el uso de la marca y a un 0,05 % de su volumen de negocios por el uso del nombre comercial GE. A efectos del cálculo de los cánones de licencia, el contrato preveía, entre otras cosas, las modalidades conforme a las cuales GE Healthcare debía remitir a la sociedad M. información sobre los precios y los métodos de comprobación de dicho cálculo por parte de esta última sociedad.

Considering a model case in "European community"

We can take a particular case as a model of analysis for different international jurisdictions. Later on, two aspects related to the Argentine jurisdiction will be observed and a third point will be discussed: about the criteria of customs policy in international trade.

In the Digital Report identified as ECLI:EU:C:2016:621 of the European Court of Justice (TJEU) in Case C-173/15 "GE Healthcare GmbH against Hauptzollamt Düsseldorf" the following factual situation was described:

“...Those questions are part of a dispute between GE Healthcare GmbH and Hauptzollamt Düsseldorf (Main Customs Office, Düsseldorf) concerning an application for reimbursement of import duties, submitted by GE Healthcare, on the ground that the amount of the trade mark license fees, paid to M, should not be added to the customs value of the goods that GE Healthcare imported into the Community from third country sellers belonging to the same group of companies, namely the General Electric group (‘the GE group’). More specifically, it is clear from the file that the company of which GE Healthcare is the universal successor

concluded, on 1 January 2003, a license agreement (trademark agreement) with company M., a company also belonging to the GE group. Pursuant to Article II A of that agreement, company M granted GE Healthcare a non-exclusive license for consideration to use the GE group brand for products manufactured and sold and for services provided to third parties in strict compliance with quality standards. On 31 December each year, license fees due for such use amounted to 0,95 % of GE Healthcare’s turnover for the use of the brand name and 0,05 % of its turnover for the use of the GE trade name. For the purpose of calculating the license fees, the

contract provided, inter alia, for the manner in which GE Healthcare was to send to Company M. information on prices and the methods of verification of that calculation by Company M.

In addition, Company M. granted GE Healthcare a free, non-exclusive license authorizing it to freely display the mark on the products used by it for testing, samples of goods, scrap or waste. GE Healthcare could also use, under this mark, the fee-free products in its commercial relations with the companies (belonging to the same group) authorized to use the license on similar conditions to those provided for in the license agreement.

Por otra parte, la sociedad M. concedió a GE Healthcare una licencia gratuita y no exclusiva, por la que la autorizaba a exhibir libremente la marca que figuraba en los productos utilizados por la misma para las verificaciones, muestras de mercancías, chatarra o residuos. GE Healthcare también podía utilizar, bajo esta marca, los productos exentos del canon en sus relaciones comerciales con las sociedades (pertenecientes al mismo grupo) autorizadas para utilizar la licencia en condiciones análogas a las previstas en el contrato de licencia.

Según el órgano jurisdiccional remitente, con arreglo al contrato de licencia, la sociedad M. disponía de amplias facultades de control y, en caso de incumplimiento de los estándares de calidad, podía rescindir el contrato a corto plazo.

A raíz de un control aduanero relativo al período comprendido entre el año 2007 y el año 2009, la oficina de aduanas principal de Düsseldorf constató, en particular, que GE Healthcare había adquirido mercancías procedentes de terceros países de sociedades pertenecientes al grupo GE, pero que no había declarado erróneamente los cánones de licencia para la determinación del valor en aduana de tales mercancías. En consecuencia, la oficina de aduanas principal de Düsseldorf emitió un requerimiento de pago posterior de los derechos de importación no pagados”.

(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=CELEX%3A62015CC0173>)

According to the referring court, under the license agreement, the company M. had extensive powers of control and, in the event of failure to comply with quality standards, could terminate the contract in the short term.

Following a customs inspection covering the period 2007 to 2009, the main customs office in Düsseldorf found, in particular, that GE Healthcare had purchased goods from third countries from companies belonging to the GE group, but that it had not incorrectly declared the license fees for the determination of the customs value of those goods. Accordingly, the main customs office in Düsseldorf issued a demand for subsequent payment of the unpaid import duties”.

(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=CELEX%3A62015CC0173>)

En el presente ejemplo, entre importador y exportador se constituyó una licencia de las marcas comerciales ya utilizadas, dejándola fuera de la solicitud o pedimento aduanero. Tales acuerdos privados podrían entenderse en la práctica comercial de buena fe, no obstante a pesar de la importación efectiva hubo una reinterpretación aduanera que derivó en otra situación, según se verá más adelante.

No es motivo de este análisis esclarecer si la situación configura una infracción aduanera, pero el caso ilustrativo nos permite apreciar qué aspectos deberían contemplarse a los fines de evitar numerosos fraudes entre partes y al Estado.

Como dijimos anteriormente, damos presentación a tres cuestiones iniciales en el tema valoración, dos vinculadas a la normativa Argentina y uno vinculado a la política aduanera de comercio exterior.

1. **¿Qué criterio tributario aplica Aduana para valorar una marca internacional?**
2. **¿Qué momentos existen para el sujeto obligado en dicha situación?**
3. **¿Contribuye el sistema Aduanal para que no exista ambigüedad en la declaración?**



In this example, a license for the trademarks already used was constituted between importer and exporter, leaving it out of the application or customs clearance. Such private arrangements could be understood in good faith commercial practice, however despite the actual importation there was a customs re-interpretation that resulted in another situation, as will be seen below.

It is not the purpose of this analysis to clarify whether the situation constitutes a customs offence, but the illustrative case allows us to appreciate which aspects should be considered in order to avoid numerous frauds between parties and the State.

As we said before, we present three initial questions in the valuation issue, two related to the Argentine regulations and one related to the foreign trade customs policy.

1. **What tax criteria does Customs apply in valuing an international trademark?**
2. **Which moments exist for the obligated subject in such a situation?**
3. **Does the Customs system help to ensure that there is no ambiguity in the declaration?**

Desarrollo formal para la resolución del caso modelo

Criterio de valoración aduanero

La legislación argentina establece de forma diferenciada un régimen legal para marcas comerciales (ley 22362), un régimen de patentes (ley 24481), de propiedad intelectual en general, software y derecho de autor (ley 11723), además de las normativas aplicables por reglamentaciones más específicas.

Los derechos intelectuales (activos intangibles) asimismo se pueden estructurar en acuerdos privados y públicos con distintas formas: concesiones, licencias, franquicias, transferencias tecnológicas y numerosos contratos específicos.

Cuando un activo intangible o su sistema contractual se vincula con una mercadería importada, en el ámbito Aduanero no sólo se estima su valor agregado al de las mercaderías (a), sino que se analiza o deduce si existe algún vínculo legal que genere un canon o contraprestación como pago, establecido de manera tal que sea condición para la transacción internacional (b). Todo ello a los fines de evitar una declaración errónea y un fraude al fisco.

De esta forma aun cuando no se mencionen estas implicancias económicas, Aduana debe considerar en la operatoria internacional cuáles son las condiciones inherentes que podrían suceder. En términos llanos busca responder si hubo "operatoria condicionada a licencia".

Se aclara particularmente que no se consideran otros valores como comisiones, gastos y demás ajustes que son parte del valor en aduana por la especialidad del presente trabajo.

Por lo tanto, para determinar el valor en Aduana (base imponible o gravable de los tributos aduaneros) se añadirá el precio realmente pagado o por pagar de las mercaderías, que resulte de los distintos métodos consignados. Es clara la normativa cuando indica que no se puede presumir el precio de transacción en determinados casos, con sus respectivas salvedades.

Siendo esto lo que indica el artículo 8.1 del Acuerdo Relativo a la Aplicación del Art VII (arriba mencionado), debemos precisar que los efectos de valoración son propios al tipo de activo intangible designado.

Por ejemplo, un contrato de licencia sobre el uso de una marca internacional que lleva como contraprestación un canon porcentual sobre las ventas netas, es una operatoria vinculada a un activo intangible, aun cuando las importaciones se hayan efectuado por un precio pagado en un momento anterior y diferente.

Tampoco es imprescindible que exista acuerdo por escrito, pues si la habilitación de una determinada actividad supone la autorización tácita de un licenciario (exportador), podría considerarse dicha instancia.

En esta temática particular, queremos destacar al lector que existen diversas cuestiones normativas que facilitan y favorecen el comercio internacional a nivel tributario, pero que deben estar adecuadas a la normativa que rigen la propiedad intelectual de cada Estado.

Formal development for the resolution of the model case

Customs valuation method

Argentine legislation establishes a differentiated legal regime for trademarks (law 22362), a patent regime (law 24481), intellectual property in general, software and copyright (law 11723), in addition to the rules applicable by more specific regulations.

Intellectual rights (intangible assets) can also be structured in private and public agreements in different forms: concessions, licenses, franchises, technology transfers and numerous specific contracts.

When an intangible asset or its contractual system is linked to an imported good, in the Customs area not only is its value added to that of the goods estimated (a), but it is also analyzed or deducted whether there is a legal link that generates a fee or consideration as payment, established in such a way that it is a condition for the international transaction (b). All this is done in order to avoid misrepresentation and tax fraud.

Thus, even if these economic implications are not mentioned, Customs must consider in the international transaction what are the inherent conditions that could occur. In plain terms, it seeks to answer whether there was "operation conditional on license".

It is particularly clarified that other values such as commissions, expenses and other adjustments that are part of the customs value are not considered due to the specialty of the present work.

Therefore, in order to determine the customs value (taxable base for customs duties), the price actually paid or payable for the goods, resulting from the different methods listed, shall be added. The rules are clear when they indicate that the transaction price cannot be presumed in certain cases, with their respective exceptions.

This being the case under Article 8.1 of the Agreement on the Application

of Article VII (mentioned above), it should be noted that the effects of valuation are specific to the type of intangible asset designated.

For example, a license agreement on the use of an international trademark, which carries as consideration a percentage fee on net sales, is an operation linked to an intangible asset, even if the imports have been made for a price paid at an earlier and different time.

Nor is it necessary for there to be a written agreement, since if the authorization of a certain activity requires the tacit approval of a licensee (exporter), this could be considered.

In this particular subject, we would like to highlight to the reader that there are several regulatory issues that facilitate and favor international trade at the tax level, but that must be adequate to the regulations governing intellectual property in each State.

Tiempos de consideración de la operatoria

La operatoria aduanera normalmente es un acto de ingreso o egreso, temporal o definitivo, de allí que algunos importadores puedan creer que Aduana solamente tenga un criterio de instancia y no de continuidad. La realidad comercial demuestra que los buenos socios se mantienen y generalmente un negocio tiene varias etapas, por esta razón, la instancia como ocasión no es el caso típico de operaciones comerciales de envergadura.

La mirada puesta en negocios naturalmente nos introduce a acuerdos macro de Concesión, Licencia, Agencia, Franquicia, Unión Transitoria de Empresas, que permitan administrar los diversos recursos que intervienen.

Por otro lado, el momento en que se desarrollen las transacciones también es un criterio analizado por los Comités Técnicos de Aduana a los fines de evitar el fraude.

En definitiva el negocio de fondo puede configurarse luego de ciertas etapas o con ciertos plazos implícitos donde el Servicio Aduanero puede advertir ciertas irregularidades no manifiestas.

En Argentina el tiempo de prescripción es de 5 años, lo cual nos lleva a considerar que los tributos aduaneros pueden reclamarse dentro de ese plazo, sin contar con las suspensiones, interrupciones de los plazos administrativos.

Time of consideration of the operation

The customs operation is normally an act of entry or exit, temporary or definitive, hence some importers may believe that Customs only has an instance criterion and not continuity. The commercial reality shows that good partners are maintained and generally a business has several stages, for this reason, the instance as an occasion is not the typical case of major commercial operations.

The look at business naturally introduces us to macro agreements of Concession, License, Agency, Franchise, Transitory Union of Companies, that allow to administer the diverse resources that intervene.

On the other hand, the moment in which the transactions are developed is also a criterion analyzed by the Technical Committees of Customs in order to avoid fraud.

In short, the underlying business can be set up after certain stages or with certain implicit deadlines where the Customs Service may notice certain non-evident irregularities.

In Argentina, the statute of limitations is 5 years, which leads us to consider that customs taxes can be claimed within that period, without counting the suspensions, interruptions of administrative periods.

Nivel de política aduanera sobre activos intangibles

Son numerosos los problemas vinculados a Activos Intangibles que se enfrentan desde las políticas aduaneras para facilitar el libre comercio dentro del estado de derecho. Para visualizar esto piénsese por ejemplo en la importación paralela, en dicho caso la mercancía no es falsificada pero es importada sin autorización de su licenciataria. En tal caso, los titulares solo pueden oponerse a su ingreso en los distintos territorios, sin que ello afecte la teoría del agotamiento del derecho.

En el "caso modelo" mencionado, nos encontramos con una importación habilitada pero con un acuerdo de fondo que no era considerada para la valoración fiscal de dicha operatoria. Por lo tanto, el planteo se amplía no sólo a los requisitos establecidos por el órgano de control al momento de presentar la petición, sino con relación al negocio establecido con posterioridad.

