

Las investigaciones antidumping PARTE V

Dr. José Manuel Vargas Menchaca

El comercio internacional de servicios

Dr. Andrés Rohde Ponce

Rumbo a la 7ª Enmienda del Sistema Armonizado

Ing. Enrique Herón Jiménez Ramírez





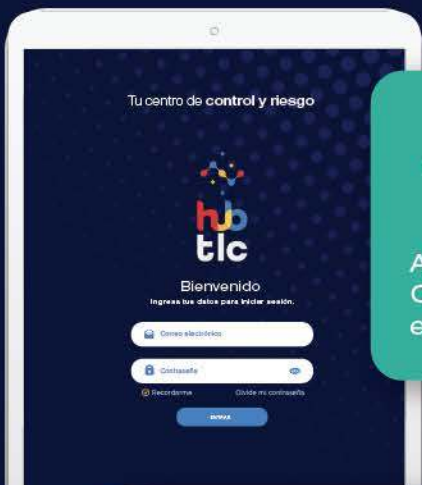
Tu centro de **control y riesgo**



Conversión y consolidación de Data Stage

Realiza de manera automática "compulsas" de los datos del Data Stage para encontrar posibles incidencias.

Traduce tu Data Stage en información valiosa.



Observa el estado de tu área de comercio exterior y aduanas en un solo vistazo

Administra tus KCI (Key Compliance Indicators-Indicadores Clave de Cumplimiento), toma decisiones mes con mes para evitar futuras contingencias.



Permite que tu equipo de Comercio Exterior y Aduanas trabaje con más eficiencia y ahorre tiempo

Desde cualquier lugar, en cualquier momento, con indicadores y reportes sencillos del área de comercio exterior, fiscal y aduanas (anexo 24, anexo 31, fracciones arancelarias, etc.)



Automatización de la información

Te permite con un solo clic revisar el cumplimiento del área de Comercio Exterior.



Contáctanos
y conoce nuestros planes



Operamos la terminal de carga del **Aeropuerto Intercontinental de Querétaro**

- ▶ El 3^{er} aeropuerto más importante en movimiento de carga en México.
- ▶ Conectamos de manera eficiente con mercados y otros puntos logísticos estratégicos del país.
- ▶ Trasladamos alrededor de 4 mil toneladas de carga mensuales.

HACEMOS DE TU LOGÍSTICA LA MEJOR EXPERIENCIA

Podcast de TLC Magazine México

Entrevistas sobre distintos temas de **Comercio Exterior, Fiscal, Aduanas**, cobertura de eventos, cursos y más.

Episodios **288**

Reproducciones **18,303**



Búscanos como:
Hagamos un trueque



Cursos en vivo

Cursos diarios en vivo con distintos invitados hablando de los temas más importantes del medio.



Total cursos **322**

Total asistentes conectados en vivo **99,351**

Promedio asistentes por día en vivo **300**

Total ponentes (nacionales e internacionales) **+250**

Alcance en países **25 países**

Alcance en facebook: **3,293,688**

Impresiones en facebook: **2,373,731**

México
Estados Unidos
Colombia
Guatemala
Argentina
Venezuela
Perú
Chile
España
Ecuador
Bolivia
Honduras
El Salvador
Costa Rica
Panamá
Francia
Barbados
Portugal
Nicaragua
República Dominicana
Brasil
Paraguay
Canadá
Reino Unido

En vivo con personalidades como:



Carlos Romero Aranda
Procurador Fiscal de la Federación



Luz María de la Mora
Subsecretaria de Comercio Exterior en la Secretaría de Economía



Guillermo Malpica
Negociador del Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá



Máximo Carvajal
Decano del Derecho Aduanero en México



Andrés Rohde Ponce
Presidente de la Academia Internacional de Derecho Aduanero



José Manuel Vargas
Vicepresidente de la Comisión Jurídica de Concomin

Con presencia de marcas como:





Inicia el año **aprendiendo** CERTIFICADO EN COMERCIO EXTERIOR DICEX-TAMIU

DICEX en alianza con la Universidad pública de Texas A&M International University, rankeada como la número uno del estado, convoca a quienes quieran aprender sobre Comercio Exterior en un certificado con duración de un año.



12 WEBINARS EN

Impacto de la tecnología en la logística

Relación con EU y el TMEC

Logística: Marítima, terrestre y aérea

Despacho aduanal en México y EU

Profesores **expertos en el área**

Tienes hasta el **21 de enero para inscribirte**

Para más información sobre el certificado ve al código QR o envía un correo electrónico a gamaliel.guerrero@dicex.com



Daniella Martínez Rodríguez
DIRECCIÓN GENERAL / GENERAL MANAGEMENT

Claudia González Martínez
DIRECCIÓN EJECUTIVA / EXECUTIVE MANAGEMENT

Patricia Ruiz Caraveo
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
EDITOR

Shutterstock / Bigstock
FOTOGRAFÍA / IMAGES

Alexis Cerecero Guerrero
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. Gherzi
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



MULTIMODAL ALTAMIRA

¡LOGÍSTICA QUE DA CONFIANZA!



CARGA
(833) 260 02 27

TRANSPORTE
(833) 260 01 48



MULTIMODAL

TU CARGA SEGURA Y A TIEMPO

TRABAJAMOS

24

HORAS

+DE 300 CLIENTES

CONFÍAN EN NUESTROS SERVICIOS

www.altamiramultimodal.com.mx

Editorial

ESPAÑOL

Despedimos al 2021 y damos la bienvenida al 2022, año en el que resalta la importancia de mantenerse actualizado en materia de comercio exterior, fiscal, aduanas y, principalmente, cumplimiento.

Este año estamos de manteles largos, pues celebramos los ¡10 años de TLC Magazine México! Y lo principal que queremos hacer es agradecer por este apoyo durante toda una década en la que hemos compartido contigo el conocimiento de cientos de articulistas y que nos has mantenido como una de las principales revistas especializadas en comercio exterior y aduanas.

Aunado a nuestro décimo aniversario tenemos los 10 años de la llegada del Operador Económico Autorizado (OEA) a México, un programa que tiene tres pilares fundamentales: La confianza, la transparencia y la cooperación que tienen como objetivo certificar la cadena logística entre la aduana y empresas. Hoy en día existen más de 70 mil empresas en el mundo que han implementado el programa.

Entre las actualizaciones que encontraremos este año tenemos la llegada de la Séptima Enmienda del Sistema Armonizado, la cual se espera que llegue a más tardar el 1 de junio de este año en la que se esperan 351 grupos de cambios a la tarifa arancelaria en total. Estos cambios significan la adaptación de los nuevos flujos de productos y a los avances tecnológicos, así como la resolución de problemas ambientales y sociales.

Siguiendo con las modificaciones, nos encontramos con las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2022 en las cuales en la primera versión anticipada nos encontramos con la adición de cinco reglas al capítulo 3.5; en la segunda tenemos la modificación de los acrónimos de las autoridades aduaneras; y en la tercera se actualiza la autorización para el despacho en lugar distinto al autorizado y dentro del Anexo 2 para trámites de comercio exterior.

En medio de estos cambios tenemos a la pandemia de Covid-19, con la variante Ómicron que marcó el inicio de este año con un despunte en los contagios en todo el mundo y nuestro país no fue la excepción; sin embargo, las expectativas sobre la recuperación económica aumentan.

Además, tenemos temas como la tensión entre Rusia y Estados Unidos de la cual se está a la expectativa en todo mundo por el conflicto bélico que, en el peor de los escenarios, podría afectar a todo el mundo, entre ellos México.

Acabamos de iniciar el año, por lo que aún queda mucho por ver, mientras tanto hay que seguir preparándonos y una buena manera de hacerlo es mediante el programa Hagamos un Trueque, el cual puedes encontrarlo en YouTube y todas las plataformas de podcast, así como seguir nuestras sesiones en vivo todos los lunes y miércoles.

ENGLISH

It is time to say goodbye to 2021 and welcome 2022, a year that highlights the importance of maintaining our compliance with foreign trade, tax, customs and, above all, compliance issues.

This year we are celebrating 10 years of TLC Magazine Mexico! And the main thing we want to do is to thank you for your support during a whole decade in which we have shared with you the knowledge of hundreds of writers and you have kept us as one of the main magazines specialized in foreign trade and customs.

In addition to our tenth anniversary, we are celebrating the 10th anniversary of the arrival of the Authorized Economic Operator (AEO) in Mexico, a program that has three fundamental pillars: trust, transparency and cooperation, with the objective of certifying the logistics chain between customs and companies. Today there are more than 70 thousand companies in the world that have implemented the program.

Among the updates that we will find this year we have the arrival of the Seventh Amendment to the Harmonized System, which is expected to arrive no later than June 1 of this year in which 351 groups of changes to the tariff rate in total are expected. These changes mean the adaptation of new product flows and technological advances, as well as the resolution of environmental and social problems.

Continuing with the modifications, we find ourselves with the General Foreign Trade Rules for 2022 in which in the first anticipated version we find the addition of five rules to chapter 3.5; in the second we have the modification of the acronyms of the customs authorities; and in the third the authorization for dispatch in a place other than the authorized place is updated and within Annex 2 for foreign trade procedures.

In the midst of these changes we have the Covid-19 pandemic, with the Omicron variant that marked the beginning of this year with an increase in the number of infections worldwide and our country was no exception; however, expectations about the economic recovery are increasing.

In addition, we have issues such as the tension between Russia and the United States, which is being announced all over the world due to the war conflict that, in the worst case scenario, could affect the whole world, including Mexico.

We have just started the year, so there is still a lot to see, meanwhile we must continue preparing ourselves and a good way to do it is through the program called Hagamos un Trueque (Let's Make a Barter), which can be found on YouTube and all podcast platforms, as well as follow our live sessions every Monday and Wednesday.

SOMOS



Posibilidades infinitas en comercio exterior

- Servicio integral por cuenta y orden
- Comercialización de todo tipo de mercancías
- Padrón de importadores y sectoriales
- Inspecciones y regulaciones
- Asesoría y planeación
- Transporte terrestre de mercancías
- Fletes multimodal
- Seguro nacional e internacional
- Almacén, recintos, reacondicionamiento y distribución
- Monitoreo 24x7
- Soluciones en tecnología de la información



**Grupo
Silca**

Certificados en ISO 9001:2015 & Quality Customs Brokers

Manzanillo, Veracruz, Altamira, Lázaro Cárdenas,
Nuevo Laredo, Mazatlán, Tampico, Ensenada

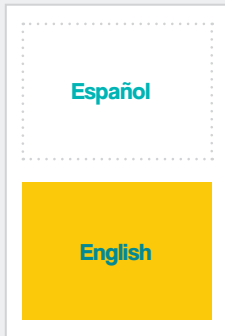
Teléfono: (314) 33-111-00 - Correo: servicio.clientes@silca.com.mx

www.silca.com.mx - Silca Logística Silca Logística @silca_logistica



Índice Índice Índice Índice Índice

UBICA TU
IDIOMA



FIND YOUR
LANGUAGE

12

12

Trade & Law News

Multimodal Altamira celebra su 24 aniversario con estrategia de renovación permanente

Multimodal Altamira celebrates its 24th anniversary with a permanent renovation strategy

DICEX y TAMIU están cruzando fronteras

DICEX and TAMIU are crossing borders

SILCA Logística Agencia Aduanal, Soluciones y Punto y SYP Logistics se consolidan en GRUPO SILCA

SILCA Logística Agencia Aduanal, Soluciones y Punto and SYP Logistics are consolidated into GRUPO SILCA

Querétaro desde la logística: Aeropuerto

Querétaro from logistics: Airport



Mantente actualizado con cursos, artículos, noticias y más.

¡Únete a nuestra comunidad!

16

El comercio internacional de servicios

International Trade in Services

Dr. Andrés Rohde Ponce





24

Las investigaciones *antidumping* Parte V

Antidumping investigations - Part V

Dr. José Manuel Vargas Menchaca



38

Rumbo a la 7ma Enmienda del Sistema Armonizado

Towards the 7th Amendment of the
Harmonized System

Ing. Enrique Herón Jiménez Ramírez



48

China solicitó formalmente su adhesión al Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico, ¿posible afectación a México?

China formally requested its incorporation to the
Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific
Partnership. Would this represent a risk to Mexico?

Dr. Hadar Moreno Valdez



60

Aspectos relevantes de la Reforma Fiscal vinculados con las Operaciones de Comercio Exterior

Relevant aspects of the Tax Reform
related to Foreign Trade Operations

Dr. Ricardo Méndez Castro





72

La preferencia arancelaria equitativa, en búsqueda de un Comercio Internacional más justo

Equitable tariff preference, in search of fairer international trade

Mtro. Rubén Abdo **Askar Camacho**



72

84

Valor en aduana y precios de transferencia Estudio de caso

Customs Value and Transfer Pricing - Case Study

Lic. Héctor **Castro Herrera**



84

92

Fórmula 1: Hace rodar la economía

Formula 1: Makes the economy roll

Dr. Luis Javier **Cendejas Meneses**



92

98

¿Por qué México es un excelente aliado comercial para el Perú?

Análisis del intercambio comercial entre la economía Azteca e Inca en el marco de la pandemia de COVID-19

Why is Mexico an excellent commercial ally for Peru?
Analysis of commercial exchange between the Aztec and Inca economies in the context of the COVID-19 pandemic

MBA. Mayron W. **Ponce de León Sierra**

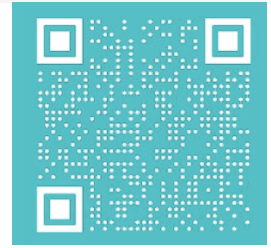


98



WE INSURE YOUR
LOGISTICS CHAIN
at every step.