Entonces el particular debe preguntarse ¿con qué grado de claridad debe exponerse la incorporación de un activo intangible a un patrimonio? Y asimismo ¿con qué grado de claridad debe exponerse como parte de la operatoria aduanera?



Al respecto cabe indicar que existen numerosas críticas sobre las Técnicas Contables Internacionales (IASB), en razón la actual necesidad de lineamientos para armonizar el fenómeno aquí presentado.

Técnicamente Aduana no va mucho más allá, estableciendo criterios muy básicos de información sobre las mercancías, es decir requiriendo datos menores sobre "marcas" en los **Sistemas Informáticos Aduaneros**.

La ambigüedad y/o vaguedad del trato de esta "situación" frente a Aduana deriva en una práctica poco coherente, donde los "casos modelo" pueden generalizarse.

Si el despacho aduanero solamente se cumple con los requisitos pedidos por Aduana, la documentación presentada por las partes tiene enormes lagunas jurídicas en relación al negocio macro, dado que la operatoria aduanera es tan solo una parte necesaria del mismo.

Desde el punto de la seguridad jurídica, tanto el exportador como el importador, necesitan establecer estas variables contractuales por el sistema legal de marcas comerciales y patentes, dado que tiene registro de titularidad territorial. Su reconocimiento en un acuerdo privado (definiendo reglas de mercado) conviene tanto al que vende su producto y marca en un país extranjero, como al que lo importa en dicho territorio.

Level of customs policy on intangible assets

There are numerous problems linked to Intangible Assets that are faced from customs policies to facilitate free trade within the rule of law. To visualize this, think for example in the parallel import, in that case the merchandise is not falsified but it is imported without authorization of its licensee. In such a case, the holders can only oppose its entry into the different territories, without affecting the theory of exhaustion of rights.

In the "model case" mentioned above, we find an authorized import but with a substantive agreement that was not considered for the tax assessment of such operation. Therefore, the proposal is extended not only to the requirements established by the control body at the time of filing the petition, but also in relation to the business established subsequently.

The individual must then ask himself how clearly the incorporation of an intangible asset into a heritage should be explained. And also, how clearly should it be set out as part of the customs operation?

In this regard, it should be noted that there are numerous criticisms of the International Accounting Techniques (IASB), due to the current need for guidelines to harmonize the phenomenon presented here.

Technically, Customs does not go much further, establishing very basic criteria for information on goods, i.e. requiring minor data on "marks" in **Customs Information Systems**.

The ambiguity and/or vagueness of the treatment of this "situation" vis-à-vis Customs results in an inconsistent

practice, where "model cases" can be generalized.

If the customs clearance is only fulfilled with the requirements requested by Customs, the documentation presented by the parties has enormous legal gaps in relation to the macro business, since the customs operation is only a necessary part of it.

From the point of view of legal security, both the exporter and the importer need to establish these contractual variables by the legal system of trademarks and patents, since it has a register of territorial ownership. Its recognition in a private agreement (defining market rules) suits both the one who sells his product and brand in a foreign country and the one who imports it into that territory.

Conclusión

¿Hasta dónde llega el valor de la marca?

La Sentencia del Tribunal de Justicia (Sala Quinta) de 9 de marzo de 2017 (petición de decisión prejudicial planteada por el Finanzgericht Düsseldorf — Alemania) “GE Healthcare GmbH contra Hauptzollamt Düsseldorf”, determinó que:

“1). El artículo 32, apartado 1, letra c), del Reglamento (CEE) n.º 2913/92 del Consejo, de 12 de octubre de 1992, por el que se establece el Código aduanero comunitario, en su versión modificada por el Reglamento (CE) n.º 1791/2006 del Consejo, de 20 de noviembre de 2006, debe interpretarse en el sentido de que, por un lado, no exige, **para que los cánones o derechos de licencia sean relativos a las mercancías objeto de valoración, que se determine su importe en el momento de la celebración del contrato de licencia o en el momento de originarse la deuda aduanera, y que, por otro, permite que esos cánones o derechos de licencia sean «relativos a las mercancías objeto de valoración» aunque se refieran a estas mercancías sólo en parte.**

2). El artículo 32, apartado 1, letra c), del Reglamento n.º 2913/92, en su versión modificada por el Reglamento n.º 1791/2006, y el artículo 160 del Reglamento n.º 2454/93 de la Comisión, de 2 de julio de 1993, por el que se fijan determinadas disposiciones de aplicación del Reglamento n.º 2913/92, en su versión modificada por el Reglamento (CE) n.º 1875/2006 de la Comisión, de 18 de diciembre de 2006, **deben interpretarse en el sentido de que los cánones o los derechos de licencia constituyen una «condición de la venta» de las mercancías objeto de valoración cuando el pago de dichos cánones o derechos de licencia lo reclama una empresa que está vinculada tanto al vendedor como al comprador, dentro de un mismo grupo de sociedades, y es a esa misma empresa a quien se hace el pago...**”



Conclusion

How far does the trademark value go?

The judgment of the Court (Fifth Chamber) of 9 March 2017 (reference for a preliminary ruling from the Finanzgericht Düsseldorf - Germany), GE Healthcare GmbH against Hauptzollamt Düsseldorf, held that:

“1). Article 32(1)(c) of Council Regulation (CEE) No 2913/92 of 12 October 1992 establishing the Community Customs Code, as amended by Regulation (CE) No. 1791/2006 of 20 November 2006 is to be interpreted as not requiring, first, **for the fees or charges to relate to the goods being valued, that their amount be determined at the time of the conclusion of the licence contract or at the time when the customs debt is incurred and, second, as permitting those fees or**

charges to be 'related to the goods being valued' even if they relate to those goods only in part.

2). Article 32(1)(c) of Regulation No 2913/92, as amended by Regulation No 1791/2006, and Article 160 of Commission Regulation No 2454/93 of 2 July 1993 laying down provisions for implementing Regulation No 2913/92, as amended by the Commission Regulation (CE) No 1875/2006 of 18 December 2006 **must be interpreted as meaning that royalties or licence fees constitute a 'condition of sale' of the goods being valued where payment of those royalties or licence fees is required by an undertaking which is linked to both the seller and the buyer, within a single group of companies, and payment is made to that same undertaking...**”

Por esta sentencia, la cuestión prejudicial planteada por la Aduana Alemana se decidió por comprender que dentro del precio real de la importación estaba el valor de los cánones o derechos de licencia que se pagaban anualmente, considerando no sólo la operación aislada, sino el complejo negocio que realizaba integrando una Sociedad del mismo grupo empresario.

Un caso similar y paradigmático también fue resuelto en idéntico sentido en Argentina, donde la Cámara Contencioso Administrativo Federal – Sala V, en Sentencia de autos **“MATTEL ARGENTINA SA c/ DGA s/RECURSO DIRECTO EXPTE. NRO. 55551/2014”**, con fecha 10 de Julio de 2015 estableció lo siguiente:

“Que, por otra parte, el hecho de que las mercaderías amparadas por las licencias ya hayan sido importadas no impide considerar que el pago de las regalías constituye una “condición de venta” en razón de que, según argumenta la parte actora, las compraventas ya celebradas y concluidas no podrían ser rescindidas de manera retroactiva, ni devueltas las mercaderías y el precio ya pagado. Ello es así porque, como regla, los contratos de licencia contemplan la utilización, fabricación o venta de las mercaderías de la especie indicada por plazos determinados que, por su naturaleza, amparan y comprenden una cantidad indeterminada de compraventas sucesivas. En tales condiciones, la falta de pago de las regalías impuestas como una condición explícita o implícita de venta tiene una incidencia necesaria tanto en los contratos ya concluidos como en los que están en curso de ejecución, y en los que pueden ser celebrados dentro del plazo de vigencia previsto en los contratos de licencia, que pueden tenerse por finalizados de manera anticipada, o rescindidos, debido a la falta de pago de las regalías, o dar lugar a los reclamos pecuniarios respectivos. De manera que la falta de pago de las regalías puede dar lugar, de manera concreta y efectiva, a la terminación de las ventas.”.

A similar and paradigmatic case was also resolved in the same sense in Argentina, where the Cámara Contencioso Administrativo Federal - Sala V, in the Judgment of the Court "MATTEL ARGENTINA SA vs DGA s/RECURSO DIRECTO EXPTE. NRO. 55551/2014", dated July 10, 2015 established the following:

“Moreover, the fact that the goods covered by the licenses have already been imported does not prevent the payment of royalties from being considered a “condition of sale” since, according to the applicant, sales already made and concluded could not be terminated retroactively, nor could the goods and the price already paid be returned. This is so because, as a rule, license contracts provide for the use, manufacture or sale of the goods of the indicated species for specific periods of time which, by their nature, cover and include an undetermined amount of successive sales. Under such conditions, the failure to pay imposed royalties as an explicit or implicit condition of sale has a necessary impact on both contracts that have already been concluded and those that are in the process of being implemented, and on contracts that may be concluded within the term provided



Tal situación nos muestra que es preciso para las partes contar con lineamientos claros sobre políticas comerciales de sus operaciones, que respondan cabalmente a las tratativas internacionales en forma integral. Es por ello que los **ACTIVOS INTANGIBLES** que son parte de las transacciones internacionales, no pueden ser puestos en un lugar sombrío, ambiguo o gris, dado que las Aduanas Estatales configuran y adecúan sus criterios de manera sistemática y con perspectiva temporal para asumir negocios transnacionales.

Por la aplicación de las nuevas tecnologías se puede obtener mayor información para el análisis de las peticiones aduaneras, en consecuencia la valoración tributaria o fiscal, podrá hacer foco de manera más intensa sobre los activos intangibles en su calidad de condicionantes, o sea como integrantes del precio internacional.

for in the license contracts, which may be deemed to be terminated early, or terminated, due to the failure to pay royalties, or give rise to the respective pecuniary claims. Thus, failure to pay royalties may result in the termination of sales in a concrete and effective manner”.

This situation shows us that it is necessary for the parties to have clear guidelines on the trade policies of their operations, which respond fully to international trafficking in a comprehensive manner. That is why **INTANGIBLE ASSETS** that are part of international transactions cannot be put in a dark, ambiguous or gray place, since State Customs configure and adapt their criteria in a systematic way and with a temporal perspective to assume transnational business..

Through the application of new technologies, more information can be obtained for the analysis of customs requests. Consequently, the tax or fiscal valuation can focus more intensely on intangible assets as determining factors, that is, as part of the international price.



Recientemente, Argentina, siguiendo recomendaciones de la Misión Diagnóstico del Programa MERCATOR de la Organización Mundial de Aduanas (OMA) para la implementación del Acuerdo de Facilitación del Comercio (AFC), con fecha 06 de Diciembre de 2019 dictó la Resolución General 4643/2019 a los fines de lograr la determinación anticipada del valor en aduana. Donde el importador puede acceder con anterioridad a la operatoria a un dictamen anticipado del servicio aduanero a los fines de facilitar la operatoria internacional.

Por último, y dentro de las cuestiones que quedan pendientes, se debería revisar la lógica que tiene una adecuada valoración de "mercaderías idénticas", particularmente para comprender situaciones de dumping, atendiendo además al VALOR DE LA MARCA lo que puede generar nuevas posiciones a la hora de determinar su peso en el valor real de la transacción.

Recently, Argentina, following the recommendations of the Diagnostic Mission of the MERCATOR Program of the World Customs Organization (WCO) for the implementation of the Trade Facilitation Agreement (AFC), on December 6, 2019, issued General Resolution 4643/2019 for the purpose of achieving the advance determination of the customs value. Where the importer can have access to an advance ruling from the customs service prior to the operation for the purpose of facilitating the international operation.

Finally, and within the questions that remain pending, the logic of an adequate valuation of "identical goods" should be reviewed, particularly to understand situations of dumping, also taking into account the VALUE OF THE TRADEMARK which can generate new positions when determining its weight in the real value of the transaction.

Facilitación del proceso de exportación y eliminación de costos redundantes

(Modelo sugerido del Acuerdo de Facilitación Comercial)

*Simplification of the export process and elimination of redundant costs
(Model suggested by the Trade Facilitation Agreement)*



Dr. Ignacio Casas Fraire





Dr. Ignacio Casas Fraire

SEMBLANZA

Doctor en Ciencias de la Administración por la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM). Es Maestro en Administración por la Universidad del Valle de México (UVM) y Licenciado en Relaciones Internacionales por la UNAM. Cuenta con el Diplomado en Negociaciones Comerciales Internacionales del Colegio de México y el Diplomado en Comercio y Negocios Internacionales por el Tecnológico de Monterrey (ITESM); Diplomado en International Economics en Lee University of Cleveland Tennessee (USA). Es Profesor Investigador en el Centro de Enseñanza Técnica y Superior (CETYS Universidad). Es miembro del padrón de jóvenes investigadores del CONACYT. Ha sido catedrático de asignatura en la Universidad Autónoma Chapingo, la Universidad del Valle de México y de la Universidad Tecnológica de México (UNITEC). Además, ha sido profesor de asignatura en la Maestría en Negocios Internacionales en la Universidad de las Américas (UDLA, D.F.) Ha sido Gerente de Comercio Exterior de la Agencia Aduanal Kalisch Alonso Agencias Aduanales S.C. y Director General del despacho de consultores en comercio internacional MexiWorld and Logistics S.A. de CV. Asimismo, ha laborado para distintas empresas transnacionales en departamentos de comercio exterior.

RESUME

Doctor in Administrative Sciences from the National Autonomous University of Mexico (UNAM). He has a Master's degree in Administration from the University of the Valley of Mexico (UVM) and a Bachelor's degree in International Relations from the UNAM. He holds a Certificate in International Trade Negotiations from Colegio de México and a Certificate in Trade and International Business from the Technological Institute of Monterrey (ITESM); as well as a Certificate in International Economics from Lee University of Cleveland Tennessee (USA). He is a member of the CONACYT register of junior researchers. He has been a professor at the Autonomous University of Chapingo, the University of the Valley of Mexico and the Technological University of Mexico (UNITEC). In addition, he has been a lecturer in the Master in International Business at the Universidad de las Américas (UDLA, D.F.) He was the Foreign Trade Manager of the Customs Agency Kalisch Alonso Agencias Aduanales S.C. and General Director of the international trade consultant's office MexiWorld and Logistics S.A. de CV. He has also worked for different transnational companies in foreign trade departments.

RESUMEN

Los tiempos y los costos logísticos de exportación varían por país y los requerimientos de cada uno. A comparación de sus vecinos del norte, México puede optimizar sus procesos para agilizar los tiempos de exportación y reducir los costos. El Dr. Ignacio Casas presenta en este artículo un resumen de un estudio realizado durante el 2019 para conocer cómo es la percepción de los exportadores acerca de la agilidad y los costos sobre procesos de exportación. Además, propone ciertos cambios como lo es sustituir el pedimento aduanero por el comprobante de valor electrónico (Cove), entre otros, para así simplificar el despacho aduanero de exportación, tal como ha sido sugerido por el Acuerdo de Facilitación Comercial.

SUMMARY

Export logistic times and costs vary by country and the requirements of each one. Compared to its northern neighbors, Mexico can optimize its processes to speed up export times and reduce costs. In this article, Dr. Ignacio Casas presents a summary of a study carried out during 2019 to find out how exporters perceive the agility and costs of export processes. In addition, he proposes certain changes such as replacing the customs declaration with the electronic value receipt (Cove), among others, in order to simplify the customs clearance of exports, as suggested by the Trade Facilitation Agreement.

El presente es un resumen de una investigación realizada a finales de 2019 la cual consistió en conocer la percepción que tienen los exportadores con relación a la facilidad que representa realizar un despacho de exportación en México, y si dicho modelo cumple con la simplificación de los requisitos documentales que establece el Acuerdo de Facilitación Comercial (AFC) planteado en el artículo diez en las variables relacionadas con las Formalidades y requisitos de documentación: simplificación de requisitos documentales enfocados al rápido despacho aduanal, reduciendo tiempos y costos y omitiendo aquellos trámites innecesarios o redundantes; la Ventanilla única como único punto de entrada para presentar la información y documentación a la autoridad correspondiente; y los Recursos de agentes de aduanas, como un servicio opcional reduciendo costos logísticos. ¹

This article is a summary made from a research carried out during the late 2019. Its purpose was to understand the exporter's perception on how easy they found carrying out export clearance in Mexico and whether this model meets the simplification of the documents required as established in the Trade Facilitation Agreement (TFA) presented in article ten in the variables related to Formalities and documentation requirements. It addresses simplification of documentary requirements focused on rapid customs clearance, reduction of time and costs and omission of unnecessary or redundant procedures; the Digital Window as a single point of entry to present information and documentation to the corresponding authority; and the Resources of customs agents, as an optional service reducing logistics costs. ¹

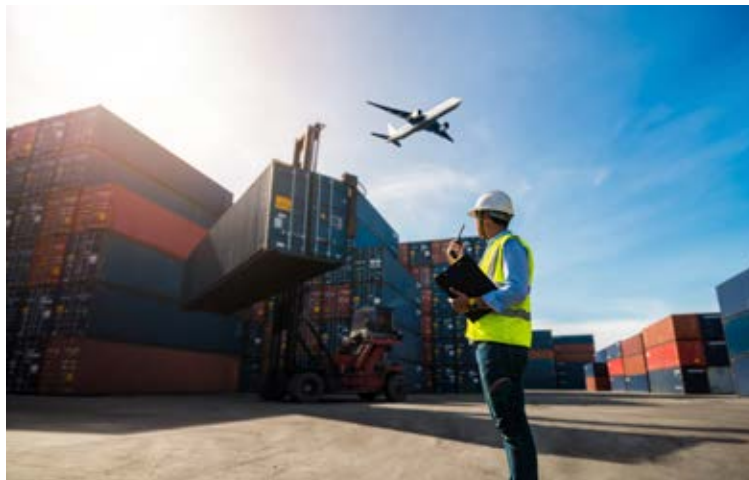


Para ello, se realizó un instrumento compuesto de reactivos aplicados mediante diversos medios del cual se lograron poco más de 200 respuestas.

El estudio estuvo dirigido a personas con experiencia exportadora, de los cuales la mayoría de ellos manifestó contar con un grado universitario en programas relacionados con el comercio internacional (80%). Declararon además estar laborando en empresas exportadoras localizadas en México (65.25%) y estar realizando exportaciones al momento de la investigación.

El instrumento se formuló de forma que permitiera conocer de parte de los exportadores 1) qué tan de acuerdo estarían en utilizar un modelo que simplificara los requisitos documentales en el despacho aduanal para realizar exportaciones; 2) qué tan de acuerdo estarían en utilizar un formato distinto al pedimento que le permitiera la reducción de costos en el despacho aduanal y que este se pudiera mandar por Ventanilla Única (Vucem), y en el cual no se utilizara un agente aduanal; y 3) qué tan de acuerdo estaría en dejar de utilizar un agente aduanal en sus exportaciones y así reducir el tiempo de despacho.

Básicamente, el objetivo del estudio se planteó en el sentido de proponer un modelo de simplificación del despacho aduanal de exportación mediante la



sustitución del pedimento aduanero por el Cove y la eliminación de la obligatoriedad del agente aduanal en la exportación, así como cumplir con la función de la Vucem como único medio de envío de información aduanera para la exportación.

Todo lo anterior con la finalidad de formular un modelo de exportaciones mediante el cual se pueda:

1. Reducir el tiempo de despacho de exportación.
2. Proponer el Acuse de Valor de Comercialización como documento de declaración de exportación (Cove como se le conoce en el argot aduanero) en sustitución del pedimento.
3. Reducir el costo logístico de exportación.
4. Eliminar al agente aduanal en su función de obligatorio en el proceso del despacho de exportación.
5. Utilizar a la Ventanilla Digital de Comercio Exterior (Vucem) como medio de envío de la declaración de exportación (Cove).

For this purpose, an instrument was made from reagents applied through several means, achieving more than 200 answers. The research was aimed to people with exporting experience, which the majority expressed having a university degree in programs related to international trade (80%). They also declared to be working in exporting companies in Mexico (65.25%) and to be carrying out exports at the time the research was made.

This instrument was formulated to allow better understanding for the exporters. It analyzed: 1) how much they would agree to use a model that simplified the documentary requirements for customs clearance for exports; 2) how much they would agree to use a format other than the pedimento that allowed them to reduce customs clearance costs, that could be sent by Vucem (Digital Window of Foreign Trade), and in which a customs agent was not used; and 3) how much would be agreed to stop using a customs broker in exports and thus reduce the time of clearance.

In other words, the study aimed to propose a model for simplifying customs clearance for exports by replacing the customs declaration with the Cove and eliminating the need for a customs broker for exports, as well as fulfilling the function of the Vucem as the sole means of sending customs information for exports.

All the above in order to develop an export model through which it is possible to:

1. Reduce export clearance time.
2. To propose the Acknowledgement of Marketing Value as an export declaration document (Cove as it is known in the customs jargon) in substitution of the pedimento.
3. To reduce the logistic cost of export.
4. Eliminate the customs agent in his role of mandatory in the process of export clearance.
5. Use the Digital Window for Foreign Trade (Vucem) as a means of sending the export declaration (Cove).

1. Reducir el tiempo de despacho de exportación

En los datos del Banco Mundial en el reporte Doing Business² de 2019, en el tema de comercio transfronterizo, México es clasificado en el lugar número 69 de 190 economías comparadas, lo que muestra una media “aceptable” comparada con países con economías en desarrollo como Brasil que ocupa el lugar 108, Argentina 119, Chile 73 y Colombia 133, pero muy por debajo de sus socios comerciales de la región T-MEC Estados Unidos con el lugar número 39 y Canadá con la posición número 51.

Dicho reporte muestra que el tiempo promedio que se tarda un exportador para el envío de una mercancía al extranjero es de 28 horas, de las cuales 20 son dedicadas al tiempo de espera en el cumplimiento fronterizo (para la obtención, preparación y presentación de documentos durante el manejo en puertos o fronteras, el despacho de aduanas y los procedimientos de inspección) y 8 dedicadas al cumplimiento documental (obtención, preparación, procesamiento y presentación de documentos). Comparado con Estados Unidos, el

tiempo para este país es de 4 horas; para el caso de Canadá, el tiempo de despacho es de 3 horas. Ambos países utilizan como documento de exportación una declaración simple elaborada por el exportador. México es el único de sus socios que presenta un pedimento elaborado por un tercero distinto del exportador.

Existen pocos estudios en México que muestren los tiempos reales en el despacho aduanal. Destaca un estudio realizado en 2019 por la Administración General de Aduanas³ (Administración Central de Planeación Aduanera) del Servicio de Administración Tributaria (SAT) en el que se analizaron las aduanas más importantes del País: Nuevo Laredo, Tamps., Aeropuerto Internacional de la Ciudad de México, y Manzanillo, Colima. En él se analizan los Tiempos Estimados de Despacho, bajo la metodología de la Organización Mundial de Aduanas (OMA) denominada “Guía para la medición del tiempo requerido para el despacho de las mercancías”. Si bien el estudio no analiza los tiempos de despacho de exportación, los cuales son siempre

menores, sí estudia los tiempos de importación de la siguiente manera: En la aduana de Nuevo Laredo, el tiempo de despacho aduanal es de 13 minutos y de 189 minutos si le toca reconocimiento aduanero físico. Para la Aduana de la CDMX el tiempo de despacho fue de 75 horas y 58 minutos; para la aduana de Manzanillo, el tiempo fue de 174 horas y 53 minutos y con reconocimiento previo 28 horas y 54 minutos.

Derivado de las entrevistas que realizamos que acompañaron a los cuestionarios, se desprende que en los movimientos de exportación el despacho se realiza en dos días: un día para la obtención, preparación y presentación de documentos ante el agente aduanal y otro dedicado al cumplimiento documental en la aduana de exportación (podría subir a tres o cuatro si el trayecto del viaje a la aduana de salida equivale a más de mil kilómetros). Con el Cove como declaración de exportación se podría reducir al menos un día, que sería el que se toma el agente aduanal para realizar el pedimento de exportación.

1. Reducing Export Clearance Time

The data from the World Bank in the report Doing Business² from 2019 regarding cross border trade classifies Mexico in the 69th position out of the 190 compared economies. This shows an "acceptable" score compared to countries with developing economies such as Brazil in 108th place, Argentina 119th place, Chile 73rd place and Colombia 133rd place, but far below its USMCA trading partners the United States in 39th place and Canada in 51st place.

The report shows how the average time an exporter takes to ship goods abroad is 28 hours, from which 20 are spent in wait for border compliance (obtaining, preparing and presenting documents during port or border handling, customs clearance and inspection procedures) while the other 8 are spent on documental compliance (obtaining, preparing, processing and submitting documents). Compared to the United States, the time spent in this country is 4 hours; in Canada, the time spent

in clearance is 3 hours. Both countries use a simple declaration made by the exporter as an export document. Mexico is the only one of its partners that presents a pedimento prepared by a third party other than the exporter.

There are not many studies in Mexico that show the real times taken for customs clearance. One study stands out, made in 2019 by the General Customs Administration³ (Central Customs Planning Administration) from the Tax Administration Service (SAT), in which the most important customs in the country were analyzed: Nuevo Laredo Tamps., International Airport of Mexico City, and Manzanillo Colima. It analyzes the estimated clearance times, under the methodology of the World Customs Organization - WCO - called "Guide to measuring the time required for clearance of goods". Although the study does not analyze export clearance times, which are always shorter, it does study import times as follows: At the

Nuevo Laredo customs office, the time for customs clearance is 13 minutes and 189 minutes if you have a physical customs examination. In Mexico City, the clearance time was 75 hours and 58 minutes; in Manzanillo, the time was 174 hours and 53 minutes and with previous recognition 28 hours and 54 minutes.