- SPECIALISTS IN CARGO INSURANCE, CONTAINER & FREIGHT FORWARDER -
GUADALAJARA • CDMX • MONTERREY • MANZANILLO • SAN DIEGO, CA.



Multimodal Altamira celebra su 24 aniversario con estrategia de renovación permanente

1



En el marco de su 24 aniversario, Multimodal, consciente de la importancia que tiene el conservar la cadena de frío de las mercancías en tránsito perecederas o que requieren condiciones de temperatura controlada, lleva a cabo un ambicioso proyecto en sus almacenes de refrigeración y congelación en el que, paulatinamente, se irán sumando tomas eléctricas o de corriente para contenedores refrigerados —reefers— lo que, a su vez, les permitirá contar con una capacidad cada vez mayor para la recepción de estos.

A los 13 conectores reefers ya existentes estarán añadiéndose 50 en lo que constituye una primera etapa del plan. Esto aunado a que poseen la infraestructura necesaria

para entregar el suministro de energía eléctrica a las unidades que contienen este tipo de cargas, tales como frutas, verduras, productos farmacéuticos, lácteos y cárnicos, entre otros. La finalidad es que dichos productos que requieren de un cuidado especial lleguen en condiciones óptimas a sus destinos.

Y, justamente, en lo que a transporte y movilidad se refiere, incorporan a su división de transporte foráneo, Multimodal Logistics de Altamira, una nueva y moderna flota de 30 tractocamiones Freightliner 2022 adquiridos como parte de su estrategia de renovación permanente, cuyo enfoque es la mejora continua del servicio que brindan a sus clientes, garantizando con ello la puntualidad y seguridad de sus cargas. Y, aunado a lo anterior, cuentan también con un moderno sistema GPS de rastreo satelital en tiempo real.

Con estas y otras acciones, Grupo Multimodal continúa comprometido a hacer ¡Logística que da Confianza!

Multimodal Altamira celebrates its 24th anniversary with a permanent renovation strategy

As part of its 24th anniversary, Multimodal, aware of the importance of preserving the cold chain for perishable goods in transit or those requiring controlled temperature conditions, is carrying out an ambitious project in its refrigerated and freezer warehouses in which it will gradually add electrical or power outlets for refrigerated containers (reefers), which will allow it to have an increasing capacity for the reception of these containers.

In addition to the 13 existing reefer connectors, 50 will be added in the first stage of the plan. In addition, they have the necessary infrastructure to supply electric power to units containing this type of cargo, such as fruits, vegetables, pharmaceuticals, dairy and meat products, among others. The purpose is to ensure that these products, which require special care, reach their destinations in optimal conditions.

In terms of transportation and mobility, Multimodal Logistics de Altamira has incorporated a new and modern fleet of 30 Freightliner 2022 tractor-trailers to its foreign transportation division, acquired as part of its permanent renewal strategy, which focuses on the continuous improvement of the service provided to its customers, guaranteeing the punctuality and safety of their cargo. In addition, they also have a modern GPS system for real-time satellite tracking.

With these and other actions, Grupo Multimodal remains committed to making Logistics that provides Confidence!

2

DICEX y TAMIU están cruzando fronteras

Grupo DICEX se ha caracterizado por el trabajo arduo en crear y fortalecer relaciones estratégicas que aporten valor a la comunidad de comercio exterior de México, por ello, en el marco de su 33 aniversario lograron la unión de expertos tanto de DICEX como de la TAMIU para la formación de aquellos profesionistas que deseen tener la información más actual relacionada con el comercio exterior desde dos ejes principales teórico-práctico.



Por medio de una perspectiva fresca se tocarán temas tales como los avances tecnológicos que favorecen a la logística en la región del T-MEC, los principales retos y oportunidades para la región en temas logísticos, y por último las diferencias entre los despachos aduanales entre México y los Estados Unidos.

De esta manera, no solo se enfocan en ser referente en servicios de comercio exterior, sino que además buscan aportar a la formación de toda nuestra comunidad logrando alianzas estratégicas y educativas que permitan generar estos proyectos a beneficio de nuestra comunidad.

DICEX and TAMIU are crossing borders

DICEX has been characterized by the hard work in creating and strengthening strategic relationships that add value to the foreign trade community in Mexico, therefore, in the framework of its 33rd anniversary they achieved the union of experts from both DICEX and TAMIU for the training of those professionals who wish to have the most current information related to foreign trade from two main theoretical and practical points of view.

Through a fresh perspective, topics such as technological advances that favor logistics in the USMCA (United States-Mexico-Canada Agreement) region, the main challenges and opportunities for the region in logistics issues, and finally the differences between customs clearance between Mexico and the United States will be discussed.

In this way, they not only focus on being a reference in foreign trade services, but also seek to contribute to the training of our entire community by achieving strategic and educational alliances to conduct these projects for the benefit of our community.

3

SILCA Logística Agencia Aduanal, Soluciones y Punto y SYP Logistics se consolidan en GRUPO SILCA

Como parte del compromiso de servicio y el trabajo interno que han realizado las empresas SILCA Logística Agencia Aduanal, Soluciones y Punto y SYP Logistics se unen en una sola marca: GRUPO SILCA, fortaleciendo su mejora continua, sus valores y su compromiso con sus clientes, colaboradores y proveedores, así como con el desarrollo organizacional.

Esta nueva etapa forma parte de la expansión y enfoque en el servicio, la satisfacción de sus clientes en cubrir y superar sus expectativas y el brindar soluciones logísticas y posibilidades de mejora en sus operaciones de comercio exterior.

Es importante mencionar que todas las razones sociales y puntos de contacto se mantienen sin cambio.

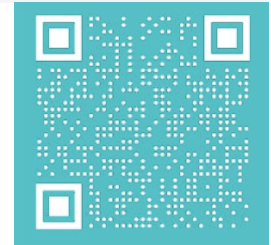


SILCA Logística Agencia Aduanal, Soluciones y Punto and SYP Logistics are consolidated into GRUPO SILCA

As part of the commitment to service and internal work that SILCA Logística Agencia Aduanal, Soluciones y Punto and SYP Logistics have carried out, these companies are united in a single brand: GRUPO SILCA, strengthening their continuous improvement, their values and their commitment to their clients, collaborators and suppliers, as well as to organizational development.

This new stage is part of the expansion and focus on service, customer satisfaction in meeting and exceeding their expectations and providing logistics solutions and possibilities for improvement in their foreign trade operations.

It is important to mention that all corporate names and points of contact remain unchanged.



4

Querétaro desde la logística: Aeropuerto



Desde 2005, Terminal Logistics opera y administra la terminal de carga del Aeropuerto Intercontinental de Querétaro (AIQ), siempre comprometidos a dar una solución a la medida de las necesidades de nuestros clientes.

El estado de Querétaro goza de una ubicación geográfica estratégica y una infraestructura de transporte que le permite conectar de manera eficiente con los mercados de la zona centro del país, la frontera norte (Estados Unidos) y cuatro de los puertos marítimos más importantes (Altamira, Veracruz, Lázaro Cárdenas y Manzanillo).

El AIQ tiene alcance a un mercado potencial de 45 millones de consumidores en un radio de 350 km. Además, es el tercer aeropuerto más importante en movimiento de carga dentro del país y ocupa la quinta posición en transporte de carga internacional, trasladando alrededor de 4 mil toneladas de carga mensuales. Cifra que se traduce en 50 mil toneladas al año (60,4% exportaciones y 39,6% importaciones).

Término Logistics ha planeado, desarrollado y proyectado instalaciones de primer nivel que garanticen que la operación y manipulación de la carga sea eficiente y segura, con la visión de posicionarse como un referente de funcionalidad e innovación.

Actualmente, el AIQ es una plataforma que ha consolidado su potencial para el desarrollo de procesos de comercio exterior y con cada esfuerzo se acerca más a la posibilidad de convertirse en el centro logístico aéreo del país.

Querétaro from logistics: Airport

Since 2005, Terminal Logistics has been operating and managing the cargo terminal at the Intercontinental Airport of Querétaro (IAQ), always committed to providing a proper solution to the needs of our clients.

The state of Querétaro has the advantage of being a strategic geographic location and a transportation infrastructure that allows it to efficiently connect with markets in the central part of the country, the northern border (United States) and four of the most important maritime ports (Altamira, Veracruz, Lázaro Cárdenas and Manzanillo).

IAQ reaches a potential market of 45 million consumers within a radius of 350 km. In addition, it is the third most important airport in cargo movement within the country and occupies the fifth position in international cargo transportation, moving around 4 thousand tons of cargo per month. These numbers translate into 50 thousand tons per year (60.4% exports and 39.6% imports).

Terminal Logistics has planned, developed and projected first class facilities that guarantee that the operation and handling of cargo is efficient and safe, with the vision of positioning itself as a reference of functionality and innovation.

Currently, the IAQ is a platform that has consolidated its potential for the development of foreign trade processes and with each effort is getting closer to the possibility of becoming the air logistics center of the country.

Trabajamos por un **servicio de calidad** para nuestros asociados en beneficio del **comercio exterior mexicano.**



Tu tiempo y seguridad jurídica
son lo más importante para nosotros.

El comercio internacional de servicios

International Trade in Services



Dr. Andrés Rohde Ponce





Dr. Andrés
Rohde Ponce

SEMBLANZA

Egresado de la Facultad de Derecho de la Universidad Nacional Autónoma de México. Obtuvo los grados de Especialización en Derecho Fiscal, Especialización en Derecho Económico y Corporativo, Maestría en Administración Pública y Maestría en Derecho Fiscal y Administrativo, Doctor en Derecho.

Fue Abogado de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Jefe del Departamento de Intercambio Compensado y Subdirector Jurídico del Instituto Mexicano de Comercio Exterior y Secretario Ejecutivo de la Comisión para la Protección del Comercio Exterior de México.

Durante el ejercicio de la patente de agente aduanal, de la cual se retiró voluntariamente, fue presidente de la Asociación de la ciudad de México y presidente de la Comisión de Honor y Justicia de su Confederación nacional (CAAAREM).

Fue Presidente del Centro de Investigación Aduanera y Comercio Internacional CIACI y del Instituto Interamericano de Fronteras y Aduanas IIFA. Es profesor universitario de las asignaturas de Derecho Fiscal y de Derecho Aduanero y conferencista internacional.

Autor de los libros "Derecho Aduanero Mexicano"; "Reformas Fiscales en Materia Aduanera" y "Las Aduanas durante la Revolución Mexicana. El Establecimiento del Control Aduanero en México". Presidente de la Academia Internacional de Derecho Aduanero ICLA, Socio de la firma Rohde & Weiss.

RESUME

Graduated from the Law School of the National Autonomous University of Mexico. He earned specializations in Tax Law, Economic and Corporate Law, Master's Degree in Public Administration and Master's Degree in Tax and Administrative Law, and a Doctorate in Law.

He was an attorney of the Secretariat of Finance and Public Credit, Head of the Department of Compensated Exchange and Deputy Legal Director of the Mexican Institute of Foreign Trade and Executive Secretary of the Commission for the Protection of Foreign Trade of Mexico. During his tenure as a customs broker, from which he voluntarily retired, he was President of the Mexico City Association and President of the Honor and Justice Commission of its national Confederation (CAAAREM).

He was President of the Center for Customs Research and International Trade CIACI and of the Inter-American Institute of Borders and Customs IIFA. He is a university professor of Tax Law and Customs Law and an international lecturer.

Author of the books "Derecho Aduanero Mexicano"; "Reformas Fiscales en Materia Aduanera" and "Las Aduanas durante la Revolución Mexicana. The Establishment of Customs Control in Mexico". President of the International Customs Law Academy ICLA, Partner of the firm Rohde & Weiss.

La palabra servicio proviene de servir que significa hacer algo a petición o para utilidad de otro, por lo que es una conducta y no una cosa, y por ello, los servicios se colocan en el ámbito intangible o incorpóreo.

El comercio de servicios fue caracterizado por artículo I. 2 del Acuerdo General sobre el Comercio de Servicios, (GATS) que forma parte del Acuerdo que estableció la Organización Mundial del Comercio (OMC), firmado el 15 de abril de 1994, el cual señaló que existen cuatro modos de prestar los servicios:

1. **Suministro transfronterizo**, es el servicio que se suministra del territorio de un país al territorio de otro país.
2. **Consumo en el extranjero**, es el suministro de servicios en el territorio de un país a un consumidor de servicios de otro país.
3. **Presencia comercial**, es el servicio de un proveedor de un país mediante presencia comercial en otro país, el establecimiento de filiales o sucursales.
4. **Movimiento de personas físicas**, es el servicio por un proveedor de un país mediante la presencia de personas físicas en otro país, como los servicios técnicos.



No obstante que todos esos servicios no son mercancías, algunos de ellos son objeto de la regulación aduanera en los casos de transportación aérea o marítima internacional y pasajeros internacionales que conducen o llevan consigo mercancías al ingresar o salir del territorio nacional. La irrupción de las tecnologías de la información y comunicación (TIC), con el internet al frente, vino a transformar en poco tiempo el comercio de mercancías y servicios apareciendo el comercio electrónico o *e-commerce*.

The word "service" comes from to serve, which means to do something at the request or for the utility of another individual, as it is considered a conduct and not a thing, and therefore, services are placed in the intangible or incorporeal realm.