Based on the interviews carried out that were attached to the questionnaires, it is clear that in export movements, clearance is carried out in two days: one day for obtaining, preparing and presenting documents to the customs agent and another day dedicated to documentary compliance at the export customs office (this could be increased to three or four if the journey to the exit customs office is more than a thousand kilometers). With the Cove as an export declaration, it could be reduced to at least one day, which would be the day the customs agent takes to make the export pedimento.

2. Utilizar el Acuse de valor de comercialización como documento de declaración de exportación

La Ventanilla Digital de Comercio Exterior, nombre oficial que recibe la Ventanilla de Comercio Exterior (VUCEM), define al Acuse de Valor de Comercialización o Comprobante de Valor de Comercialización (Cove – como al principio se le llamaba) como “un módulo de VU que permite la recepción, de manera anticipada, de la información de los documentos que comprueban el valor de las mercancías, así como la información de los documentos de cruce de remesas de consolidados⁴”. El objetivo del COVE consiste en “registrar todos aquellos documentos de cruce (facturas proformas, listas de empaque, etc.), así como los documentos que amparan el valor de las mercancías (facturas fiscales, facturas de importación, nota de remisión, declaraciones de valor, etc.) y eliminar la presentación física de estos en el despacho aduanero”.⁵

2. Using the Acknowledgement of Marketing Value as an export declaration document

The Digital Window of Foreign Trade, official name for the Window for Foreign Trade (VUCEM), defines the Acknowledgement of Marketing Value or the Proof of Marketing Value (Cove) as a “a VU module that allows the reception, in advance, of information from documents that verify the value of the goods, as well as information from consolidated remittance crossing documents⁴”. The purpose of the COVE is to “register all those crossing documents (pro forma invoices, packing lists, etc.), as well as the documents that cover the value of the goods (tax invoices, import invoices, consignment notes, value declarations, etc.) and eliminate the physical presentation of these at the customs office”.⁵



El Cove es elaborado por el exportador a cuenta propia y en algunos casos por su agente aduanal, si así lo dispone el exportador.

Para su elaboración es necesario el ingreso a la Vucem autenticándose de dos maneras: la primera mediante su firma electrónica (Fiel) y la contraseña de su llave privada, y la segunda por medio de la Clave Única de Registro de Población (CURP) y una contraseña que el "capturista privado" haya elegido para su registro. Una vez adentro de la Vucem, en el módulo de trámites de (SHCP) podrá elegir "Ingresar a Información de Valor y de Comercialización" y "Agregar Acuse de Valor" donde iniciará con el llenado del formato Cove con los datos contenidos en su Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) si es exportación y/o

con los datos de la factura comercial si es una importación.

En este proceso, es necesario declarar los datos del CFDI como número y fecha, datos del proveedor (RFC, nombre, y domicilio), datos del destinatario (Tax ID y domicilio), datos de la mercancía (descripción genérica, unidad de medida de la tarifa, unidad de medida comercial, tipo de moneda, valor unitario, valor total y valor en dólares, por si el valor total está en moneda distinta a dólares)⁶.

Una vez capturado lo anterior, se finaliza el proceso y es generado el borrador de lo que será nuestro Acuse de Valor el cual se procede a su firma. Para la firma, deberá ingresar con Fiel y contraseña. Una vez hecho esto, se recibe un acuse de recibo con un número único de identificación y lo siguiente consistirá en enviarlo al Agente Aduanal para que éste lo anexe al pedimento de exportación.

Cabe señalar que en operaciones de exportación definitiva (A1) no es necesario anexas el Cove al pedimento, pues basta con la anexión del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), sin embargo, la Ley Aduanera establece la obligatoriedad de la presentación de este.

El modelo planteado consiste en utilizar al Cove para sustituir al pedimento. Las medidas de seguridad empleadas por Vucem desde el ingreso y la firma del Cove denotan protección para el exportador en la seguridad de la información. El Cove requiere la inclusión de alguna información adicional como fracción y la tasa arancelaria y algunos otros datos que ya están implícitos en el CFDI de exportación. En este sentido, la mayoría de los exportadores consultados declararon tener experiencia en la elaboración del COVE, lo que muestra que son capaces de realizar exportaciones utilizando el COVE como mecanismo de sustitución del pedimento.

The Cove is elaborated by the exporter and in some cases the customs broker, if the exporter states so.

In order to elaborate it, it is necessary to enter the Vucem by authenticating in two ways: the first by means of an electronic signature (Faithful) and the password of your private key, and the second by means of the Unique Population Registration Code (CURP) and a password that the "private capturer" has chosen for registration. Once inside the Vucem, in the SHCP module you can choose "Enter Value and Marketing Information" and "Add Value Acknowledgement" where you will start filling out the Cove form with the data contained in your Digital Invoice by Internet (CFDI) if it is an export and/or with the data of the commercial invoice if it is an import.

In this process, it is necessary to declare the data from the CFDI such as number and date, data from the supplier (RFC, name and address), data from the recipient (Tax ID and address), data of the goods (general description, measure unit of the tariff, trade unit, currency, unitary value, total value and value in dollars, in case the total value is in a currency other than dollars)⁶.

Once the previous is gathered, the process ends and the draft is generated which will be out Acknowledgement of Value, now ready to be signed. For the signature, it is necessary to enter an electronic signature (Fiel) and password. Once this is done, a receipt is received with a unique identification number and the following will consist of sending it to the Customs Agent to be attached to the export pedimento.

It is worth mentioning that in definitive export operations (A1) it is

not necessary to attach the Cove to the pedimento, since it is enough to attach the Digital Tax Invoice via Internet (CFDI), however, the Customs Law establishes the obligatory presentation of this.

The model proposed consists of using the Cove to replace the pediment. The security measures employed by Vucem from the moment of entry and the signing of the Cove denote protection for the exporter in terms of information security. The Cove requires the inclusion of some additional information such as tariff rate and some other data which are already implicit in the export CFDI. In this sense, most of the exporters consulted declared to have experience in the elaboration of the COVE, which shows that they are able to make exports using the COVE as a mechanism to replace the pedimento.

3. Reducir el costo logístico de exportación

Con relación a los costos logísticos en la exportación, el reporte Doing Business 2019, muestra que el costo promedio para realizar una exportación en México es de 460 dólares americanos, 400 para el cumplimiento fronterizo y 60 por el costo del cumplimiento documental. Comparado con Estados Unidos, el costo es de 235 dólares y para el caso de Canadá, el costo es de 323 dólares americanos.

En México, no existen estudios públicos que describan los costos de exportación con precisión; lo más acercado a ello es un documento de 2009 la Secretaría de Economía⁷ en conjunto con la Confederación de Asociaciones de Agentes Aduanales de la República Mexicana (CAAAREM), la empresa consultora Logistics Services Network y el Tecnológico de Monterrey realizaron uno que fue denominado "Optimización de los procesos logísticos de importación y exportación". En éste se seleccionaron las 12 aduanas más representativas con el objetivo de identificar a los actores logísticos, sus interacciones, infraestructura y costos relacionados. En dicho estudio se concluyó que el costo logístico de exportación fue de 6% sobre el valor factura de las mercancías⁸, siendo el costo del agente aduanal el 9.89% de ese 6 por ciento. Si para 2019 el valor de las exportaciones fue de más de 461 mil millones de dólares según el INEGI⁹, el costo del agente aduanal por honorarios de exportación es un costo que podría evitarse, en parte, si se prescinden de estos servicios y el exportador lo realiza de forma directa.

No existen datos públicos que permitan conocer los honorarios precisos de los agentes aduanales en el despacho de exportación, sin embargo, derivado de entrevistas con exportadores nos manifestaron que éstos varían en función del valor de la mercancía, el tipo de mercancía, el volumen de operación, la aduana de despacho, el régimen aduanero y depende también de la negociación con cada agente aduanal. En muchos de los casos se argumentó que el cobro se realizaba por tarifa fija.



Para tener un cálculo aproximado, nos dimos a la tarea de investigar las tarifas públicas que exhiben empresas como UPS, FedEx y DHL. La primera nos pareció más ilustrativa por su simplicidad y fácil entendimiento.

Basándonos en la tarifa general de UPS, la cual es de \$679.37 pesos (por pedimento) publicada en su sitio web denominada "cargos de UPS por servicios de aduana 2020"⁹ y suponiendo que todas las exportaciones se hicieron por esa compañía (sabemos que no fue así), el importe que pagaron los exportadores por honorarios pudo haber sido aproximadamente de \$5,798.56 millones de pesos (un poco más de 305 millones de dólares). En el modelo propuesto donde se omitan los servicios del agente aduanal, este cargo podría disminuirse considerablemente de los costos logísticos aduanales.

3. Reducing export logistic costs

In regard to export logistics costs, the report Doing Business 2019 shows the average costs to export in Mexico is 460 US dollars: 400 for cross border compliance and 60 for documental compliance costs. In the US, the costs are of 235 dollars, and in Canada, the cost is 323 US dollars.

In Mexico, there are not public studies that accurately describe export costs; the closest to it is a 2009 document, the Secretariat of Economy⁷ with the Confederation of Associations of Customs Agents of the Mexican Republic (CAAREM), the consulting company Logistics Services Network and the Technological Institute of Monterrey carried out a study called "Optimization of import and export logistics processes". The 12 most representative customs offices were selected in order to identify the logistics actors, their interactions, infrastructure and related costs. Overall, the selected customs offices represented 60% of the total volume of import and export operations in 2009. The study concluded that the logistical cost of export was 6% of the invoice value of the goods⁸, with the cost of the customs broker being 9.89% of that 6%. If by 2019 the value of exports was more than 461 billion dollars according to INEGI⁹, the cost of the customs agent for export fees is a cost that could be avoided, in part, if these services are dispensed with and the exporter does it directly.

There is no public data that allows us to know the precise fees of the customs agents in export clearance, however, derived from interviews with exporters we were told that these vary depending on the value of the merchandise, the type of merchandise, the volume of operation, the office of clearance, the customs regime and also depends on the negotiation with each customs agent. In many of the cases it was argued that the collection was done by a fixed rate.

To have an approximate calculation we took the task of investigating the public rates displayed by companies such as UPS, FedEx and DHL. The first one seemed to us more illustrative because of its simplicity and easy understanding.

Based on UPS's overall rate of \$679.37 pesos (per pedimento) posted on their website called "UPS Customs Service 2020 Charges" and assuming that all exports were made by that company (we know they were not), the amount exporters paid in fees could have been approximately \$5,798.56 million pesos (a little over \$305 million dollars). In the proposed model where the services of the customs broker are omitted, this charge could be considerably reduced from the customs logistics costs.

4. Eliminar al agente aduanal en su función de obligatorio en el proceso del despacho de exportación

Bajo la legislación actual, existen diversas modalidades mediante las cuales se pueden enviar al extranjero las mercancías. Esas pueden ser desde operaciones informales como el envío de paquetes, muestras, muestrarios, regalos, etc., que son realizados bajo el esquema de pedimentos globales por las empresas de paquetería y mensajería y en las cuales el remitente no recibe un pedimento de exportación con sus datos fiscales. Las otras modalidades se describen como operaciones formales, debido a que, para poder comprobar la legal salida de la mercancía del país, será necesaria la formalización de la exportación mediante un pedimento de exportación de conformidad con la legislación aduanera. Esta formalidad se puede realizar mediante la utilización de la figura del representante legal (despacho directo), de un apoderado aduanal (derogada en 2013) y mediante los servicios de un agente aduanal. En los tres casos será necesario presentar un documento electrónico denominado pedimento aduanal, así como los documentos digitalizados (e-documents) que deberán anexarse al mismo. Si bien es cierto, la figura del agente aduanal es en muchos casos necesaria por su experiencia y conocimientos en las gestiones del despacho aduanero, también es cierto que en la praxis existen muchos conocedores de los procesos aduaneros que no requieren la asistencia de ninguno para gestionar el despacho de exportación. De esta manera, si se logran simplificar los procesos de exportación mediante la sustitución del pedimento aduanal por el Cove y no se requiera un software especial para su transmisión a la autoridad aduanera, si se dan estos dos factores, tampoco serán necesarios los servicios de los agentes aduanales. Salvo en aquellos casos que el exportador voluntariamente desee contratarlos.



4. Removing the role of customs broker as mandatory in the export clearance process

Under the current legislation, there are several ways in which goods can be sent abroad. These can be from informal operations such as sending packages, samples, samples, gifts, etc., which are carried out under the scheme of global pedimentos by parcel and courier companies and in which the sender does not receive an export pedimento with its tax data. The other modalities are described as formal operations, since, in order to verify the legal departure of the goods from the country, it will be necessary to formalize the export through an export pedimento in accordance with the customs legislation. This formality can be carried out by using the figure of the legal representative (direct clearance), a customs agent (repealed on 2013) and through the services

of a customs broker. In all three cases, it is necessary to present an electronic document called a customs declaration, as well as the digital documents (e-documents) that must be attached to it. Although it is true that the figure of the customs agent is in many cases necessary due to his experience and knowledge of customs clearance procedures, it is also true that in practice there are many people who are familiar with customs processes that do not require the assistance of anyone to manage export clearance. Therefore, if the export process is simplified by replacing the customs declaration with the Cove and no special software is required for transmission to the customs authority, if these two factors are present, the services of customs agents will not be necessary. Except in those cases where the exporter voluntarily wishes to hire them.