The trade in services was characterized by article I. 2 from the General Agreement on Trade in Services (GATS) which is part of the Agreement established by the World Trade Organization (WTO), signed on April 15, 1994, in which was indicated that there are four ways of providing services:

1. **Cross-border supply**, which is the service that is supplied from the territory of one country to the territory of another country.
2. **Consumption abroad**, which is the supply of services in the territory of one country to a consumer of services in another country.
3. **Commercial presence** is the service of a supplier from one country through commercial presence in another country, the establishment of subsidiaries or branches.
4. **Movement of natural persons**, which is the service provided by a supplier in one country through the presence of natural persons in another country, such as technical services.

Although all these services are not goods, some of them are subject to customs regulation in the cases of international air or maritime transportation and international passengers carrying goods when entering or leaving the national territory. The appearance of information and communication technologies (ICT), with the leading Internet, transformed in a short period of time the trade of goods and services, with the emergence of electronic commerce or e-commerce.

El comercio electrónico

El avance tecnológico en materia de computadoras, programas de navegadores y aplicaciones (software) y de telecomunicaciones permitió construir todo un conjunto de redes interconectadas entre sí que empezó a estar disponible finalizando el siglo XX, para utilizarse en las transacciones entre empresas. Las proyecciones sobre su evolución fueron acertadas ya que durante los veinte años de este siglo ha mostrado impresionantes tasas de crecimiento, en valor y en volumen, tanto en operaciones entre empresas y gobiernos como por los consumidores.

El comercio electrónico puede consistir, hasta ahora, en alguna de las siguientes actividades económicas:

- Suministro de los servicios de acceso a Internet.
- La compraventa de bienes y servicios a través del internet, con la entrega posterior de los mismos en forma no electrónica.
- Disponibilidad de una plataforma, conocidos como apps, para la distribución de bienes y servicios, con la entrega posterior de los mismos en forma no electrónica.
- El suministro de bienes y servicios a través de medios electrónicos, como libros, música, películas, programas de cómputo, bases de datos y diseños para impresión 3D.

En cuanto a su regulación comercial internacional, en la Segunda Conferencia Ministerial de la OMC se acordó la Declaración sobre el Comercio Electrónico Mundial de 20 de mayo de 1998 estableciendo que: 1) el Consejo General establezca un programa de trabajo amplio para examinar todas las cuestiones relacionadas con el comercio electrónico mundial y 2) declaran que los Miembros mantendrán su práctica actual de no imponer derechos de aduana a las transmisiones electrónicas (que se le ha conocido como la *moratoria*).

El programa de trabajo fue aprobado por el Consejo General el 25 de septiembre de 1998, una de cuyas disposiciones más importantes (1.3.) fue la definición del comercio electrónico como "la producción, distribución, comercialización, venta o entrega de bienes y servicios por medios electrónicos" la cual es más extensa que la de otros organismos (OCDE).



E-commerce

Technological advances in computers, browser programs and applications (software) and telecommunications made it possible to build a whole set of interconnected networks that became available at the end of the 20th century for use in business-to-business transactions. The projections of its evolution were correct, since during the twenty years of this century it has shown impressive growth rates, in value and volume, both in business-to-business and government-to-government transactions and by consumers as well.

E-commerce may consist, so far, of any of the following economic activities:

- Provision of Internet access services.
- The sale and purchase of goods and services through the Internet, with subsequent delivery of these elements in non-electronic form.
- Availability of a platform, known as apps, for the distribution of goods and services, with subsequent delivery of these elements in non-electronic form.
- The supply of goods and services through electronic media, such as books, music, films, computer programs, databases and designs for 3D printing.

Regarding its international trade regulation, the Second WTO Ministerial Conference agreed on the Declaration on Global Electronic Commerce on May 20, 1998 stating that: 1) the General Council shall establish a comprehensive work program to examine all issues related to global electronic commerce and 2) declare that Members will maintain their current practice of not imposing customs duties on electronic transmissions (which has become known as the moratorium).

The work program was approved by the General Council on September 25, 1998. One of its most important provisions (1.3.) was the definition of electronic commerce as "the production, distribution, marketing, sale or delivery of goods and services by electronic means", which is more extensive than that of other organizations (OECD).

Desde aquel entonces, los informes anuales del Consejo han reflejado enormes y distantes puntos de vista e incluso de entendimiento sobre el fenómeno y sus consecuencias, empezando porque no hay consenso si se trata de servicios o de mercancías y en consecuencia sí debe ser regulado por el GATS o por el GATT.

En cuanto a la moratoria, se ha venido prorrogando desde entonces, con el desacuerdo creciente de más miembros, entre los cuales se encuentra la India y otras naciones.

Las cuestiones aduaneras del comercio electrónico que implica el envío transfronterizo y entrega de las mercancías de forma no electrónica se han enfocado en dos medidas: 1) el establecimiento de valores *minimis* de las mercancías debajo de los cuales se encuentren exentas de derechos de aduana o impuestos al comercio exterior y 2) el establecimiento de procedimientos simplificados para su trámite aduanal.

Estas medidas se han apoyado en las premisas de que se trata de pequeños envíos para el consumidor. En algunos tratados comerciales ya se contienen estos umbrales de exención y en las leyes nacionales procedimientos especiales generalmente para las empresas *courier*.

Since then, the Council's annual reports have reflected vastly differing points of view and even understanding on the phenomenon and its consequences, starting with the fact that there is no consensus as to whether it is a matter of services or goods and therefore whether it should be regulated by the GATS (General Agreement on Trade in Services) or the GATT (General Agreement on Tariffs and Trade).

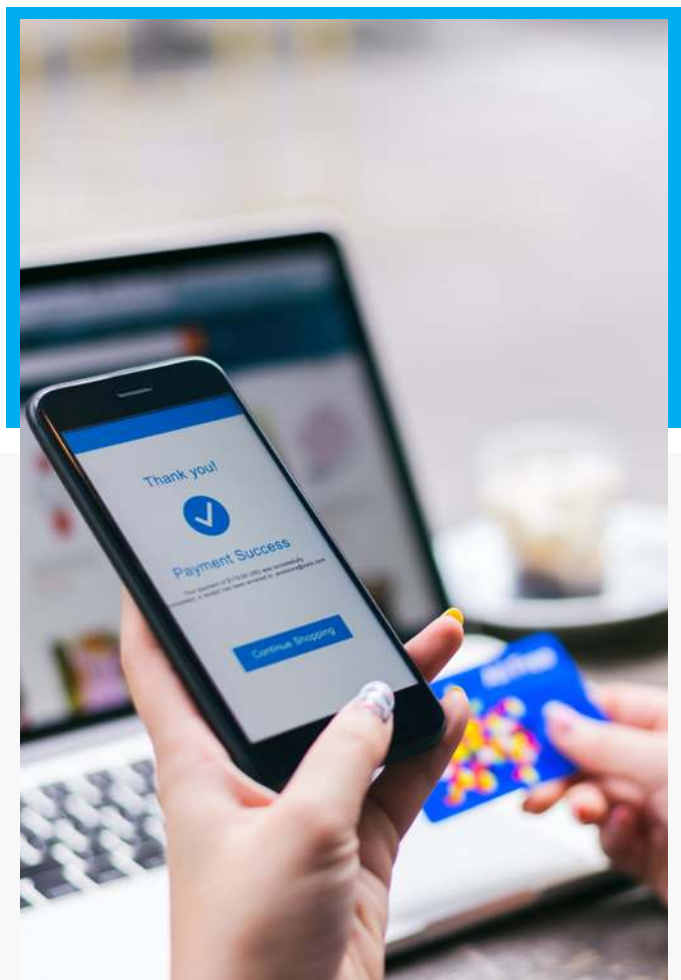
As for the moratorium, it has been extended since then, with growing disagreement from more members, including India and other nations.

The customs issues of e-commerce involving the cross-border shipment and delivery of goods in non-electronic form have focused on two measures: 1) the establishment of de minimis values of goods below which they are exempt from customs duties or foreign trade taxes and 2) the establishment of simplified procedures for customs clearance.

These measures have been based on the assumptions that these are small shipments for the consumer. Some trade treaties already contain these exemption thresholds and national laws contain special procedures generally for courier companies.

La modalidad del comercio electrónico consistente en el suministro de libros, música, películas, programas de cómputo, bases de datos y diseños para impresión 3D a través de medios electrónicos, es la que genera mayor discusión en los foros internacionales en diversos campos: 1) de tributación de impuesto sobre la renta e impuesto al valor agregado 2) de derechos de propiedad intelectual y 3) de impuestos al comercio exterior o derechos de aduana a las transmisiones electrónicas o a los productos en que se conviertan.

En caso de que la comunidad internacional llegara a acordar que son mercancías, ello llevaría a enormes cambios en la materia, tales como establecer un nuevo tráfico (electrónico), nuevas posiciones arancelarias en la nomenclatura del Sistema Armonizado para incluir las mercancías digitales. Hasta ahora, se han logrado algunos avances en materia del impuesto al valor agregado.



The e-commerce modality consisting of the supply of books, music, films, computer programs, databases and designs for 3D printing through electronic means, is the one that generates most discussion in international forums in various fields: 1) income tax and value added tax, 2) intellectual property rights, and 3) foreign trade taxes or customs duties on electronic transmissions or the products into which they are converted.

In the event that the international community were to agree that they are goods, this would lead to enormous changes in the matter, such as establishing a new (electronic) traffic, new tariff positions in the Harmonized System nomenclature to include digital goods. So far, some progress has been made in the field of value added tax.

En el ámbito del Derecho Internacional Privado, destinado a uniformar las normas sobre contratos relacionados con el comercio electrónico, también se acordaron diversos convenios internacionales como son:

- La Ley Modelo de la Comisión de las Naciones Unidas para el Derecho Mercantil Internacional sobre Comercio Electrónico 16 de diciembre de 1996, cuyo artículo 1 dispone que la presente Ley será aplicable a todo tipo de información en forma de mensaje de datos utilizada en el contexto de actividades comerciales.
- La Ley Modelo de la Comisión de las Naciones Unidas para el Derecho Mercantil Internacional sobre Firmas Electrónicas de 12 de diciembre de 2001, cuyo artículo 2º definió a la firma electrónica como “los datos en forma electrónica consignados en un mensaje de datos, o adjuntados o lógicamente asociados al mismo, que puedan ser utilizados para identificar al firmante en relación con el mensaje de datos e indicar que el firmante aprueba la información recogida en el mensaje de datos.”
- La Convención de las Naciones Unidas sobre la Utilización de las Comunicaciones Electrónicas en los Contratos Internacionales de 23 de noviembre de 2005.
- La Ley Modelo de la Comisión de las Naciones Unidas para el Derecho Mercantil Internacional sobre Documentos Transmisibles Electrónicos de 7 de diciembre de 2017, cuyos artículos 2º y 7º disponen que por documento electrónico se entenderá “la información generada, comunicada, recibida o archivada por medios electrónicos, incluida, cuando proceda, toda la información lógicamente asociada o vinculada de alguna otra forma a ella de modo que forme parte del documento, se haya generado simultáneamente o no”, que no se negarán efectos jurídicos, validez ni fuerza ejecutoria a un documento transmisible electrónico por la sola razón de que esté en forma electrónica; nada de lo dispuesto en la presente Ley obligará a persona alguna a utilizar un documento transmisible electrónico sin su consentimiento y ese consentimiento podrá inferirse de su conducta.
- El artículo 14 establece que un lugar no constituye un establecimiento por el hecho de que en ese lugar estén ubicados el equipo y la tecnología que sirvan de soporte al sistema de información utilizado en relación con los documentos transmisibles electrónicos o donde puedan acceder a ese sistema de información y que el hecho de que se haga uso de una dirección de correo electrónico o de otro elemento de un sistema de información vinculados a determinado país no crea la presunción de que su establecimiento se encuentra en ese país.



In the field of Private International Law, aimed at standardizing the rules on contracts related to e-commerce, several international conventions were also agreed upon, such as:

- The Model Law of the United Nations Commission on International Trade Law on Electronic Commerce of 16 December 1996, article 1 of which provides that this Law shall be applicable to any type of information in the form of a data message used in the context of commercial activities.
- The Model Law of the United Nations Commission on International Trade Law on Electronic Signatures of December 12, 2001, Article 2 of which defined an electronic signature as “data in electronic form contained in, attached to, or logically associated with a data message that can be used to identify the signatory in relation to the data message and to indicate the signatory’s approval of the information contained in the data message”.
- The United Nations Convention on the Use of Electronic Communications in International Contracts of November 23, 2005.
- The Model Law of the United Nations Commission on International Trade Law on Electronic Transmittable Documents of 7 December 2017, Articles 2 and 7 of which provide that an electronic document meaning shall be “information generated, communicated, received or stored by electronic means, including, where applicable, all information logically associated or otherwise linked to it so that it forms part of the document, whether generated simultaneously or not”, that no legal effect, validity or enforceability shall be denied to an electronic transmissible document for the sole reason that it is in electronic form; nothing in this Law shall obligate any person to use an electronic transferable record without that person’s consent and such consent may be inferred from that person’s conduct.
- Article 14 provides that a place does not constitute a place of business because the equipment and technology supporting the information system used in connection with electronic transferable documents are located at that place or where they can access that information system and that the fact that use is made of an e-mail address or other element of an information system linked to a certain country does not create a presumption that its place of business is located in that country.