5. Utilizar a la Ventanilla Digital de Comercio Exterior (Vucem) como medio de envío de la declaración de exportación (Cove)

En su sitio web se describe a Vucem como “una plataforma integral de servicios que facilita el cumplimiento de las Regulaciones y Restricciones No Arancelarias (RRNA) previas al Despacho Aduanero, garantiza la transparencia, simplifica y potencia las operaciones de comercio exterior; facilita su logística”. La Vucem permite a los usuarios enviar información en forma electrónica una sola vez mediante una página web para efectuar los trámites de las distintas RRNA de comercio exterior que emiten las dependencias y los organismos gubernamentales.

El sitio web también menciona que “se ha considerado la posibilidad de la realización de la captura y validación del pedimento en la plataforma y la inclusión de herramientas adicionales para el cálculo de contribuciones y el conocimiento de clasificación arancelaria de manera más intuitiva” esto significa que tiene contemplado eliminar los softwares especiales que actualmente utilizan los agentes aduanales para el envío de pedimentos. Sería mejor que en lugar de considerar el envío del pedimento por este medio, considerara que el Cove sirva como esa declaración de exportación que lo sustituya.



El uso de Vucem como medio para el envío de declaraciones de exportación redundará en la eliminación de costosos softwares instalados por los agentes aduanales que significa costosas rentas mensuales y costosos servidores. Todos estos costos se suman invariablemente a los costos logísticos del despacho aduanero que finalmente termina pagando el consumidor.

5. Using the Digital Window for Foreign Trade (Vucem) as a means for issuing the export declaration (Cove)

The website describes Vucem as "a comprehensive service platform that facilitates compliance with Non-Tariff Regulations and Restrictions (RRNA for its Spanish acronym) prior to Customs Clearance, ensures transparency, simplifies and enhances foreign trade operations; it facilitates logistics". Vucem allows users to send information in electronic form only once through a web page to carry out the procedures of the different RRNA of foreign trade issued by government agencies and departments.

The website also mentions that "the possibility of performing the capture and validation of the pedimento on the platform and the inclusion of additional tools for the calculation of contributions and knowledge of tariff classification in a

more intuitive way has been considered" this means that it has contemplated eliminating the special software currently used by customs agents for the shipment of pedimentos. It would be better if, instead of considering the shipment of the pedimento by this means, it considered that the Cove would serve as that export declaration that would replace it.

The use of Vucem as a means of sending export declarations will result in the elimination of expensive software installed by customs agents which means expensive monthly fees and expensive servers. All these costs are invariably added to the logistical costs of customs clearance that eventually ends up being paid for by the consumer.



Conclusiones

El estudio concluye que los participantes manifestaron:

- Su disposición inmediata con utilizar un modelo que simplificara los requisitos documentales en el despacho aduanal para realizar exportaciones.
- Estar dispuestos a utilizar un formato distinto al pedimento que le permitiera la reducción de costos en el despacho aduanal, que este pudiera mandarse por Vucem, y en el cual no se utilizará un agente aduanal.
- Tener experiencia suficiente para realizar exportaciones mediante un nuevo modelo donde sea el Cove la declaración de exportación que sustituya al pedimento.

El estudio concluye que las personas encuestadas expresaron su conformidad (80%) con que el nuevo modelo planteado podría reducir la complejidad de las formalidades de exportación y simplificar los requisitos de documentación para el levante y despacho de las mercancías mediante Vucem, reduciendo el tiempo y el costo de exportación, y sin el empleo de un agente aduanal, como lo plantea el Acuerdo de Facilitación Comercial (AFC) del cual México es parte integrante.

Conclusions

The research concludes that the participants expressed:

- Expressed their immediate willingness to use a model that would simplify the documentary requirements in customs clearance for exports.
- To be willing to use a format other than the pedimento that would allow them to reduce costs in customs clearance, that this could be sent by Vucem, and in which no customs agent would be used.
- To have enough experience to perform exports through a new model where the Cove is the export declaration that replaces the pedimento.

The study concludes that respondents agreed (80%) that the new model could reduce the complexity of export formalities and simplify the documentation requirements for the release and clearance of goods through Vucem, reducing the time and cost of export, and without the use of a customs broker, as proposed by the Trade Facilitation Agreement (TFA) of which Mexico is an integral part.



Referencias

1. Organización Mundial de Comercio (OMC) (2020). Acuerdo sobre Facilitación del Comercio (AFC). En línea, disponible en < https://www.wto.org/spanish/tratop_s/tradfa_s/tradfa_s.htm#II> Consultado el 5-sep-2020.
2. Secretaría de Hacienda y Crédito Público (2019). Estudio sobre tiempo de despacho en México. Informe final 2019. [En línea]. Disponible en http://omawww.sat.gob.mx/gobmxtransparencia/Paginas/documentos/planes_programas_informes/Estudio_sobre_Tiempo_Despacho_Mexico.pdf. Accesado el 20 de abril 2020. P.P.52.
3. Secretaría de Hacienda y Crédito Público. (S.A.). Manual de Usuario VU Acuse de Valor (ACUSE DE VALOR (COVE)). Abril 28, 2020, de Ventanilla Única de Comercio Exterior (Vucem) Sitio web: <https://www.ventanillaunica.gob.mx/vucem/Manuales/SHCP/AdmiAdua/MOCVElect/vucem009038.pdf>
4. Ídem
5. Una vez capturados estos datos, se tiene la opción de “agregar detalles” en la cual se podrá agregar marcas, modelos, submodelos y números de serie.
6. Secretaría de Economía (2009). Optimización de los Procesos Logísticos de importación y exportación. [En línea] Disponible en <<http://www.elogistica.economia.gob.mx/swb/work/models/elogistica/Resource/3/1/images/OptimizacionProcesosLogisticos.pdf>> Accesado el 4 de abril de 2020. P.P. 113.
7. Este cargo se menciona en el estudio se aplica al desaduanamiento de las mercancías, el cual incluye, sin manifestarlo claramente en exportación, los gastos en el recinto fiscal (almacenajes, maniobras, etc.) desconsolidación, seguro de la mercancía, servicios relacionados con RRNA y el 9.89 % es el costo del agente aduanal.
8. INEGI 2020. Balanza comercial de mercancías de México. Cifras acumuladas (Anual). [En línea], disponible en <<https://www.inegi.org.mx/temas/balanza/>>. Accesado el 4 de abril 2020. P.P.52
9. Pedimento individual de exportación 679.37 (Honorarios). Se aplica un cargo de honorarios para todos los embarques que soliciten ser liberados en un pedimento individual a nombre del exportador o remitente. [En línea]. Disponible en <https://www.ups.com/assets/resources/media/es_MX/Brokerage_MX.pdf> Accesado el 4 de abril de 2020.

Fuentes

Banco Mundial (2020). Doing Bussines. Midiendo regulaciones para hacer negocios. [En línea]. Disponible en <<https://espanol.doingbusiness.org/es/data/exploreconomies/mexico>> Accesado el 20 de abril 2020.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público (2019). Estudio sobre tiempo de despacho en México. Informe final 2019. [En línea]. Disponible en http://omawww.sat.gob.mx/gobmxtransparencia/Paginas/documentos/planes_programas_informes/Estudio_sobre_Tiempo_Despacho_Mexico.pdf. Accesado el 20 de abril 2020. P.P.52.

Secretaria de Hacienda y Crédito Público. (S.A.). Manual de Usuario VU Acuse de Valor (ACUSE DE VALOR (COVE)). Abril 28, 2020, de Ventanilla Única de Comercio Exterior (Vucem) Sitio web: <https://www.ventanillaunica.gob.mx/vucem/Manuales/SHCP/AdmiAdua/MOCVElect/vucem009038.pdf>

INEGI 2020. Balanza comercial de mercancías de México. Cifras acumuladas (Anual). [En línea], disponible en <<https://www.inegi.org.mx/temas/balanza/>>. Accesado el 4 de abril 2020. P.P.52

Pedimento individual de exportación 679.37 (Honorarios). Se aplica un cargo de honorarios para todos los embarques que soliciten ser liberados en un pedimento individual a nombre del exportador o remitente. [En línea]. Disponible en <https://www.ups.com/assets/resources/media/es_MX/Brokerage_MX.pdf> Accesado el 4 de abril de 2020.

Secretaría de Economía (2009). Optimización de los Procesos Logísticos de importación y exportación. [En línea] Disponible en < <http://www.elogistica.economia.gob.mx/swb/work/models/elogistica/Resource/3/1/images/OptimizacionProcesosLogisticos.pdf>> Accesado el 4 de abril de 2020. P.P. 113.



References

1. World Trade Organization (WTO) (2020). Agreement on Trade Facilitation (AFC). Online, available at < https://www.wto.org/spanish/tratop_s/tradfa_s/tradfa_s.htm#II> Consulted on 5-Sep-2020.
2. Secretariat of the Finance and Public Credit (2019). Study on time of dispatch in Mexico. Final report 2019. Online]. Available at http://omawww.sat.gob.mx/gobmxtransparencia/Paginas/documentos/planes_programas_informes/Estudio_sobre_Tiempo_Despacho_Mexico.pdf. Accessed on April 20, 2020. P.P.52.
3. Secretariat of Finance and Public Credit. (S.A.). User Manual VU Acknowledgement of Value (COVE)). April 28, 2020, from Ventanilla Única de Comercio Exterior (Vucem) Website: <https://www.ventanillaunica.gob.mx/vucem/Manualesa/SHCP/AdmiAdua/MOCVElect/vucem009038.pdf>
4. Idem
5. Once this data is captured, you have the option to "add details" in which you can add brands, models, sub-models and serial numbers.
6. Secretariat of Economy (2009). Optimization of the logistic processes of import and export. Online] Available at < <http://www.elogistica.economia.gob.mx/swb/work/models/elogistica/Resource/3/1/images/OptimizacionProcesosLogisticos.pdf>> Accessed on April 4, 2020. P.P. 113.
7. This charge is mentioned in the study applies to the clearance of goods, which includes, without clearly stating it in export, the expenses in the fiscal enclosure (warehouses, maneuvers, etc.) deconsolidation, insurance of the goods, services related to RRNA and 9.89 % is the cost of the customs agent.
8. INEGI 2020. Merchandise trade balance of Mexico. Cumulative figures (Annual). Online], available at <https://www.inegi.org.mx/temas/balanza/> Accessed on April 4, 2020. P.P.52
9. Single pedimento for export 679.37 (Fees). A fee is charged for all shipments requesting release of an individual pedimento in the name of the exporter or shipper. [Online]. Available at https://www.ups.com/assets/resources/media/es_MX/Brokerage_MX.pdf> Accessed April 4, 2020

Sources

World Bank (2020). Doing Business. Measuring regulations for doing business. [Online]. Available at <https://espanol.doingbusiness.org/es/data/exploreeconomies/mexico>. Accessed April 20, 2020.

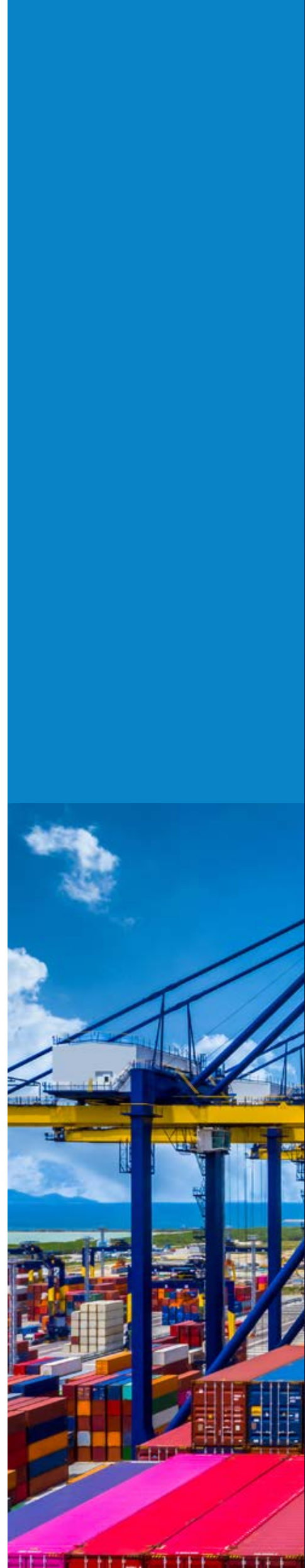
Secretariat of Finance and Public Credit (2019). Study on clearance time in Mexico. Final report 2019. Online]. Available at http://omawww.sat.gob.mx/gobmxtransparencia/Paginas/documentos/planes_programas_informes/Estudio_sobre_Tiempo_Despacho_Mexico.pdf. Accessed on April 20, 2020. P.P.52.

Secretariat of Finance and Public Credit. (S.A.). User's Manual VU Acusa de Valor (COVE)). April 28, 2020, from Ventanilla Única de Comercio Exterior (Vucem) Website: <https://www.ventanillaunica.gob.mx/vucem/Manualesa/SHCP/AdmiAdua/MOCVElect/vucem009038.pdf>

INEGI 2020. Merchandise trade balance of Mexico. Cumulative figures (Annual). Online], available at <https://www.inegi.org.mx/temas/balanza/>. Accessed on April 4, 2020. P.P.52

Individual export order 679.37 (Fees). A fee is charged for all shipments requesting release of an individual pedimento in the name of the exporter or shipper. [Online]. Available at https://www.ups.com/assets/resources/media/es_MX/Brokerage_MX.pdf> Accessed April 4, 2020.

Secretariat of Economy (2009). Optimization of the logistic processes of import and export. Online] Available at <<http://www.elogistica.economia.gob.mx/swb/work/models/elogistica/Resource/3/1/images/OptimizacionProcesosLogisticos.pdf>> Accessed on April 4, 2020. P.P. 113.



¿Sabes cómo implementar el T-MEC?



EN TLC ASOCIADOS TE AYUDAMOS A
— **IDENTIFICAR LOS PUNTOS** —
QUE DEBES CONSIDERAR EN TEMA:



- » LABORAL
- » COMERCIO EXTERIOR
- » COMERCIO DIGITAL
- » FISCAL
- » ANTICORRUPCIÓN
- » REGLAS DE ORIGEN

Pregunta por los servicios disponibles para tu empresa.

¡Asesórate con los expertos!

MARCANDO EL PASO
— EN EL CUMPLIMIENTO DEL —
COMERCIO EXTERIOR
Y ADUANAS

Novedades en la Primera Resolución de Modificaciones de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020

The Latest News on the First Resolution of Amendments to the General Rules of Foreign Trade for 2020



Mtro. Ricardo Méndez Castro





Mtro. Ricardo Méndez Castro

SEMBLANZA

Licenciado en Comercio Exterior y Aduanas por el Tecnológico de Baja California; y en Derecho por la Universidad Humanitas. Maestro en Derecho Fiscal por la Universidad Iberoamericana. Cuenta con la especialidad en asesoría de Cumplimiento Legal y Operación Aduanera. Catedrático de temas especializados en materia aduanera y de comercio exterior a nivel licenciatura y maestría en diversas universidades del país. Cursó los diplomados en: Formación Integral Aduanera y de Comercio Exterior; así como de Administración de Comercio Exterior y Negocios Internacionales. Instructor autorizado para impartir cursos de capacitación por parte de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social. Autor del libro "Contribuciones al Comercio Exterior" por Editorial ISEF. Autor del libro "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" por Tax Editores, entre otros libros especializados. Actualmente Líder de Consultoría en TLC Asociados, Socio Director de Trade & Law College, Director Académico del Centro de Estudios Jurídicos Plantel Baja California y Presidente de la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California A.C.

RESUME

Bachelor's degree in Customs and Foreign Trade by "Tecnológico de Baja California"; and Law by "Universidad Humanitas", Master's degree in Fiscal Law by "Universidad Iberoamericana", he has a Law Compliance and Customs Operation specialty. Lecturer on specialized customs and foreign trade matter, at bachelor's and master's level in various universities in the country. With certifications on: Integral Customs and Foreign Trade Formation, as well as Foreign Trade and International Business Administration. He is an authorized instructor to train from the Labor and Social Security Secretariat. Author of: "Contribuciones al Comercio Exterior" by ISEF Editorial, "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" by Tax Editors, and "Compliance Aduanero 360º: IMMEX & Certificaciones", among other specialized books. Currently Consulting Division Leader in TLC Asociados, managing partner at Trade & Law College, Academic Director of CUEJ (Legal Studies Centre in Baja California) and President of the Fiscal Law Academy of Baja California AC.

RESUMEN

A finales de julio del presente año, entraron en vigor las modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior. El artículo explica a detalle las modificaciones en materia de obligaciones aduaneras y facilidades administrativas, así como para la certificación IVA e IEPS y las obligaciones y beneficios del Operador Económico Autorizado SECIIT. Asimismo, se presenta un comparativo textual de las modificaciones realizadas a estas reglas.

SUMMARY

At the end of July of this year, the modifications made to the General Rules of Foreign Trade came into force. The article explains in detail the modifications regarding customs obligations and administrative facilities, as well as for VAT and STPS certification and the obligations and benefits of the SECIIT Authorized Economic Operator. In addition, a textual comparison of the modifications made to these rules is presented.

El 24 de julio de 2020, se dio a conocer en el Diario Oficial de la Federación la “Primera Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020”, misma que tuvo vigencia el 27 de julio del presente, con excepción de los transitorios.

On July 24, 2020, the "First Resolution of Amendments to the General Rules of Foreign Trade for 2020" was published in the Official Journal of the Federation, which became effective on July 27, 2010, except for the transitory ones.

A

Facilidades y Obligaciones de Cumplimiento

En relación con las modificaciones a las obligaciones aduaneras y las facilidades administrativas, son los que se indican a continuación:

I. Consulta de información y solicitud de copias certificadas de pedimentos.

1. Regla 1.1.9 de las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE) para 2020.
2. Se incorpora en las disposiciones generales la gestión para que los operadores del comercio exterior tengan la posibilidad de solicitar claves de acceso y obtener de forma electrónica la información de los trámites aduanales.
3. Los trámites que deben realizar son:
 - a. Formato F4 "Solicitud de Usuario y contraseña para ingresar al Sistema de Operación Integral Aduanera (SOIA)".
 - b. Formato F5 "Solicitud de Matriz de Seguridad para Entrega de Información de Comercio Exterior".

II. Manifestación de valor.

1. Regla 1.5.1 de las RGCE para 2020.
2. Se reforma para excluir de los beneficios de no transmitir la manifestación de valor a las empresas con Registro en el Esquema de Certificación de Empresas modalidades IVA

e IEPS. Esta modificación guarda relación con la facilidad eliminada que estaba prevista en la regla 7.3.1, apartado A, fracción VI de las RGCE para 2020.

III. Procedimiento para la transferencia de mercancías importadas temporalmente.

1. Regla 4.3.21 de las RGCE para 2020.
2. Se excluye a las empresas RECE modalidad IVA e IEPS del rubro AAA de la facilidad para retornar en el plazo de 36 meses, por lo que quedan sujeto al retorno de las mercancías (materias primas o producto terminado) en el periodo de 6 meses o 18 meses de proveedores nacionales, conforme al artículo 4 último párrafo del programa IMMEX y el artículo 166 fracción III del Reglamento de la Ley Aduanera.
3. El beneficio se mantiene para las empresas de la modalidad del operador económico autorizado.

IV. Procedimiento para la extracción de bienes del RFE.

1. Regla 4.8.7 de las RGCE para 2020.
2. En el cuarto párrafo de la fracción I, se elimina la referencia de la regla "7.3.1., Apartado C, fracción VI", debido que fueron eliminados varios beneficios de la certificación de IVA e IEPS.

A

Compliance Facilities and Obligations

In relation to the modifications to the customs obligations and the administrative facilities, the following are indicated:

I. Consultation of information and request for certified copies of pedimentos.

1. Rule 1.1.9 de las General Rules of Foreign Trade (RGCE for its Spanish acronym) para 2020.
2. It is incorporated in the general provisions the management so that the operators of the foreign trade have the possibility to request passwords and to obtain in electronic form the information of the customs procedures.
3. The procedures to be carried out are:
 - a. Form F4 "User and password request to enter the Integral Customs Operation System (SOIA)".
 - b. Form F5 "Request for Security Matrix for Delivery of Foreign Trade Information".

II. Value Declaration.

1. Rule 1.5.1 of the RGCE for 2020.
2. It is amended to exclude from the benefits of not transmitting the statement of value to companies registered in the Certification Scheme of Companies VAT

and STPS modalities. This modification is related to the eliminated facility that was provided for in Rule 7.3.1, paragraph A, section VI of the RGCE for 2020.

III. Procedure for the transfer of temporarily imported goods.

1. Rule 4.3.21 of the RGCE for 2020.
2. RECE companies, VAT and STPS modality, are excluded from the facility to return within 36 months, so they are subject to the return of the goods (raw materials or finished product) in the period of 6 months or 18 months of national suppliers, according to Article 4 last paragraph of the IMMEX program and Article 166 section III of the Customs Law Regulations.
3. The benefit is maintained for the companies of the modality of the authorized economic operator.

IV. Procedure for the extraction of goods from the Strategic In-bond Site (RFE).

1. Rule 4.8.7 of the RGCE for 2020.
2. In the fourth paragraph of section I, the reference to the rule "7.3.1., Section C, section VI" is deleted, because several benefits of the VAT and STPS certification were eliminated.

B**Certificación de IVA e IEPS**

Por cuanto a la normatividad vinculada con la Certificación de IVA e IEPS, se realizaron cambios importantes en diversas reglas donde sobresalen las que se indican a continuación:

I. Requisitos que deberán acreditar los interesados en obtener la modalidad de IVA e IEPS, rubro A.

1. Regla 7.1.2 de las RGCE para 2020.
2. En la fracción I del Apartado D, únicamente hace modificaciones de redacción sobre contar con una autorización, y no estar sujeto a un proceso de cancelación del RFE.

II. Ampliación de plazos para cumplir con requerimientos.

1. Se adiciona la regla 7.1.11 de las RGCE para 2020.
2. Se incorpora un procedimiento para solicitar la ampliación de los plazos por única ocasión hasta por 10 días hábiles cuando se tenga un requerimiento y no pueda cumplirse en el plazo establecido relacionado con el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas bajo las modalidades de IVA e IEPS, Comercializadora e Importadora, Operador Económico Autorizado y Socio Comercial Certificado, cualquier rubro.
3. Vencido el plazo de la prórroga, subsanada o no la

inconsistencia, la autoridad aduanera dará continuidad al procedimiento objeto del requerimiento.

4. El trámite deberá realizarse con la ficha 140/LA del Anexo 1-A de las RGCE.

III. Obligaciones en el RECE.

1. Se reforma la regla 7.2.1 de las RGCE para 2020.
2. Se adiciona una fracción XI en el primer párrafo para establecer la obligación del pago anual de una contraprestación de \$29,748 pesos por la vigencia del RECE (Registro en el Esquema de Certificación de Empresas) en la modalidad IVA e IEPS de 2 o 3 años.

El pago deberá realizarse a través del esquema electrónico e5cinco, al cumplirse uno y dos años de según el rubro autorizado AA o AA.

Además, deberá ser presentado el pago mediante escrito libre ante la AGACE dentro de los 15 días siguientes.

3. En relación con anterior, se deroga la fracción VII del segundo párrafo que hacía referencia al pago de derechos por el registro de las modalidades de Comercializadora e Importadora y Operador Económico Autorizado.
4. En la fracción II del párrafo tercero, se adiciona la referencia del perfil del "Almacén General de Depósito" del Anexo 1.

B**VAT and STPS Certification**

As for the regulations related to the VAT and STPS Certification, important changes were made in several rules where the following stand out:

I. Requirements to be accredited by those interested in obtaining the VAT and STPS modality, item A.

1. Rule 7.1.2 of the RGCE for 2020.
2. In Section D, fraction I, it only makes editorial changes about having an authorization, and not being subject to a process of cancellation of the RFE.

II. Extension of deadlines to meet requirements.

1. Rule 7.1.11 of the RGCE is added for 2020.
2. A procedure has been incorporated to request the extension of the deadlines on a single occasion for up to 10 working days when a requirement is made and cannot be fulfilled within the established period related to the Registration in the Company Certification Scheme under the modalities of VAT and STPS, Trading and Importing, Authorized Economic Operator and Certified Business Partner, any item.
3. Once the term of the extension has expired, whether or not the inconsistency has been corrected, the customs authority will continue with the procedure that is the

subject of the request.

4. The procedure must be carried out with card 140/LA of Annex 1-A of the RGCE.

III. RECE Obligations.

1. Rule 7.2.1 of the RGCE is amended for 2020.
2. A section XI is added in the first paragraph to establish the obligation of the annual payment of a consideration of \$29,748 pesos for the validity of the RECE (Registration in the Company Certification Scheme) in the VAT and STPS modality for 2 or 3 years.

The payment must be made through the e5cinco electronic scheme, at the end of one and two years according to the AA or AA authorized item.

In addition, payment must be submitted in writing to the AGACE within 15 days.

3. In relation to the previous one, section VII of the second paragraph that referred to the payment of duties for the registration of the modalities of Commercializer and Importer and Authorized Economic Operator is repealed.
4. In section II of the third paragraph, the profile reference of the "General Warehouse" in Annex 1 is added.