En nuestro país, mediante el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 29 de mayo de 2000, se reformaron diversas leyes para regular los aspectos contractuales del comercio electrónico, entre cuyas disposiciones están el artículo 1803 del Código Civil Federal que adicionó al consentimiento expreso la voluntad manifestada por medios electrónicos, ópticos o por cualquier otra tecnología y los artículos 80 y 80 del Código de Comercio que estipulan que los convenios mercantiles que se celebren mediante el uso de esos medios electrónicos, ópticos o de cualquier otra tecnología, quedarán perfeccionados desde que se reciba la aceptación de la propuesta o las condiciones con que ésta fuere modificada, así como que en los actos de comercio podrán emplearse los medios electrónicos, ópticos o cualquier otra tecnología.

Es importante señalar que dicho Código de Comercio define como mensaje de datos a la información generada, enviada, recibida, archivada o comunicada a través de dichos medios electrónicos.

In our country, by means of the Decree published in the Official Gazette of the Federation on May 29, 2000, several laws were amended to regulate the contractual aspects of electronic commerce, among whose provisions are article 1803 of the Federal Civil Code, which added to express consent the will manifested by electronic, optical or technology means. Articles 80 and 80 of the Commercial Code stipulate that commercial agreements entered into through the use of electronic, optical or any other technology will be perfected from the moment the acceptance of the proposal or the conditions under which it was modified is received, and that electronic, optical or any other technology may be used in commercial acts.

It is important to point out that the Code of Commerce defines a data message as information generated, sent, received, filed or communicated through electronic means.



C12

LOGISTICS



3 AL 5 DE
MAYO 2022
RIVIERA MAYA
MEXICO

200
DIRECTORES
LOGÍSTICOS

CITAS DE NEGOCIOS



NETWORKING



COLABORACIÓN



EXPERIENCIAS



100
PROVEEDORES

INFO TICKETS Y PATROCINIOS WWW.C12COMMUNITY.COM / HOLA@C12COMMUNITY.COM /
+52 55 2906 8655

*LIMITADO A 200 COMPRADORES Y 100 PROVEEDORES

Las investigaciones *antidumping*

PARTE V

Antidumping Investigations - PART V



Dr. José Manuel Vargas Menchaca





**Dr. José Manuel
Vargas Menchaca**

Parte I - Part I



Parte II - Part II



Parte III - Part III



Parte IV - Part IV



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 y ahora del Capítulo 10 del TMEC. 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, Cetys Universidad, 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 (2018-2021), vicepresidente de la Comisión Jurídica de Concamin (2016-2021).

Coordinador por parte del sector privado de la mesa de solución de controversias del TMEC y otros tratados (2016-2021) y colaborador de la Revista TLC Magazine México. Presidente 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, Cetys University, 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 (2018 - 2021), Vice President of the Legal Commission of Concamin (2016 - 2021).

Coordinator for the private sector of the dispute resolution panel of the USMCA and other agreements (2016-2021) and contributor to TLC Magazine Mexico. President of the World Compliance Association.

En la etapa final de la investigación, una vez concluida la visita de verificación, la siguiente actividad procesal es la celebración de la audiencia pública, con la cual inclusive se termina el período probatorio,¹ pero, sin lugar a duda, este evento puede ser significativo para los resultados de la investigación. La audiencia lleva la denominación de pública, en el sentido de que cualquier persona es bienvenida para presenciar el evento. Lo cual no impide, si alguno de los participantes o la autoridad investigadora considera necesario ventilar información clasificada como confidencial, en términos de lo previsto en los artículos 168 del Reglamento de la Ley de Comercio Exterior (RLCE) y 6.2 del Acuerdo *Antidumping* (AAD),² la audiencia se transformará en audiencia confidencial, con lo cual se exigirá a todas las personas sin autorización de acceso para conocer de dicha información se retiren de la sala. Inclusive puede suceder, una vez agotado dicho tramo, se regrese a una audiencia pública.

Normalmente, con la debida anticipación, la autoridad convoca a la celebración de la audiencia pública.³ Incluso comunica a las partes la celebración de una reunión previa a la audiencia, la cual se realiza al menos ocho días antes de la audiencia. En dicha reunión se hará del conocimiento de las partes: i) los hechos esenciales de la investigación, los cuales serán objeto principal de la audiencia, conforme a lo dispuesto en el artículo 6.9 del AAD, ii) así como las reglas a que se sujetará la misma.

6.9 Antes de formular una determinación definitiva, las autoridades informarán a todas las partes interesadas de los hechos esenciales considerados que sirvan de base para la decisión de aplicar o no medidas definitivas. Esa información deberá facilitarse a las partes con tiempo suficiente para que puedan defender sus intereses.

In the final stage of the investigation, once the verification visit is concluded, the next procedural activity is the public hearing, which concludes the evidentiary period,¹ but, undoubtedly, this event may be significant for the results of the research. The audience is called public, in the sense that any individual is welcome to attend the event. This does not preclude, if any of the participants or the investigating authority considers it necessary to disclose information classified as confidential, in terms of the provisions of Articles 168 of the Regulations of the Foreign Trade Law (RFTL) and 6.2 of the Antidumping Agreement (ADA),² the hearing will become a confidential hearing, This will require all persons not authorized to have access to such information to leave the room. It may even happen, once this section has been exhausted, to return to a public hearing.

Normally, with due notice, the authority calls for the public hearing to be held.³ It even notifies the parties of the pre-hearing meeting, which is held at least eight days prior to the hearing. At this meeting, the parties shall be informed of: i) the essential facts of the investigation, which shall be the main subject of the hearing, in accordance with article 6.9 of the ADA, ii) as well as the rules to which the hearing shall be subject.



En dicha reunión, previa a la audiencia, la autoridad propone a las partes el tiempo de participación de cada una, buscando dar un equilibrio entre la participación de los importadores, exportadores vs. la industria nacional, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 166 del RLCE.

Artículo 166. ... La Secretaría, previo acuerdo con las partes interesadas, fijará el tiempo máximo a que se sujetará cada intervención, sin perjuicio de ampliar la participación de las partes interesadas por el tiempo que estime necesario.

Lo cual tampoco impide que alguna de las partes ceda su tiempo en favor de otra; o bien, cuando haya un representante común de varias empresas se sume el tiempo correspondiente de cada empresa. Adicionalmente, por escrito las partes deberán comunicar el nombre de los eventuales asistentes a la audiencia y quiénes podrán hacer uso de la palabra.

6.9 Before making a final determination, the authorities shall inform all interested parties of the essential facts under consideration which compose the basis for the decision whether or not to apply definitive measures. Such information shall be provided to the parties in sufficient time to enable them to defend their interests.

In this meeting, prior to the hearing, the authority proposes to the parties, the time of participation of each party, seeking to balance the participation of importers, exporters vs. the domestic industry, in order to comply with the provisions of article 166 of the RFTL.

Article 166. ... The Secretariat, with the prior agreement of the interested parties, shall establish the maximum time to which each intervention shall be subject, without prejudice to extending the participation of the interested parties for the time it deems necessary.

This also does not prevent any of the parties from ceding their time in favor of another; or, when there is a common representative of several companies, the corresponding time of each company is added together. In addition, the parties must communicate in writing the names of any attendees at the hearing and who may speak.

La audiencia comúnmente se celebra en las instalaciones de la Secretaría de Economía y se lleva a cabo en un solo día, sin menoscabo de que por la cantidad de partes y lo complejo de la investigación, la audiencia deba extenderse después de horas hábiles o por más de un día. Inclusive, puede ser breve, si los importadores y exportadores no participan en la investigación. La ausencia de alguna o varias de las partes, no impide la celebración de la audiencia, en términos de lo dispuesto en los artículos 169 del RLCE y 6.2 del AAD:

Artículo 169. La ausencia de alguna de las partes interesadas, peritos y demás personas que por la naturaleza de la prueba deban comparecer, no impedirá la celebración de la audiencia pública.

6.2. Ninguna parte estará obligada a asistir a una reunión, y su ausencia no irá en detrimento de su causa.⁴

La audiencia comienza con la declaración de apertura por parte de su presidente (comúnmente es el titular de la Unidad de Prácticas Comerciales Internacionales -UPCI- o quien él designe) y con una breve relatoría de lo sucedido en la investigación *antidumping*, incluidos los hechos esenciales, en términos de lo señalado en el artículo 166 del RLCE.

The hearing is usually held at the facilities of the Ministry of Economy and takes place on a single day, without prejudice to the fact that due to the number of parties and the complexity of the investigation, the hearing may have to be extended after business hours or for more than one day. It may even be brief if the importers and exporters do not participate in the investigation. The absence of one or more of the parties does not prevent the holding of the hearing, in terms of Articles 169 of the RFTL and 6.2 of the ADA:

Article 169. The absence of any of the interested parties, experts and other persons who, due to the nature of the evidence, must appear, shall not prevent the holding of the public hearing.

6.2. No party shall be obligated to attend a meeting, and its absence shall not be detrimental to its cause.⁴

The hearing begins with the opening statement by the presiding office (usually the head of the International Trade Practices Unit -ITPU- or his designee) and with a brief minute of what happened in the antidumping investigation, including the essential facts, in terms of the provisions of Article 166 of the RFTL.

Como sucede en las audiencias ante un tribunal, se busca que cada parte cuente con dos oportunidades para hacer uso de la palabra, a fin de formular la réplica o refutación correspondiente a los argumentos de su contraparte, en términos de lo previsto en los artículos 165 y 166 del RLCE, y 6.2 del AAD. La diferencia radica en: la audiencia *antidumping* busca estar ajena a los formalismos empleados por los abogados, especialistas en otras materias del derecho, y se concentra en desentrañar la existencia o no de la discriminación de precios, el daño o amenaza de daño a la industria nacional y la relación causal entre ambos.

Artículo 165. La audiencia pública tendrá como finalidad que las partes interesadas y, en su caso, sus coadyuvantes interroguen o refuten a sus contrapartes respecto de la información, datos y pruebas que se hubieren presentado.

...

Artículo 166. Abierta la audiencia, el representante de la Secretaría pondrá a discusión, en los puntos que estime necesarios, las pruebas presentadas por la parte solicitante. Posteriormente, se concederá el uso de la palabra a los importadores, exportadores extranjeros y productores nacionales en ese orden. Cada parte hará uso de la palabra, alternativamente, por dos veces respecto de las pruebas aportadas por las otras partes. ...



As in court hearings, each party is given two opportunities to speak, in order to formulate the corresponding reply or rebuttal to the arguments of its counterpart, in terms of the provisions of articles 165 and 166 of the RFTL, and 6.2 of the ADA. The difference lies in the fact that the antidumping hearing seeks to be free from the formalisms used by lawyers, specialists in other areas of law, and concentrates on unraveling the existence or not of price discrimination, the injury or threat of injury to the domestic industry and the causal relationship between both.

Article 165. The purpose of the public hearing will be for the interested parties and, as the case may be, their intervening parties to question or refute their counterparts regarding the information, data and evidence submitted.

...

Article 166. Once the hearing has been opened, the representative of the Secretariat shall discuss the evidence presented by the petitioner on the points he deems necessary. Subsequently, the importers, foreign exporters and domestic producers may speak in that order. Each party shall speak, alternately, twice with respect to the evidence presented by the other parties. ...

También es de observar, en ocasiones los representantes de los importadores y exportadores se ponen de acuerdo en una selección de los temas expresados en los hechos esenciales, o bien, en los temas relevantes de su interés para ser abordados durante la audiencia, a fin de que en la misma no sea repetitiva de argumentos e incluso para no hacerla tediosa y facilitar su comprensión por parte de los asistentes, así como de la autoridad investigadora.

Además de las partes y del titular de UPCI, habitualmente comparecen los directores generales y adjuntos (ahora coordinadores), así como los directores de área de *dumping*, daño, jurídico y finanzas, así como los subdirectores y jefes de departamento responsables del caso, quienes tienen la obligación de preparar la documentación necesaria para el adecuado manejo de la audiencia, así como para tener disponible el expediente de la investigación, en caso de requerirse para hacer alguna consulta al mismo. Sin duda alguna, los avances tecnológicos han facilitado esta labor, en comparación de cuando se tenía que hacer prácticamente todo en papel y cargar con todos los volúmenes integrantes del expediente de la investigación. Dicha ventaja también opera en favor de los participantes de la audiencia y su personal de apoyo.



It should also be noted that sometimes the representatives of the importers and exporters agree on a selection of the topics expressed in the essential facts, or on the relevant topics of their interest to be addressed during the hearing, in order to avoid repetition of arguments and even to avoid making the hearing tedious and facilitate its understanding by the attendees, as well as by the investigating authority.

In addition to the parties and the head of ITPU, the general and deputy directors, as well as the area directors of dumping, damage, legal and finance, as well as the deputy directors and department heads responsible for the case usually appear, who have the obligation to prepare the necessary documentation for the proper handling of the hearing, as well as to have the investigation file available, in case it is required for any consultation. Undoubtedly, technological advances have facilitated this work, compared to when practically everything had to be done on paper and all the volumes of the investigation file had to be carried. This advantage also works in favor of the hearing participants and their support staff.

Además de la participación de las partes en dos ocasiones durante la audiencia, también se lleva a cabo un interrogatorio cruzado entre las partes, en términos de lo previsto en los artículos 81 de la Ley de Comercio Exterior (LCE), 166 del RLCE y 6.2 del AAD, con la finalidad de resaltar aspectos relevantes y significativos de la investigación, valga decir, las preguntas deberán ser calificadas previamente por el presidente de la audiencia, es decir, deben ser directas, concretas y sobre hechos de los cuales tenga conocimiento la empresa o persona a quien se dirige. Entonces, la calificación de las preguntas es para evitar que sean insidiosas, impliquen la respuesta, traten de ofuscar la inteligencia de quien responde, o bien, no tengan relación directa con los aspectos relevantes de la investigación *antidumping*.

Una vez aprobada la pregunta por el presidente de la audiencia, la empresa o persona a quien va dirigida deberá responderla en un tiempo razonable o, en su defecto, bajo el argumento de no disponer de dicha información durante la audiencia, puede solicitar se le permita brindar la respuesta por escrito dentro del plazo que fije la autoridad, por ejemplo, tres días después de celebrada la audiencia.

In addition to the participation of the parties on two occasions during the hearing, a cross-examination is also carried out between the parties, in terms of the provisions of Articles 81 of the Foreign Trade Law (FTL), 166 of the RFTL and 6.2 of the ADA, with the purpose of highlighting relevant and significant aspects of the investigation. It should also be considered that, the questions must be previously qualified by the president of the hearing, in short words, they must be direct, concrete and about facts of which the company or person to whom they are addressed has knowledge. Therefore, the qualification of the questions is to avoid that they are insidious, imply the answer, try to obfuscate the intelligence of the respondent, or are not directly related to the relevant aspects of the antidumping investigation.

Once the question has been approved by the president of the hearing, the company or person to whom it is addressed must answer it within a reasonable time or, failing that, on the grounds that such information is not available during the hearing, may request that it be allowed to provide the answer in writing within the time limit set by the authority, for example, three days after the hearing has been held.

Una vez concluido el interrogatorio entre las partes, corresponde el turno al interrogatorio de los funcionarios de la autoridad investigadora, quienes a partir de los hechos esenciales de las dos intervenciones orales de las partes, así como del interrogatorio cruzado realizado entre ellas, observan aspectos relevantes que no han sido debidamente atendidos o donde se requiere una mayor profundización, o bien, pueden ahondar en razonamientos no abordados antes o durante la audiencia y les permitan orientar de mejor modo la determinación final de la investigación.

Agotados los interrogatorios de las partes y de la autoridad investigadora, y para efecto de dar por concluida la audiencia, el presidente señala la fecha para la presentación de los alegatos por escrito, donde las partes podrán presentar sus conclusiones sobre el fondo del asunto, e inclusive referirse a los incidentes relevantes de la investigación y de la audiencia, conforme lo señala el artículo 172 del RLCE. Comúnmente el presidente dispone que los alegatos deberán entregarse ocho días después de celebrada la audiencia, es decir, si deben entregarse respuestas por escrito, con dicho plazo también habrá un espacio de cinco días para reaccionar sobre ellas.



Once the interrogation between the parties has concluded, it is the turn of the investigating authority's officials, who, based on the essential facts, the two oral interventions of the parties, as well as the cross-examination carried out between them, observe relevant aspects that have not been duly addressed, or where a more in-depth examination is required, or they can get involved into reasoning not addressed before or during the hearing and allow them to better guide the final determination of the investigation.

Once the interrogations of the parties and the investigating authority have been exhausted, and in order to conclude the hearing, the president sets the date for the presentation of written arguments, where the parties may present their conclusions on the merits of the case, and even refer to the relevant incidents of the investigation and of the hearing, according to article 172 of the RFTL. The presiding officer usually provides that the pleadings must be submitted eight days after the hearing. In other words, if written responses are to be submitted, there will also be five days to react to them.

Concluida la audiencia y a partir de la grabación de la misma, se levanta un acta pormenorizada sobre lo sucedido, la cual es firmada por los funcionarios de la autoridad investigadora y puesta a consideración de los participantes, para efecto de recabar su firma y posteriormente integrar el acta en el expediente de la investigación, según lo dispone el artículo 170 del RLCE.

Artículo 170. De la audiencia pública se levantará un acta en la que se consignen de manera pormenorizada los hechos acaecidos en la misma, la cual deberá ser firmada por las partes interesadas y el representante de la Secretaría, remitiéndose al expediente del caso.

En relación con las pruebas y apoyado en lo expuesto en el artículo 163 del RLCE, el último momento para presentar pruebas durante el procedimiento *antidumping* es hasta el cierre de la audiencia pública.

Artículo 163. El periodo probatorio comprenderá desde el día siguiente de la publicación en el Diario Oficial de la Federación del inicio de la investigación administrativa, hasta el cierre de la audiencia pública a que se refiere el artículo 81 de la Ley.

Once the hearing is concluded and based on the recording of the same, a detailed record of what happened is prepared, which is signed by the officials of the investigating authority and submitted for consideration of the participants, in order to obtain their signatures and subsequently include the record in the investigation file, in accordance with Article 170 of the RFTL.

Article 170. Minutes with all details shall be taken from the public hearing and shall be signed by the interested parties and the representative of the Secretariat, and shall be included in the case file.

Regarding evidence and based on the provisions of article 163 of the RFTL, the last moment to present evidence during the anti-dumping proceeding is until the closing of the public hearing.

Article 163. The evidentiary period will be from the day following the publication in the Official Gazette of the initiation of the administrative investigation, until the closing of the public hearing, in accordance with Article 81 of the Law.

Lo anterior no impide, como en cualquier procedimiento judicial, que la autoridad investigadora solicite la práctica, repetición o ampliación de cualquier prueba o diligencia probatoria para el mejor conocimiento de la verdad sobre los hechos investigados, en términos de lo dispuesto en el artículo 171 del RLCE. Tampoco impide la presentación de pruebas supervenientes por las partes comparecientes en el procedimiento, siempre y cuando se cumpla alguna de las siguientes condiciones: i) la prueba no existía con anterioridad; ii) a pesar de su existencia con anterioridad, la parte oferente no tenía conocimiento de ella; iii) aun cuando la oferente tenía conocimiento de su existencia, no tenía acceso a ella, por ejemplo, por estar en poder de una autoridad, la cual toma su tiempo, sobre todo si debe cumplirse con un procedimiento para la entrega a un particular. Al respecto, resulta pertinente la transcripción del artículo 324 del Código Federal de Procedimientos Civiles (CFPC), supletorio del Código Fiscal de la Federación conforme lo indica su artículo 5^o y este ordenamiento supletorio a su vez de la LCE, según el artículo 85.⁶ Inclusive la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo en su artículo 1^o dispone la supletoriedad del CFPC:⁷

Artículo 324. Con la demanda se acompañarán todos los documentos que el actor tenga en su poder y que hayan de servir como pruebas de su parte, y, los que presentare después, con violación de este precepto, no le serán admitidos. Sólo le serán admitidos los documentos que le sirvan de prueba contra las excepciones alegadas por el demandado, **los que fueren de fecha posterior a la presentación de la demanda y aquellos que, aunque fueren anteriores, bajo protesta de decir verdad, asevere que no tenía conocimiento de ellos.**

Con las salvedades del párrafo anterior, **tampoco se le recibirá la prueba documental que no obre en su poder al presentar la demanda, si en ella no hace mención de la misma, para el efecto de que oportunamente sea recibida.** [Énfasis añadido]

The foregoing does not prevent, as in any judicial proceeding, the investigating authority from requesting the practice, repetition or expansion of any evidence or evidentiary proceeding, in order to better understand the truth about the facts under investigation, in terms of the provisions of Article 171 of the RFTL. Nor does it prevent the presentation of supervening evidence by the parties appearing in the proceeding, as long as one of the following conditions is met: i) the evidence did not exist previously; ii) despite its existence previously, the offering party was not aware of it; iii) even if the offering party was aware of its existence, it did not have access to it, for example, because it was in the possession of an authority, which takes time, especially if a procedure for its delivery to a private party must be complied with. In this regard, it is pertinent to transcribe article 324 of the Federal Code of Civil Procedures (FCCP), supplementary to the Federal Tax Code, as indicated in its article 5 and this law is in turn supplementary to the FTL, according to article 85. Even the Federal Law of Contentious-Administrative Proceedings, in its article 1^o that provides for the supplementary nature of the FCCP:

Article 324. All documents that the plaintiff has in his possession and that are to serve as evidence on his behalf shall be attached to the complaint, and those that are presented later, in violation of this precept, shall not be admitted. Only documents that serve as evidence against the defenses alleged by the defendant will be admitted, **the documents dated after the filing of the claim and those that, even if they were prior, under oath, he/she asserts that he/she had no knowledge of them.**

With the exceptions of the previous paragraph, **documentary evidence that is not in his possession at the time of filing the claim will not be received, if he does not mention it in the claim, so that it may be received in due time.** [Emphasis added]

Sin perjuicio de que las partes puedan presentar pruebas supervenientes y su eventual desahogo por parte de la autoridad investigadora, si ésta las admite. En ocasiones la autoridad puede también formular requerimientos a las partes para aclarar determinados puntos de la investigación. En cualquier caso, agotadas esas actividades procesales, corresponde ahora la elaboración de los dictámenes correspondientes por parte de las áreas de *dumping*, daño y financiera, para efectos de que los abogados de la UPCI preparen el proyecto de Resolución Final, el cual deberá ser sometido a la opinión de la Comisión de Comercio Exterior (COCEX),⁸ según lo disponen los artículos 6 y 58 de la LCE, y 9 fracción XIII del RLCE.

Artículo 6o. La Comisión de Comercio Exterior será órgano de consulta obligatoria de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal en relación con las materias a que se refieren las fracciones I a V del artículo 4o. de esta Ley. Esta Comisión estará encargada de emitir opinión en los asuntos de comercio exterior de conformidad a lo establecido en la presente Ley.

Artículo 58. Terminada la investigación sobre prácticas desleales de comercio internacional, la Secretaría deberá someter a la opinión de la Comisión el proyecto de resolución final.

Artículo 9o. Para los efectos del artículo 6o. de la Ley, la Comisión tendrá a su cargo emitir opinión sobre la conveniencia de adoptar las siguientes medidas, previamente a su expedición y durante su vigencia:

...

XIII. Los proyectos de resolución final en investigaciones en materia de prácticas desleales de comercio internacional y de determinación de cuotas compensatorias;

La COCEX es una entidad intergubernamental que cuenta con la participación de funcionarios de las siguientes secretarías, órganos públicos autónomos y entidades, en términos de lo señalado en los artículos 2º y 8º del RLCE: 1. de Relaciones Exteriores; 2. de Hacienda y Crédito Público; 3. de Medio Ambiente y Recursos Naturales; 4. de Economía; 5. de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación; 6. de Salud; 7. Banco de México; 8. Comisión Federal de Competencia Económica; y como invitados permanentes, únicamente con voz: 9. Procuraduría Federal del Consumidor; 10. Servicio de Administración Tributaria; y 11. Comisión Federal (ahora Nacional) de Mejora Regulatoria.



Notwithstanding the fact that the parties may present supervening evidence and its eventual admissibility by the investigating authority, if it grants their admission. Sometimes the authority may also issue requests to the parties to clarify certain points of the investigation. In any case, once these procedural activities have been exhausted, the corresponding opinions must now be prepared by the dumping, injury and financial areas, so that the ITPU attorneys can prepare the draft of the Final Resolution, which must be submitted to the Foreign Trade Commission (COCEX)⁸ for its opinion, in accordance with Articles 6 and 58 of the FTL and article 9 section XIII of the RFTL.

Article 6. The Foreign Trade Commission shall be a mandatory consultation body of the agencies and entities of the Federal Public Administration in relation to the matters established in Sections I to V of Article 4 of this Law. This Commission will be in charge of issuing an opinion on foreign trade matters in accordance with the provisions of this Law.

Article 58. Once the investigation on unfair international trade practices has been completed, the Secretariat shall submit the draft of the final resolution to the Commission for its opinion.

Article 9. For the purposes of Article 6 of the Law, the Commission will be in charge of issuing an opinion on the convenience of adopting the following measures, prior to their issuance and during their effectiveness:

...

XIII. Drafts of final resolutions in investigations of unfair international trade practices and establishing countervailing duties;

COCEX is an intergovernmental entity with the participation of officials from the following ministries, autonomous public bodies and entities, in terms of Articles 2 and 8 of the RFTL: 1. of Foreign Affairs; 2. of Finance and Public Credit; 3. of Environment and Natural Resources; 4. of Economy; 5. of Agriculture, Livestock, Rural Development, Fishing and Nutrition; 6. of Health; 7. Banco de México (Bank of Mexico); 8. Federal Economic Competition Commission; and as permanent guests, with voice only: 9. Federal Consumer Protection Agency (Procuraduría Federal del Consumidor) ; 10. Tax Administration Service; and 11. Federal (now National) Commission for Regulatory Improvement.

En la mayoría de las RF, el texto en el cual se refleja la opinión de la COCEX es muy similar, sirva de ejemplo, la proporcionada en el caso de poliéster filamento textil texturizado de China e India, publicada en el DOF del 29 de septiembre de 2021, en el siguiente sentido:

37. Con fundamento en los artículos 58 de la Ley de Comercio Exterior (LCE) y 19 fracción XI del Reglamento Interior de la Secretaría de Economía (RISE), se sometió el proyecto de la presente Resolución a la opinión de la Comisión de Comercio Exterior, que lo consideró en su sesión del 6 de septiembre de 2021. **El proyecto fue opinado favorablemente por mayoría.** [Énfasis añadido]

Otro aspecto relevante, es que la opinión de la COCEX es consultiva y no vinculante,⁹ en este sentido la UPCI o el (o la) titular de la Secretaría de Economía, a pesar de una opinión en contrario o negativa de la COCEX, podría proceder con la publicación en el DOF de la RF en sus términos, lo cual ha sucedido raramente a lo largo de los 35 años de operación del sistema *antidumping* mexicano.