IV. Causales de requerimiento para el RECE.

1. Regla 7.2.2 de las RGCE para 2020.
2. Se adiciona en el rubro A una causal de requerimiento cuando se incumpla con la obligación del pago anual de la contraprestación de \$29,748 pesos por la vigencia de la CIVA por renovación o vigencia.
3. Se realicen precisiones de redacción en las fracciones II y III del rubro B, y se deroga la fracción IV del rubro C relacionada con el pago de derecho para las modalidades de Comercializadora e Importadora y Operador Económico Autorizado.

V. Renovaciones para el RECE.

1. Regla 7.2.3 de las RGCE para 2020.
2. Se reforma el cuarto párrafo para indicar que el pago de la contraprestación de \$29,748 es aplicable a la renovación de todas las modalidades del Registro del Esquema de Certificación de Empresas.

VI. Causales de cancelación y suspensión del RECE en las modalidades de IVA e IEPS y SCC.

1. Regla 7.2.4 de las RGCE para 2020.
2. Se reforma la fracción VII del apartado A para ampliar su alcance cuando se detecte que importó temporalmente mercancías de fracciones del Anexo II del Decreto IMMEX sin haber solicitado la autorización correspondiente

o teniendo la autorización correspondiente, importe mercancías de dicho Anexo que no correspondan a su proceso productivo, o bien, productos terminados que no correspondan a la modalidad de programa.

3. Se elimina la fracción V del apartado B, que establecía la causal de cancelación relacionada con la regla 7.3.7, fracción II, ahora eliminada, cuando no se subsanaba la irregularidad y tampoco se pagaba el crédito fiscal dentro los 30 días hábiles. Ahora, este supuesto se relaciona con la regla 7.2.5, fracción XII de las RGCE 2020.
4. Se adiciona la fracción VI al apartado B, para incrementar facultades a las autoridades señalando que cuando derivado de las inspecciones de inicio o de supervisión de cumplimiento o en el ejercicio de facultades de comprobación en los domicilios o establecimientos en los que realizan operaciones, la AGACE tenga conocimiento que no cuenta con la infraestructura necesaria para la operación de su Programa IMMEX o de los regímenes aduaneros de depósito fiscal para someterse al proceso de ensamble y fabricación de vehículos, a empresas de la industria automotriz terminal; de elaboración, transformación o reparación en Recinto Fiscalizado o de Recinto Fiscalizado Estratégico; incumple con el proceso productivo o prestación de servicios conforme a su régimen o no tiene la inversión en territorio nacional declarada ante la AGACE.
5. Se modifica la fracción VI del apartado C para incluir la referencia del "perfil del Almacén General de Depósito". Adicionalmente, se adiciona la fracción VII para señalar como causal de cancelación cuando se retire la autorización del almacén general de depósito.

IV. Causes of requirement for the RECE.

1. Rule 7.2.2 of the RGCE for 2020.
2. A cause for injunction is added to item A when the obligation of the annual payment of the consideration of \$29,748 pesos for the validity of the VAT Certification is not complied with due to renewal or validity.
3. The wording of fractions II and III of item B is clarified, and fraction IV of item C related to the payment of duty for the modalities of Commercializer and Importer and Authorized Economic Operator is repealed.

V. Updates for the RECE.

1. Rule 7.2.3 of the RGCE for 2020.
2. The fourth paragraph is amended to indicate that the payment of the consideration of \$29,748 is applicable to the renewal of all the modalities of the Registry of the Company Certification Scheme.

VI. Causes of cancellation and suspension of the RECE in the modalities of VAT and STPS and SCC.

1. Rule 7.2.4 of the RGCE for 2020.
2. Section VII of Section A is amended to extend its scope when it is detected that you temporarily imported goods from sections of Annex II of the IMMEX Decree without

having requested the corresponding authorization or having the corresponding authorization, you imported goods from said Annex that do not correspond to your production process, or finished products that do not correspond to the program mode.

3. Paragraph V of Section B, which established the cause for cancellation related to Rule 7.3.7, Section II, now eliminated, is eliminated when the irregularity was not corrected and the tax credit was not paid within 30 business days. Now, this assumption is related to the rule 7.2.5, section XII of the RGCE 2020.
4. Section VI has been added to Section B, to increase the authorities' powers, stating that when, as a result of initial or compliance supervision inspections or in the exercise of verification powers in the domiciles or establishments where they operate, the AGACE becomes aware that it does not have the necessary infrastructure for the operation of its IMMEX Program or the customs regimes for tax warehousing to submit to the process of assembling and manufacturing vehicles, companies in the automotive terminal industry; of elaboration, transformation or repair in a Fiscal Precinct or Strategic In-bond Site; it does not comply with the productive process or the rendering of services according to its regime or it does not have the investment in national territory declared before the AGACE.
5. Section C, fraction VI is modified to include the reference of the "General Warehouse Profile". Additionally, section VII is added to indicate as a cause for cancellation when the authorization of the general warehouse is withdrawn.



VII. Causales de cancelación del RECE en las modalidades de Comercializadora e Importadora y OEA.

1. Regla 7.2.5 de las RGCE para 2020.
2. En la fracción V se precisa el fundamento legal del artículo 59, fracción I de la Ley Aduanera relacionada con el sistema de control de inventarios automatizado.
3. Se adiciona la fracción XII que señala la causal de cancelación del supuesto en el que no subsane la irregularidad y tampoco se pagaba el crédito fiscal dentro los 30 días hábiles. Relacionada con la regla 7.3.3, fracción XXIX de las RGCE 2020.
4. Se modifica el quinto párrafo para precisar que durante el periodo que se encuentre suspendido el programa IMMEX podrá reasignarse la autorización del OEA modalidad SECIIT pasando al OEA modalidad importador y/o Exportador, con lo cual se mantiene esta facilidad.

VII. Reasons for the cancellation of the RECE in the modalities of Commercialization and Import and AEO.

1. Rule 7.2.5 of the General Rules of Foreign Trade (RGCE for its Spanish acronym) for 2020.
2. Section V specifies the legal basis of Article 59, Section I of the Customs Law related to the automated inventory control system.
3. Section XII has been added, which indicates the cause for cancellation of the case in which the irregularity is not corrected, and the tax credit is not paid within 30 working days. Related to Rule 7.3.3, Section XXIX of the RGCE 2020.
4. The fifth paragraph is modified to specify that during the period in which the IMMEX program is suspended, the AEO authorization may be reassigned in the SECIIT mode, changing to the AEO import and/or export mode, thus maintaining this facility.



VIII. Beneficios de las Empresas CIVA & IEPS.

Derivado de la reforma a la regla 7.3.1 de las RGCE, los beneficios administrativos, fiscales, operativos y legales son limitados a únicamente 5 dentro de los cuales destacan:

1. Gozar del crédito fiscal del IVA e IEPS.
2. Las empresas IMMEX de los sectores eléctrico o electrónico, de autopartes y aeronave y de la industria automotriz podrán utilizar el esquema de despacho conjunto.
3. Las empresas IMMEX de la modalidad de servicios tienen la posibilidad de efectuar cambio de régimen de partes y componentes transferidos a la industria automotriz.
4. Las empresas IMMEX que fabriquen embarcaciones de recreo y deportivas del tipo lancha, yate o velero de más de cuatro y medio metros de eslora podrán realizar entregas en territorio nacional para su importación temporal.
5. Las empresas IMMEX autopartistas podrán registrar en los sistemas de control de inventarios las mercancías que enajenaron a la Industria Automotriz Terminal.



VIII. the VAT & STPS Certification (CIVA).

Derived from the reform to the rule 7.3.1 of the RGCE, the administrative, fiscal, operative and legal benefits are limited to only 5 within which stand out:

1. Enjoy the tax credit for VAT and STPS.
2. IMMEX companies in the electrical or electronic sectors, auto parts and aircraft and the automotive industry may use the joint dispatch scheme.
3. IMMEX companies in the service sector have the possibility of changing the regime for parts and components transferred to the automotive industry.
4. IMMEX companies that manufacture recreational and sport boats, yachts or sailboats of more than four and a half meters in length may deliver them into Mexican territory for temporary import.
5. IMMEX auto parts companies may register in their inventory control systems the goods they have sold to the automotive industry.



XI. Eliminación de Prerogativas de las Empresas CIVA & IEPS.

1. Los beneficios que fueron suprimidos de la regla 7.3.1 de las RGCE para 2020 no podrán gozarse en la próxima renovación, los cuales se indican a continuación:
2. Devolución del IVA en los plazos preferenciales de 10, 15 o 20 días.
3. Inscripción inmediata de los padrones sectoriales de importación y exportación.
4. Plazo para otorgar pruebas y no suspensión automática de los padrones general y sectoriales.
5. Presentación de escrito libre para cumplimiento espontáneo sobre irregularidades de las operaciones de comercio exterior.
6. No tener obligación de presentar manifestación de valor.
7. Plazo de 60 días para cumplimiento de regulaciones no arancelarias para la sustitución del embargo precautorio de mercancías.
8. Plazo de 36 meses para la importación temporales de mercancías.
9. Omitir los datos de identificación individual (números de serie, parte, marca y modelo) en las importaciones del sector eléctrico y electrónico.
10. Presentar en transferencias virtuales el pedimento único.
11. Envío de previo de cartas invitación para cumplimiento de obligaciones.
12. Simplificación en los módulos del sistema de control de inventarios.
13. Plazo de 3 meses para rectificar los pedimentos.
14. Presentación de pedimentos mensuales.
15. Omitir en las importaciones temporales o introducción los números de serie.
16. Llevar a cabo el despacho aduanero en domicilio del exportador.
17. Realizar las transferencias virtuales con clave de pedimento V5.
18. Efectuar la consolidación de carga tramitados hasta por 3 agentes o apoderados aduanales.

XI. Elimination of CIVA & STPS Companies' Prerogatives.

1. The benefits that were removed from Rule 7.3.1 of the RGCE for 2020 will not be available at the next renewal, which are listed below:
2. Return of VAT within the preferential periods of 10, 15 or 20 days.
3. Immediate registration of the sectorial census of import and export.
4. Deadline for granting evidence and not automatic suspension of the general and sectorial registers.
5. Presentation of free writing for spontaneous compliance with irregularities in foreign trade operations.
6. No obligation to present a declaration of value.
7. Term of 60 days for compliance with non-tariff regulations for the substitution of the precautionary seizure of goods.
8. Period of 36 months for the temporary import of goods.
9. Omit individual identification data (serial numbers, part, brand and model) in imports of the electrical and electronic sector.
10. Present in virtual transfers the unique pedimento.
11. Sending of previous invitation letters for the fulfillment of obligations.
12. Simplification in the inventory control system modules.
13. 3-month period to rectify the pedimentos.
14. Presentation of monthly pedimentos.
15. Omit the serial numbers in the temporary imports or introduction.
16. Carry out the customs clearance at the exporter's address.
17. Carry out virtual transfers with pedimento code V5.
18. Carry out the consolidation of cargo processed by up to 3 customs agents or representatives.

X. Vigencia de los Reformas de la CIVA.

La entrada en vigor de las disposiciones que eliminan las diversas prerrogativas de la regla 7.3.1 será a partir de que las empresas obtengan su autorización de empresas certificada en la modalidad de IVA e IEPS o recibir la renovación de la citada certificación. Lo anterior, con base en el Segundo Transitorio, fracción I, inciso b) de la 1ra Resolución de Modificaciones de las RGCE para 2020 se indica lo siguiente:

Segundo. Para los efectos de las modificaciones al Título 7 de las RGCE para 2020, se estará a lo siguiente:

I. A las empresas que a la fecha de la publicación de la presente Resolución tengan vigente su Registro en el Esquema de Certificación de Empresas modalidad de IVA e IEPS, cualquier rubro y **durante la vigencia señalada en el último oficio notificado** donde se les concede dicho registro, **les será aplicable:**

a. Lo establecido en las reglas 7.1.6., párrafo séptimo, fracciones I y II, 7.2.1., segundo párrafo, fracción IV, 7.2.2., párrafos tercero y cuarto, 7.2.3., párrafos octavo y noveno, y 7.2.4., párrafos primero, Apartado B, fracción V y quinto, de las RGCE para 2020, publicadas en el Official Journal of the Federation (DOF) el 30 de junio de 2020.

b. Los beneficios previstos en las reglas 7.3.1., 7.3.7., Anexos 22 "Instructivo para el llenado del pedimento", Apéndice 8 "IDENTIFICADORES", Claves AV, PI, TU y V5, 24 "Sistema automatizado de control de inventarios" y 31 "Sistema de Control de Cuentas de Créditos y Garantías (SCCCyG)", de las RGCE para 2020, publicadas en el DOF el 30 de junio de 2020.