La RF en términos de lo señalado en el artículo 59 de la LCE debe ser emitida dentro del plazo de 210 días hábiles (dh)¹⁰ contados a partir de la publicación en el DOF de la Resolución de Inicio, de acuerdo con la reforma realizada a dicha ley el 13 de marzo de 2003. Por ejemplo, en 2021 el número de días laborables fue de 255, entonces comúnmente las resoluciones de inicio y final debieran ser publicadas dentro de un año calendario.

Artículo 59. Dentro de un plazo de 210 días, contados a partir del día siguiente de la publicación en el **Diario Oficial de la Federación** de la resolución de inicio de la investigación, la Secretaría dictará la resolución final. A través de esta resolución, la Secretaría deberá:
...
Párrafo reformado DOF 13-03-2003

Sin embargo, dicha reforma parece letra muerta, porque normalmente la autoridad se apoya en el artículo 5.10 del AAD para emitir la RF dentro del plazo de 18 meses, bajo el argumento básicamente de la cantidad de partes comparecientes, de la complejidad del asunto, de los diversos requerimientos formulados a las partes, así como de las prórrogas otorgadas a las partes, en el sentido de que son circunstancias excepcionales, las cuales al aplicarse en todos los casos, ya no resultan excepcionales.

5.10 Salvo en circunstancias excepcionales, las investigaciones deberán haber concluido dentro de un año, y en todo caso en un plazo de 18 meses, contados a partir de su iniciación.



In most of the FRs, the text in which COCEX's opinion is reflected is very similar, for example, the one provided in the case of texturized polyester textile filament from China and India, published in the Official Gazette of the Federation on September 29, 2021, in the following sense:

37. Based on Articles 58 of the Foreign Trade Law (LCE) and 19 section XI of the Internal Regulations of the Ministry of Economy (IRME), the draft of this Resolution was submitted to the opinion of the Foreign Trade Commission, which considered it at its meeting of September 6, 2021. **The project was approved by a majority vote.** [Emphasis added]

Another relevant fact is that the COCEX opinion is advisory and not binding,⁹ In this sense, the ITPU or the head of the Ministry of Economy, despite a contrary or negative opinion of the COCEX, could proceed with the publication in the Official Gazette of the Federation of the FR in its terms, which has rarely happened throughout the 35 years of operation of the Mexican antidumping system.

The FR in terms of Article 59 of the FTL must be issued within 210 business days (bd)¹⁰ starting from the date when the Initial Resolution is published on the Official Gazette of the Federation, in accordance with the amendment made to such law on March 13, 2003. For example, in 2021, the number of working days was 255, so the start and end resolutions should normally be published within a calendar year.

Article 59. Within 210 days from the day after the publication in the **Official Gazette of the Federation** of the resolution to initiate the investigation, the Secretariat will issue the final resolution. Through this resolution, the Secretariat shall:
...
Amended paragraph DOF 13-03-2003

However, this reform seems to be a dead letter, because normally the authority relies on article 5.10 of the ADA to issue the FR within the 18-month term, basically under the argument of the number of parties appearing, the complexity of the matter, the various requirements made to the parties, as well as the extensions granted to the parties, in the sense that these are exceptional circumstances, which when applied in all cases, are no longer exceptional.

5.10 Except in exceptional circumstances, investigations must be concluded within one year, and in any case within 18 months of their initiation.

Como ejemplo de lo anterior tenemos cuatro resoluciones publicadas durante 2021:

Producto	Solicitud de investigación	Resolución de inicio	Resolución final	Plazo (dh)
Cierres de metal de China	9 de abril de 2019	2 de agosto de 2019	6 de enero de 2021	443
Gatos hidráulicos tipo botella de China	22 de julio de 2019	1 de noviembre de 2019	6 de enero de 2021	371
Ftalato de dioctilo de Corea y EUA	25 de octubre de 2019	19 de marzo de 2020	1 de septiembre de 2021	470
Poliéster filamento textil texturizado de China e India	31 de octubre de 2019	31 de marzo de 2020	29 de septiembre de 2021	485

Fuente:

Elaboración propia con información de la calculadora de días laborables y festivos: <https://mexico.workingdays.org/#a20>



As an example of the above we have four resolutions published during 2021:

Product	Investigation Request	Initial Resolution	Final Resolution	Duration (bd)
Metal fasteners from China	April 9, 2019	August 2, 2019	January 6, 2021	443
Hydraulic bottle jacks from China	July 22, 2019	November 1, 2019	January 6, 2021	371
Dioctyl phthalate from Korea and the U.S.	October 25, 2019	March 19, 2020	September 1, 2021	470
Texturized textile filament polyester from China and India	October 31, 2019	March 31, 2020	September 29, 2021	485

Source:

Elaboration with information from the working days and holidays calculator: <https://mexico.workingdays.org/#a20>

La RF básicamente puede ser emitida y publicada en el DOF con los siguientes pronunciamientos:

- I) La confirmación de la cuota compensatoria provisional;
- II) La modificación de la cuota compensatoria provisional, es decir, con el aumento o disminución de la cuota, o inclusive con la transformación de la cuota compensatoria, por ejemplo, de ser *ad valorem* en la provisional a específica en la final; o bien, con la aplicación de un precio mínimo de referencia, o acaso, con el empleo de la norma del derecho inferior (*lesser duty rule*) la aplicación de una cuota compensatoria distinta al margen de discriminación de precios encontrado;
- III) La revocación de la cuota compensatoria provisional, lo cual implicaría, la no imposición de cuotas definitivas;
- IV) En el supuesto de que no se hayan establecido cuotas compensatorias provisionales, la imposición o no de cuotas compensatorias definitivas.

Publicada la RF en el DOF, las partes interesadas cuentan con un plazo de cinco días hábiles para solicitar una reunión técnica de información, según el artículo 84 del RLCE, para conocer con mayor detalle las determinaciones de la autoridad y esclarecer las metodologías seguidas por la UPCI, así como la valoración de las pruebas que le fueron presentadas por las partes. En su caso, dicha orientación puede servir a los comparecientes de la investigación a tomar decisiones sobre eventuales pasos a seguir, como invocar el recurso de revocación o solicitar algún mecanismo de impugnación nacional o internacional en contra de la RF.

Tampoco perdamos de vista que, de conformidad con lo establecido en el artículo 70 de la LCE, las cuotas compensatorias definitivas tienen una vigencia de cinco años¹¹ y a partir de los exámenes de vigencia o quinquenales

pueden prolongarse por largo tiempo, sirva de ejemplo, la RF de sosa cáustica líquida publicada en el DOF 12 de julio de 1995, mediante la cual se impuso cuota compensatoria definitiva a las importaciones originarias de Estados Unidos y recientemente, mediante publicación en el DOF del 3 de diciembre de 2021, se inició el sexto examen quinquenal.¹²

Además, las cuotas compensatorias durante su vigencia podrán ser modificadas, incrementadas o disminuidas, o incluso llevar a su exención para determinadas empresas o mercancías, a través de procedimientos de revisión anual (arts. 70 de la LCE, a solicitud de parte o de oficio, y 11.2 del AAD), por cambio de circunstancias (arts. 99, 100 del RLCE y 11.2 del AAD), por cobertura de producto (art. 89A de la LCE y 117A del RLCE) y por examen de nuevo exportador (arts. 89D de la LCE, 117D del RLCE y 9.5 del AAD), entre otros.

The FR can basically be issued and published in the Official Gazette of the Federation with the following pronouncements:

- I) Confirmation of the provisional countervailing duty;
- II) The modification of the provisional countervailing duty, in other words, with the increase or decrease of the duty, or even with the transformation of the countervailing duty, for example, from *ad valorem* in the provisional duty to specific in the final duty; or with the application of a minimum reference price, or perhaps, with the use of the lesser duty rule, the application of an countervailing duty different from the price discrimination margin found;
- III) The revocation of the provisional countervailing duty, which would imply the non-imposition of definitive duties;
- IV) In the event that no provisional countervailing duties have been imposed, the imposition or non-imposition of definitive countervailing duties.

Once the FR is published in the Official Gazette of the Federation, the interested parties have five business days to request a technical information meeting, according to Article 84 of the RFTL, in order to know in greater detail the authority's determinations and to clarify the methodologies followed by the ITPU, as well as the evaluation of the evidence

presented by the parties. In any case, such guidance may help the participants in the investigation to make decisions on possible next steps, such as invoking the remedy of revocation or requesting a national or international challenge mechanism against the FR.

Nor should we lose sight of the fact that, in accordance with the provisions of article 70 of the FTL, definitive countervailing duties are in effect for five years¹¹ and, starting with sunset reviews or five-year reviews, they can be extended for a long time, for example, the RF of liquid caustic soda published in the Official Gazette of the Federation on July 12, 1995, by which a definitive countervailing duty was imposed on imports originating in the United States and recently, by publication in the Official Gazette of the Federation on December 3, 2021, the sixth five-year review was initiated.¹²

In addition, the countervailing duties during their term may be modified, increased or decreased, or even lead to their exemption for certain companies or merchandise, through annual review procedures (articles 70 of the FTL, at the request of a party or *ex officio*, and 11.2 of the ADA), by change of circumstances (arts. 99, 100 of the RFTL and 11.2 of the ADA), by product coverage (art. 89A of the FTL and 117A of the RFTL) and by examination of a new exporter (arts. 89D of the FTL, 117D of the RFTL and 9.5 of the ADA), among others.

Fuentes

1. El artículo 163 del Reglamento de la Ley de Comercio Exterior (RLCE) dispone que el período probatorio comprende del día siguiente de publicada la resolución de inicio de investigación en el Diario Oficial de la Federación (DOF) y hasta el cierre de la audiencia pública.
2. Artículo 168 del RLCE establece: "... En esta audiencia se observarán las reglas de confidencialidad de la información previstas por la Ley y este Reglamento"; y 6.2 del AAD: "Durante toda la investigación *antidumping*, todas las partes interesadas tendrán plena oportunidad de defender sus intereses. A este fin, las autoridades darán a todas las partes interesadas, previa solicitud, la oportunidad de reunirse con aquellas partes que tengan intereses contrarios para que puedan exponerse tesis opuestas y argumentos refutatorios. Al proporcionar esa oportunidad, se habrán de tener en cuenta la necesidad de salvaguardar el carácter confidencial de la información y la conveniencia de las partes. ..."
3. El artículo 81 de la Ley de Comercio Exterior (LCE) señala: en la notificación del inicio de la investigación *antidumping* (aludiendo al artículo 53 de la ley) se comunicará a las partes la realización de una audiencia pública, pero sin lugar a duda, resulta prematuro fijar una fecha en dicha notificación, porque todavía no inicia la comparecencia de los importadores y exportadores y, por tanto, se desconoce la complejidad de la investigación, así como las solicitudes de prórroga y requerimientos que en su caso formulará la autoridad investigadora a las partes, incluso las prórrogas conferidas a éstas para dar respuesta a dichos requerimientos.
4. Lo cual pone en entredicho la expresión: "el que calla otorga" más bien, se entiende como: "el que calla no dice nada" y corresponde a quien afirma o niega presentar la razón de su dicho, a fin de que la autoridad resuelva a su favor.
5. "Artículo 5o. Las disposiciones fiscales que establezcan cargas a los particulares y las que señalan excepciones a las mismas, así como las que fijan las infracciones y sanciones, son de aplicación estricta. Se considera que establecen cargas a los particulares las normas que se refieren al sujeto, objeto, base, tasa o tarifa.
Las otras disposiciones fiscales se interpretarán aplicando cualquier método de interpretación jurídica. **A falta de norma fiscal expresa, se aplicarán supletoriamente las disposiciones del derecho federal común cuando su aplicación no sea contraria a la naturaleza propia del derecho fiscal.**" [Énfasis añadido]
6. "Artículo 85. A falta de disposición expresa en esta Ley en lo concerniente a los procedimientos administrativos en materia de prácticas desleales de comercio internacional y medidas de salvaguarda, se aplicará supletoriamente el Código Fiscal de la Federación, en lo que sea acorde con la naturaleza de estos procedimientos. Esta disposición no se aplicará en lo relativo a notificaciones y visitas de verificación".
7. "Artículo 1o. Los juicios que se promuevan ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa se regirán por las disposiciones de esta Ley, sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados internacionales de que México sea parte. A falta de disposición expresa se aplicará supletoriamente el Código Federal de Procedimientos Civiles, siempre que la disposición de este último ordenamiento no contravenga las que regulan el juicio contencioso administrativo federal que establece esta Ley.
..."
8. Las opiniones de la COCEX para éste y otros temas correspondientes a 2014, 2015, 2016 y 2017 pueden ser consultadas en el sitio de internet: <http://www.siicex.gob.mx/portalSiicex/COCEX/Opiniones.htm>
9. No es lo mismo que la consulta sea obligatoria, artículo 6 de la LCE, a que la opinión emitida como resultado de la consulta sea vinculante.
10. Conforme al último párrafo del artículo 3 de la LCE: "... Cuando esta Ley se refiera a plazos en días se entenderán días hábiles y cuando se refiera a meses o años se entenderán meses o años calendario".
11. El artículo 11.1 del AAD por su parte señala que el "... derecho *antidumping* sólo permanecerá en vigor durante el tiempo y en la medida necesarios para contrarrestar el *dumping* que esté causando daño".
12. La RF del primer examen de vigencia se publicó en el DOF el 6 de junio de 2003, el segundo el 6 de junio de 2006, el tercero el 3 de enero de 2012, el cuarto el 29 de julio de 2016 y el quinto el 27 de julio de 2021.

Sources

1. Article 163 of the Regulations of the Foreign Trade Law (RLCE) provides that the evidentiary period is from the day following the publication of the resolution of initiation of the investigation in the Official Gazette of the Federation (DOF) until the close of the public hearing.
2. Article 168 of the RLCE states: "... In this hearing, the rules of confidentiality of information provided for by the Law and these Regulations shall be observed"; and 6.2 of the ADA: "Throughout the anti-dumping investigation, all interested parties shall have a full opportunity to defend their interests. To this end, the authorities shall, upon a previous request, afford all interested parties the opportunity to meet with those parties having adverse interests so that opposing views and rebuttal arguments may be presented. In providing such an opportunity, it shall be necessary to safeguard the confidentiality of the information and the convenience of the parties. ..."
3. Article 81 of the Foreign Trade Law (LCE) states: in the notification of the initiation of the antidumping investigation (regarding article 53 of the law) the parties will be notified of the holding of a public hearing, but undoubtedly, it is premature to set a date in such notification, because the appearance of the importers and exporters has not yet begun and, therefore, the complexity of the investigation is unknown, as well as the requests for extensions and requirements that the investigating authority will make to the parties, including the extensions of the parties to respond to such requirements.
4. This calls into question the expression: "silence implies consent"; rather, it is understood as: "he or she who is silent does not say anything" and it is up to the one who affirms or denies to present the reason for his or her statement, so that the authority may rule in his or her favor.
5. "Article 5. Tax provisions that establish burdens on individuals and those that indicate exceptions thereto, as well as those that establish infractions and penalties, are of strict application. It is considered that the rules that refer to the subject, object, base, rate or tariff establish burdens to individuals.
Other tax provisions shall be interpreted by applying any method of legal interpretation.
In the absence of an express tax rule, the provisions of ordinary federal law shall be applied supplementarily when their application is not contrary to the nature of tax law." [Emphasis added]
6. "Article 85: In the absence of express provision in this Law concerning administrative procedures in matters of unfair international trade practices and safeguard measures, the Tax Code of the Federation shall be applied supplementarily, to the extent that it is consistent with the nature of these procedures. This provision shall not apply to notifications and verification visits".
7. "Article 1: Lawsuits brought before the Federal Court of Tax and Administrative Justice will be governed by the provisions of this Law, without prejudice to the provisions of international treaties to which Mexico is a party. In the absence of an express provision, the Federal Code of Civil Procedures will be applied supplementarily, provided that the provision of the regulation does not contravene those that regulate the federal contentious-administrative trial established by this Law.
..."
8. The COCEX opinions for this and other topics corresponding to 2014, 2015, 2016 and 2017 can be consulted on the following website: <http://www.siicex.gob.mx/portalSiicex/COCEX/Opiniones.htm>
9. It is not the same for the consultation to be mandatory (Article 6 of the LCE or Foreign Trade Law) as for the opinion to be binding.
10. According to the last paragraph of Article 3 of the LCE: "... When this Law refers to terms in days, they shall be understood as working days, and when it refers to months or years, they shall be understood as months or calendar years".
11. Article 11.1 of the ADA states that the "... anti-dumping duty shall remain in force only as long as and to the extent necessary to counteract dumping which is causing injury".
12. The RF for the first validity review was published in the DOF (Official Gazette of the Federation) on June 6, 2003, the second on June 6, 2006, the third on January 3, 2012, the fourth on July 29, 2016 and the fifth on July 27, 2021.



Kensa

LOGISTICS

MÁS QUE LOGÍSTICA

En **KENSA** nos gusta
convertir nuestro
conocimiento en
valor para nuestros
clientes

www.kensalogistics.com

Rumbo a la 7^a Enmienda del Sistema Armonizado

Towards the 7th Amendment of the Harmonized System



Ing. Enrique Herón **Jiménez Ramírez**





SEMBLANZA



Ing. Enrique Herón
Jiménez Ramírez

Ingeniero Químico especialista en Comercio Exterior, con diplomados en: Sistemas Aduaneros, Química Arancelaria, Técnicas Aduaneras Internacionales, Administración Directiva y Capacidades Directivas.

Se desempeñó como Administrador de Operación Aduanera, Regulación Aduanera y Normatividad Aduanera en la Administración General de Aduanas (AGA) del Servicio de Administración Tributaria (SAT) y como Director de Regulaciones y Restricciones no Arancelarias en la Secretaría de Economía. Experto en consultoría y asesoría a empresas manufactureras, exportadoras, importadoras y compañías que brindan servicios relacionados con aduanas y comercio exterior.

Ha desarrollado diferentes programas de capacitación a nivel nacional e internacional sobre comercio exterior, criterios merceológicos, aranceles, supervisión y normatividad a las aduanas, entre otros. Fue representante de la AGA en la Organización Mundial de Aduanas (OMA) y Coordinador de los trabajos del Sistema Armonizado, Notas Explicativas y Opiniones de Clasificación en español. Actualmente Líder del área de Clasificación Arancelaria en TLC Asociados S.C.

Cuenta con más de 45 años de experiencia en los siguientes temas: muestreo de mercancías de comercio exterior, clasificación arancelaria, administración de operaciones aduaneras, facilitación del comercio, procedimientos aduaneros, obstáculos técnicos al comercio, política arancelaria, valoración en aduanas, negociación y aplicación de tratados y acuerdos comerciales internacionales, entre otros.

RESUME

Chemical Engineer specialized on Foreign Trade, with diplomas in Customs Systems, Tariff Chemistry, International Customs Techniques, Managing Administration and Managing Skills.

He performed as Administrator of Customs Operation, Customs Regulation, and Customs Normativity in the General Administration of Customs (AGA) of the Tax Administration Service (SAT) as well as Director of Non-Tariff Regulations and Restrictions in the Secretariat of Economy. He is an expert on consulting services for manufacturing, exporting, and importing companies, and for companies that provide services related to customs and foreign trade.

He has developed different training programs at a national and international level on foreign trade, business criteria, tariffs, oversight, and normativity to the customs, among others. He was a representative of the AGA in the World Customs Organization (WCO) and Coordinator of the Harmonized System, Explaining Notes, and Classification opinions in Spanish works. He is currently leader of the Tariff Classification division in TLC Asociados S.C.

He has over 45 years of experience in the following topics: the sampling of foreign trade goods, tariff classification, administration of customs operations, facilitation of trade, customs procedures, technical obstacles on trade, tariff policy, assessment in customs, negotiation and implementation of international trade treaties and agreements, among others

Este primero de enero del 2022, la mayoría de las partes contratantes del Convenio del Sistema Armonizado lograron establecer la 7ª Enmienda al Sistema Armonizado que contiene cambios importantes en las Nomenclaturas arancelarias de los países mediante las cuales se tienen contemplados los aranceles y las regulaciones no arancelarias para los productos relacionados con el comercio internacional para la importación y exportación, que es el motor principal de las economías mundiales en cuanto a sus balanzas comerciales.

En la sede de la Organización Mundial de Aduanas se reúne dos veces al año el Comité del Sistema Armonizado durante los meses de marzo y septiembre, llevando a cabo los trabajos de las enmiendas y todo lo relacionado con el Sistema armonizado como son las Notas legales, Notas explicativas y Opiniones de clasificación con la finalidad de estar actualizados con la enmienda correspondiente, cuando en marzo de 2014 se liberó la 6ª Enmienda, se iniciaron los trabajos de la 7ª Enmienda en la reunión de septiembre de 2014, la cual fue liberada durante marzo de 2019 en sus idiomas oficiales del inglés y francés y entregándose a los diversos comités para los trabajos de revisión, traducción y adaptación, el Comité Iberoamericano de Nomenclatura realizó la traducción de la VUESA, Versión única en español del sistema armonizado que fue entregado al Comité del Sistema armonizado en marzo de 2019 para su revisión y liberada la Recomendación de Enmienda del Consejo el 25 de junio de 2020 para su implementación y adaptación en las nomenclaturas arancelarias para su inicio de gestión el 1º de enero de 2022.

Los trabajos de implementación de la 7ª enmienda en México los realiza la Secretaría de Economía quien ya presentó los cambios en una nueva LIGIE, Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación que fue aprobada por la Cámara de Diputados, la cual pasó a la Cámara de Senadores para su consideración y aprobación, esperando que entre en vigor en junio de este año, esperamos que se den los tiempos y los artículos transitorios nos permitan disponer de la nueva LIGIE lo antes posible.



On January 1, 2022, the majority of the contracting parties to the Harmonized System Convention succeeded in establishing the 7th Amendment to the Harmonized System, which contains important changes to the countries' tariff nomenclatures that provide for tariffs and non-tariff regulations for products related to international trade for import and export, which is the main driver of the world's economies in terms of their trade balances.

At the headquarters of the World Customs Organization, the Harmonized System Committee meets twice a year during the months of March and September, carrying out the work of the amendments and everything related to the Harmonized System such as Legal Notes, Explanatory Notes and Classification Opinions in order to be updated with the corresponding amendment, when in March 2014 the 6th Amendment was released, the work of the 7th Amendment began at the meeting of September 2014, which was released during March 2019 in its official


languages of English and French and delivered to the various committees for review, translation and adaptation work, the Ibero-American Nomenclature Committee, made the translation of the VUESA, Single Spanish Version of the harmonized system that was delivered to the Harmonized System Committee in March 2019 for review and released the Council Amendment Recommendation on June 25, 2020 for implementation and adaptation in the tariff nomenclatures for its start of management on January 1, 2022.

The work to implement the 7th amendment in Mexico is being carried out by the Ministry of Economy, which has already presented the changes in a new LIGIE, which is a Law of General Import and Export Taxes, which was approved by the Chamber of Deputies and passed to the Chamber of Senators for consideration and approval, and it is expected to enter into force in June of this year. We hope that the transitional articles will allow us to have the new LIGIE in place as soon as possible.

Tenemos mucho que estudiar y leer con estos nuevos grupos de mercancías que contiene la nueva Ley que la Secretaría de Economía nos dice que a mas tardar en 1° de junio de este 2022 estará lista para su uso en México.

La nueva LIGIE 2022, con los 351 grupos de cambios en su nomenclatura adicionados a los 233 que se hicieron en la 6ª enmienda, tenemos mucho que estudiar y leer con estos nuevos grupos de mercancías que contiene la nueva Ley que la Secretaría de Economía nos dice que a mas tardar en 1° de junio de este 2022 estará lista para su uso en México, con la clasificación uniforme de bienes comercializables internacionalmente en todo el mundo; con esta nueva adaptación al comercio actual, a través del conocimiento de nuevos flujos de productos y la resolución de problemas ambientales y sociales de interés mundial, nos lleva a reubicar 8 nuevas partidas, 362 nuevas subpartidas y de acuerdo con la Secretaría de Economía, la creación de 531 fracciones arancelarias, se modifican 94 subpartidas y 594 fracciones arancelarias y con la eliminación de 130 subpartidas en el sistema armonizado, desaparecen 243 fracciones arancelarias que son editadas y reubicadas en la nueva nomenclatura.

The new LIGIE 2022, with the 351 groups of changes in its nomenclature, added to the 233 that were made in the 6th Amendment, we have much to study and read with these new groups of goods contained in the new Law that the Ministry of Economy tells us that by June 1, 2022 it will be ready for use in Mexico, with the uniform classification of internationally tradable goods throughout the world, with this new adaptation to current trade, through the knowledge of new product flows and the resolution of environmental and social problems of global interest, leads us to relocate 8 new headings, 362 new subheadings and according to the Ministry of Economy, the creation of 531 tariff fractions, the modification of 94 subheadings and 594 tariff fractions and with the elimination of 130 subheadings in the harmonized system, 243 tariff fractions disappear and are edited and relocated in the new nomenclature.



We have much to study and read with these new groups of goods contained in the new Law that the Ministry of Economy tells us that by June 1, 2022 it will be ready for use in Mexico.

Los cambios más destacados que contiene esta 7ª Enmienda:

La Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO, por sus siglas en inglés) juega un papel preponderante con 77 cambios en el Sistema Armonizado, proponiendo el futuro de la alimentación mundial en esta enmienda; tenemos la clasificación de los insectos comestibles con la nueva Subpartida 0410.10 y afectación al Capítulo 16 con las preparaciones alimenticias a base de insectos. La nueva Partida 03.09 para clasificar las harinas, polvo y pellets de pescado, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos y ajustes en las subpartidas para diversos pescados, el yogur en el capítulo 04 tiene una nueva nota y ahora puede contener cualquier agregado como azúcar, edulcorante, frutas, cacao, chocolate, especias, café o cereales. Se especifican subpartidas en la partida 07.09 para algunas variedades comestibles de hongos. En la 08.02 para los piñones y en la 12.11 para la corteza de cerezo africano, también en conjunto con otras agencias internacionales hay cambios en la estructura de los productos forestales del capítulo 44, se ajusta la definición de las briquetas de madera y su presentación, se especifica la clasificación del aserrín y el carbón de cáscaras y diversas maderas, los tableros y la madera chapada con maderas tropicales, así como manufacturas de madera como marcos para cuadros, puertas, postes, vigas, estatuillas y ataúdes.