Asimismo, será aplicable lo dispuesto en los incisos a) y b) del este Transitorio, en lo que corresponda, a las empresas con registros vigentes a la fecha de publicación en el DOF de la presente Resolución, simultáneos y homologados, en las modalidades IVA e IEPS, rubros AA y AAA y Operador Económico Autorizado, cualquier rubro, **durante la vigencia señalada en el último oficio notificado** donde se concede dichos registros."

II. Las solicitudes de Registro en el Esquema de Certificación de Empresas modalidad de IVA e IEPS que, a la entrada en vigor de la presente Resolución, se encuentren en trámite, serán resueltas aplicando los procedimientos, plazos y beneficios, establecidos en las reglas vigentes al momento en que se emita la resolución correspondiente.

III. A las empresas que, a la entrada en vigor de la presente Resolución, tengan vigente su Registro en el Esquema de Certificación de Empresas modalidad de IVA e IEPS, cualquier rubro, al tramitar la renovación de su registro conforme la regla 7.2.3., les serán aplicables las disposiciones vigentes al momento en que se presente la solicitud respectiva."



X. Validity of the CIVA Amendments.

The entry into force of the provisions that eliminate the various prerogatives of Rule 7.3.1 will be from the moment that the companies obtain their authorization as certified companies in the modality of VAT and STPS or receive the renewal of the mentioned certification. The above, based on the Second Transitory, section I, paragraph b) of the 1st Resolution of Modifications of the RGCE for 2020 indicates the following:

Second. For purposes of the amendments to Title 7 of the RGCE for 2020, the following will apply:

I. To the companies that at the date of the publication of the present Resolution have their Registration in the Scheme of Certification of Companies under the modality of VAT and STPS in force, any item and **during the validity indicated in the last notified letter** where they are granted such registration, **it will be applicable:**

a. The provisions of rules 7.1.6., seventh paragraph, sections I and II, 7.2.1., second paragraph, section IV, 7.2.2., third and fourth paragraphs, 7.2.3., eighth and ninth paragraphs, and 7.2.4., first paragraphs, Section B, section V and fifth, of the RGCE for 2020, published in the Official Journal of the Federation (DOF) on June 30, 2020.

b. The benefits provided in Rules 7.3.1., 7.3.7., Appendix 22 "Instructions for filling the pedimento",

Appendix 8 "IDENTIFIERS", Keys AV, PI, TU and V5, 24 "Automated inventory control system" and 31 "Credit and Guarantee Account Control System (SCCCyG)", of the RGCE for 2020, published in the DOF on June 30, 2020.

Similarly, **the provisions of paragraphs a) and b) of this Transitory** shall be applicable, as appropriate, to the companies with registrations in force at the date of publication in the DOF of this Resolution, simultaneously and homologated, under the VAT and STPS modalities, headings AA and AAA and Authorized Economic Operator, any heading, **during the validity indicated in the last notified official** letter where said registrations are granted."

II. The applications for Registration in the Scheme of Certification of Companies modality of VAT and STPS that, at the entry into force of the present Resolution, are in process, will be solved applying the procedures, terms and benefits, established in the rules in force at the moment in which the corresponding resolution is issued.

III. Companies that, at the time this Resolution enters into force, have their registration in the Company Certification Scheme under the VAT and STPS modality, any item, when processing the renewal of their registration in accordance with Rule 7.2.3., shall be subject to the provisions in force at the time the respective application is filed."

C

Obligaciones y Beneficios del Operador Económico Autorizado SECIIT

En relación con el RECE del Operador Económico Autorizado SECIIT se realizaron las modificaciones que se vinculan con este tipo de modalidad, mismas que se indican a continuación:

I. Requisitos que deberán acreditar los interesados en obtener la modalidad de Comercializadora e Importadora u OEA.

1. Regla 7.1.4 de las RGCE para 2020.
2. Se elimina referencia del pago de derechos, debido que ahora se contempla a nivel general para todas las modalidades del registro de esquema de certificación de empresas en la regla 7.1.1.
3. Se modifica la fracción V para detalla que deberán de contar con medios de transporte para el traslado de las mercancías de importación cuyo destino final sea fuera de la franja o región fronteriza, los cuales deben tener sistemas de rastreo.

II. Plazos para la emisión de Resoluciones del RECE y vigencia del Registro.

1. Regla 7.1.6 de las RGCE para 2020.
2. Ahora indica 4 supuestos para emitir una negativa directa sin mediar requerimiento, entre la que destaca: "Si la empresa solicitante en la modalidad Operador Económico

Autorizado, rubro SECIIT, no cuenta con el dictamen favorable de la Asociación, Cámara o Confederación autorizada en términos de la regla 7.1.10."

III. Obligaciones del Empresas que Dictaminan el SECIIT.

1. Regla 7.1.9 de las RGCE para 2020.
2. En la fracción V, sustituye la referencia del correo electrónico por los medios de contacto, que de igual manera deberán mantenerse actualizados.



C

SECIIT (Electronic Control System of Temporary Imports Inventories) Authorized Economic Operator Obligations and Benefits

In relation to the RECE of the SECIIT Authorized Economic Operator, the modifications that are linked to this type of modality were made, which are indicated below:

I. Requirements that must be accredited by those interested in obtaining the modality of Commercialization and Importation or AEO.

1. Rule 7.1.4 of the RGCE for 2020.
2. Reference to the payment of fees is eliminated, since it is now contemplated at a general level for all modalities of the registration of company certification schemes in rule 7.1.1.
3. Section V is modified to detail that they must have means of transport for the transfer of import goods whose final destination is outside the border strip or region, which must have tracking systems.

II. Deadlines for the issuance of RECE Resolutions and validity of the Registration.

1. Rule 7.1.6 of the RGCE for 2020.
2. Now it indicates 4 assumptions to issue a direct refusal without a requirement, among which it stands out: "If the applicant company in the modality of Authorized Economic Operator, SECIIT category, does not have the favorable opinion of the Association, Chamber or Confederation authorized in terms of rule 7.1.10."

III. Obligations of Companies Reporting to SECIIT.

1. Rule 7.1.9 of the RGCE for 2020.
2. In section V, the e-mail reference is replaced by the means of contact, which must also be kept up to date.



IV. Solicitud del Dictamen del Cumplimiento SECIIT.

1. Regla 7.1.10 de las RGCE para 2020.
2. Ahora establece la posibilidad de hacer revisión electrónica, por lo que deberá permitirse acceso vía remota al sistema SECIIT, en su caso, cuando resulte indispensable realizar la visita a las instalaciones de la empresa por personal designado.
3. Adicionalmente, se establece que el dictamen emitido no constituye una resolución favorable, quedando a salvo el ejercicio de facultades de la autoridad competente.

IV. Request for SECIIT Compliance Report.

1. Rule 7.1.10 of the RGCE for 2020.
2. It now provides for the possibility of electronic review, so that remote access to the SECIIT system must be allowed, if necessary, when it is essential to visit the company's facilities by designated personnel.
3. Additionally, it is established that the report issued does not constitute a favorable resolution, except for the exercise of powers of the competent authority.

V. Beneficios del OEA SECIIT.

1. Regla 7.3.6 de las RGCE para 2020.
2. Únicamente eliminan la referencia de la regla 7.3.1 debido que fueron eliminados los beneficios de las empresas certificadas en IVA e IEPS.
3. Se mantienen los beneficios administrativos, legales y operativos de las reglas que se indican:

V. AEO SECIIT Benefits.

1. Rule 7.3.6 of the RGCE for 2020.
2. They only remove the reference to rule 7.3.1 because the benefits of the companies certified in VAT and STPS were eliminated.
3. The administrative, legal and operational benefits of the rules indicated are maintained:



Reglas	RGCE 2020	1er RGCE	Beneficios
7.3.1	Las empresas que obtengan el RECE en la modalidad de IVA e IEPS, tendrán los siguientes beneficios:	Las empresas que obtengan el RECE en la modalidad de IVA e IEPS, en cualquiera de sus rubros, tendrán los siguientes beneficios:	5
7.3.3	Las empresas que cuenten con el RECE, modalidad OEA, además de lo dispuesto en la regla 7.3.1., Apartado A, fracciones IV, VI y VIII a la XIII, tendrán las siguientes facilidades:	Las empresas que cuenten con el RECE, modalidad OEA, además de lo dispuesto en la regla 7.3.1., fracciones II, III, IV y V, tendrán las siguientes facilidades:	30
7.3.4	Las empresas con Programa IMMEX que cuenten con el RECE, modalidad OEA, rubro Controladora, adicionalmente a lo establecido en la regla 7.3.3., gozarán de las siguientes facilidades:	Las empresas con Programa IMMEX que cuenten con el RECE, modalidad OEA, rubro Controladora, adicionalmente a lo establecido en la regla 7.3.3., gozarán de las siguientes facilidades:	3
7.3.6	Las empresas con Programa IMMEX que hayan operado los últimos 2 años con autorización de empresa certificada, siempre que cuenten con un SECIIT, además de lo dispuesto en las reglas 7.3.1. Apartado A, fracción VI, 7.3.3. y 7.3.4., tendrán las siguientes facilidades:	Las empresas con Programa IMMEX que hayan operado los últimos 2 años con autorización de empresa certificada, siempre que cuenten con un SECIIT, además de lo dispuesto en las reglas 7.3.3. y 7.3.4., tendrán las siguientes facilidades:	3 Más los anteriores, el crédito fiscal aplicable a las CIVA's
7.3.7	Beneficios del RECE bajo la modalidad de IVA e IEPS rubros AA o AAA y en la modalidad de OEA:	Se derogan.	

Rules	RGCE 2020	1st RGCE	Benefits
7.3.1	The companies that obtain the RECE in the modality of IVA and STPS, in any of their items, will have the following benefits:	The companies that obtain the RECE in the modality of IVA and STPS, in any of their items, will have the following benefits:	5
7.3.3	Companies that have the RECE, AEO modality, in addition to the provisions of Rule 7.3.1., Section A, fractions IV, VI and VIII to XIII, shall have the following facilities:	Companies that have the RECE, AEO modality, in addition to the provisions of Rule 7.3.1., Section A, fractions II, III, IV and V, shall have the following facilities:	30
7.3.4	Companies with the IMMEX Program that have the RECE, AEO modality, controlling category, in addition to what is established in Rule 7.3.3., shall enjoy the following facilities:	Companies with the IMMEX Program that have the RECE, AEO modality, controlling category, in addition to what is established in Rule 7.3.3., shall enjoy the following facilities:	3
7.3.6	Companies with an IMMEX Program that have operated in the last 2 years with the authorization of a certified company, provided they have a SECIIT, in addition to the provisions of rules 7.3.1., Section A, fraction VI, 7.3.3. and 7.3.4., will have the following facilities:	Companies with an IMMEX Program that have operated in the last 2 years with the authorization of a certified company, provided they have a SECIIT, in addition to the provisions of rules 7.3.3. and 7.3.4., will have the following facilities:	3 In addition to the above, the tax credit applicable to CIVA's
7.3.7	Benefits of the RECE under the modality of VAT and STPS items AA or AAA and in the modality of AEO:	Are repealed.	



4. Los 3 beneficios derogados de la regla 7.3.7 fueron incorporados a la modalidad general del OEA.

Finalmente, es importante que los actores del comercio exterior evalúen el impacto de la presente reformas e identifiquen las principales facilidades y obligaciones de cumplimiento con la finalidad de implementar controles y vigilancia de las operaciones aduaneras.

4. The 3 benefits repealed from Rule 7.3.7 were incorporated into the general AEO modality.

Finally, it is important that foreign trade actors evaluate the impact of the present reforms and identify the main compliance facilities and obligations in order to implement controls and surveillance of customs operations.



TLC MAGAZINE MÉXICO



HAGAMOS UN TRUEQUE

Podcast de TLC Magazine México

CURSOS

Encuentra todos nuestros cursos diarios en línea con líderes en la materia.

¡Gratis!



Disponibles para verlos en:

www.tlcmagazinemexico.com.mx/cursos

Disponibles también en podcast.

PODCAST

Entrevistas a expertos sobre los temas más relevantes de Comercio Exterior, Fiscal, Aduanas y más.

Escúchanos en:



www.tlcmagazinemexico.com.mx/podcast

ACOMPañAMIENTO

EN VISITA DOMICILIARIA Y

REVISIÓN DE GABINETE

"NUESTROS CLIENTES REFIEREN QUE SOMOS
EL ÚNICO DESPACHO EN DEFENDER
LO QUE OTROS CONSIDERAN IMPOSIBLE"



MARCANDO EL PASO
EN EL CUMPLIMIENTO DEL
COMERCIO EXTERIOR
Y ADUANAS

CUMPLIMIENTO INTEGRAL

PARA

IMMEX, PYMES Y AGENTES ADUANALES

"COMPROMETIDOS EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS PARA BRINDAR TRANQUILIDAD Y ASERTIVIDAD A LA CONTINUIDAD DEL NEGOCIO DE NUESTROS CLIENTES"



MARCANDO EL PASO

EN EL CUMPLIMIENTO DEL

COMERCIO EXTERIOR

Y ADUANAS