En virtud del progreso a las nuevas energías, tenemos la modificación en la sección III y el capítulo 15 para incluir los aceites y grasas de origen microbiano obtenidos por la fermentación con levaduras, microorganismos o con hongos, con la finalidad de convertirlo en biocombustibles avanzados, básicamente en biodiesel estos cambios afectan las partidas 15.15, 15.16, 15.17 y 15.18, y la partida 23.06 con los residuos sólidos de grasas o aceites microbianos, en los capítulos 27 y 38 sobre el biodiesel para incluir en su definición estos aceites y en el capítulo 84 para las máquinas y aparatos usados para la extracción o preparación de los aceites microbianos.

La Organización Mundial de Salud (OMS), el Programa de Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) y los acuerdos y protocolos relacionados, realizaron las modificaciones para unificar la clasificación de los productos que contengan tabaco o nicotina y los que contienen tabaco o nicotina para inhalación sin combustión y otros productos que contengan nicotina destinados para la absorción en el cuerpo humano en la nueva partida 24.04 y para los cigarrillos electrónicos y dispositivos personales de vaporización eléctricos, la nueva subpartida 8543.40.



The most relevant changes contained in this 7th Amendment:

The Food and Agriculture Organization of the United Nations (FAO), plays a preponderant role with 77 changes in the Harmonized System, proposing the future of world food in this amendment; we have the classification of edible insects with the new Subheading 0410.10 and affecting Chapter 16 with food preparations based on insects. New heading 03.09 to classify flours, powders and pellets of fish, crustaceans, mollusks and other aquatic invertebrates and adjustments to subheadings for various fish, yogurt in chapter 04 has a new note and may now contain any additives such as sugar, sweetener, fruits, cocoa, chocolate, spices, coffee or cereals. Subheadings are specified in heading 07.09 for some edible varieties of mushrooms. In heading 08.02 for pine nuts and 12.11 for African cherry bark, also in conjunction with other international agencies, there are changes in the structure of forest products in Chapter 44, adjusting the definition of wood briquettes and their presentation, specifying the classification of sawdust and charcoal from husks and various woods, boards and wood veneered with tropical woods, as well as articles of wood such as picture frames, doors, posts, beams, statuettes and coffins.

Considering the progress of new energies, we have the modification in section III and chapter 15 to include oils and fats of microbial origin obtained by fermentation with yeasts, microorganisms or fungi, with the purpose of converting them into advanced biofuels, basically in biodiesel these changes affect headings 15.15, 15.16, 15.17 and 15.18, and heading 23.06 with solid residues of fats or microbial oils, in chapters 27 and 38 on biodiesel to include in its definition these oils and in chapter 84 for machines and equipment used for the extraction or preparation of microbial oils.

The World Health Organization (WHO), the United Nations Environment Program (UNEP) and related agreements and protocols, made amendments to unify the classification of products containing tobacco or nicotine and those containing tobacco or nicotine for inhalation without combustion and other nicotine-containing products intended for absorption in the human body under new heading 24.04 and for electronic cigarettes and personal electric vaporizing devices, new subheading 8543.40.



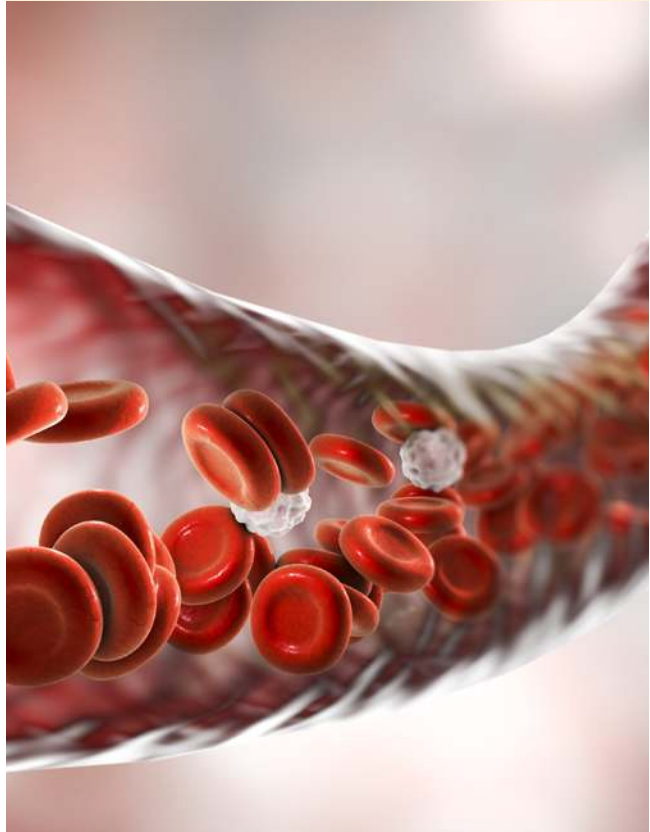
Las sustancias agotadoras de la capa de ozono (SAOs) tienen modificación para identificar las sustancias incluidas en la Enmienda de Kigali al Protocolo de Montreal, algunos HFCs, hidrofluorocarbonos no son sustancias que agotan la capa de ozono; sin embargo, corresponden a fases de efecto invernadero que pueden tener un potencial de calentamiento global alto o muy alto y se busca la reducción gradual de su producción y consumo, introduciendo nuevas subpartidas para su monitoreo en el movimiento mundial, reorganizando la partida 29.03 para los derivados halogenados de los hidrocarburos, tomando en cuenta ahora en la descripción de las subpartidas, el nombre comercial de algunos de ellos, y con referencia a las mezclas de estos productos en la partida 38.24, se eliminan las subpartidas correspondientes en la 3824.70 y se crea la nueva partida 38.27 para ubicar y monitorear de forma más completa las mezclas que contengan derivados halogenados del metano, etano o propano.

Ozone-depleting substances (ODS) have modification to identify substances included in the Kigali Amendment to the Montreal Protocol, some HFCs, hydrofluorocarbons are not ozone-depleting substances; however, they correspond to greenhouse effect phases that may have a high or very high global warming potential and the gradual reduction of their production and consumption is sought, introducing new subheadings for their monitoring in the global movement, reorganizing heading 29. 03 for halogenated derivatives of hydrocarbons, taking into account now in the description of the subheadings, the trade name of some of them, and with reference to the mixtures of these products in heading 38.24, the corresponding subheadings in 3824.70 are eliminated and the new heading 38.27 is created to locate and monitor more completely the mixtures containing halogenated derivatives of methane, ethane or propane.



La seguridad en cuanto a las enfermedades infecciosas como el virus del Zika y los kits de diagnóstico para ensayos clínicos, la simplificación de la clasificación viene ahora en la partida 38.22, las sustancias de nuevo desarrollo como son los cultivos celulares y los productos de terapia celular con base en monocitos de sangre humana están ubicados en la partida 30.02, algunos productos químicos peligrosos como es el Carbofurano, se crea en la subpartida 2932.96 para su monitoreo y que decir de la Junta Internacional de Fiscalización de Estupefacientes (JIFE) sobre sustancias usadas como drogas y sus precursores de consumo como es el Fentanilo, sus precursores y derivados que serán monitoreadas en las subpartidas de acuerdo a su estructura química en la 2933.34 y los alcaloides de las anfetaminas en la 2939.45, la seguridad humana tiene disposiciones específicas en cuanto a la clasificación de productos y artículos de tecnología de uso dual, considerados por los expertos como bienes estratégicos que podrían ser desviados para usos no autorizados, la enmienda propone la facilitación de la vigilancia de estos productos y se pretende facilitar la declaración, entre ellos tenemos cambios en materiales radiactivos en las partidas 28.44 y 28.45, toxinas en la 30.02, artículos usados en la construcción de dispositivos explosivos improvisados, como son los fulminantes y detonadores con aperturas en la partida 36.03, en los textiles están los cables de aramidas en la subpartida 5501.11, que tiene uso en aplicaciones aeroespaciales y militares para chalecos antibalas, los metales comunes y sus manufacturas como los crisoles de tántalo, metales afinados como el bismuto, circonio, hafnio y renio que se les impone monitoreo y los aparatos como los armarios de seguridad biológica de la partida 84.18, robots industriales de la 84.28, cámara resistentes a la radiación o aparatos de visión nocturna de la 84.25.

La seguridad humana tiene disposiciones específicas en cuanto a la clasificación de productos y artículos de tecnología de uso dual, considerados por los expertos como bienes estratégicos que podrían ser desviados para usos no autorizados, la enmienda propone la facilitación de la vigilancia de estos productos y se pretende facilitar la declaración.



Safety in terms of infectious diseases such as Zika virus and diagnostic kits for clinical trials, simplification of classification now comes in heading 38.22, newly developed substances such as cell crops and cell therapy products based on human blood monocytes are located in heading 30.02, some dangerous chemical products such as Carbofuran, is created in subheading 2932.96 for monitoring, and what about the International Narcotics Control Board (INCB) on substances used as drugs and their precursors for consumption such as Fentanyl, its precursors and derivatives that will be monitored in subheadings according to their chemical structure in 2933.34 and amphetamine alkaloids in subheading 2939.45, human security has specific provisions regarding the classification of dual-use technology products and items, considered by experts as strategic goods that could be diverted for unauthorized uses, the amendment proposes to facilitate the monitoring of these products and suggests to facilitate the declaration. Among them we have changes in radioactive materials in headings 28.44 and 28.45, toxins in 30.02, articles used in the construction of improvised explosive devices, such as percussion caps and detonators with apertures in heading 36.03, in textiles there are aramid cables in subheading 5501.11, which are used in aerospace and military applications for bulletproof vests, base metals and articles thereof such as tantalum crucibles, refined metals such as bismuth, zirconium, hafnium and rhenium which are subject to monitoring and equipment such as biological safety cabinets of heading 84.18, industrial robots of 84.28, radiation-resistant cameras or night vision equipment of 84.25.

Human security has specific provisions regarding the classification of dual-use technology products and items, considered by experts as strategic goods that could be diverted for unauthorized uses, the amendment proposes to facilitate the monitoring of these products and suggests to facilitate the declaration.



En los textiles se crea una nota para clarificar la clasificación de prendas que incorporan componentes químicos, mecánicos o electrónicos y que tienen una función adicional, considerando que los que conservan el carácter esencial de productos de la sección XI se clasifican en sus respectivas partidas, también se ajustan algunas definiciones de prendas de vestir como son las camisas y blusas camiseras, y en las partidas 62.01 y 62.02 se elimina la descripción de las prendas en las subpartidas para evitar los problemas de interpretación, clasificándolas solo por su composición.

Productos de fibra de vidrio y metales comunes, se reestructura completamente la partida 70.19 para facilitar la clasificación de la fibra de vidrio y sus manufacturas y la simplificación en la sección XV referente a los metales comunes es la creación de la nota legal 9 para unificar las notas eliminadas de los capítulos 74 a 76 y 78 a 81 con la definición de las barras, perfiles, alambre, chapas, hojas, tiras y tubos, en esta misma sección, la eliminación de la partida 81.07 del cadmio que se asimila a la partida 81.12 y el monitoreo del hafnio (celtío) en la subpartida 8112.31 y el renio en la 8112.41.

In textiles, a note is created to clarify the classification of garments that incorporate chemical, mechanical or electronic components and that have an additional function, considering that those that retain the essential character of products of section XI are classified in their respective headings, some definitions of garments such as shirts and shirt blouses are also adjusted, and in headings 62.01 and 62.02 the description of the garments in the subheadings is eliminated to avoid interpretation problems, classifying them only by their composition.

Products of fiberglass and base metals, heading 70.19 is completely restructured to facilitate the classification of fiberglass and articles thereof and the simplification in section XV concerning base metals is the creation of legal note 9 to unify the notes eliminated from chapters 74 to 76 and 78 to 81 with the definition of bars, sections, wire, plates, sheets, foils, strips and tubes, in this same section, the elimination of heading 81.07 of cadmium which is assimilated to heading 81.12 and the monitoring of hafnium (celtium) in subheading 8112.31 and rhenium in 8112.41.

En el concepto de la tecnología, los progresos nos llevan a cambios importantes en cuanto a las mercancías y en esta 7ª enmienda tenemos nuevas subpartidas en el capítulo 84 para las máquinas de control numérico, estas máquinas equipadas con un sistema de control de programa por medio de una computadora en la partida 84.62, una nueva nota 10 para definir las máquinas para la fabricación aditiva conocidas como impresoras 3D que nos lleva a la creación de la partida 84.85 con sus respectivas subpartidas de acuerdo al material de depósito para la formación de los objetos, en las máquinas, aparatos y material eléctrico o electrónico del capítulo 85 tenemos una nueva subpartida para la clasificación de los generadores fotovoltaicos (paneles solares) en la 8501.70, una nueva nota 5 para definir los teléfonos inteligentes (celulares o smartphones) y clasificarlos en la subpartida 8517.13. También tenemos la reapertura de la partida 85.24 para la clasificación de los módulos de visualización (display) de pantalla plana, incluso con pantalla táctil, la edición de la subpartida 8539.50 para llamar fuentes luminosas de diodos emisores de luz (LED), una nueva subpartida 8543.40 para los Cigarrillos electrónicos y dispositivos personales de vaporización eléctricos, que por cierto en México están prohibidos, y la creación de la partida 85.49 para desperdicios y desechos eléctricos y electrónicos con las subpartidas correspondientes para definir los tipos, así como la nota 6 en la sección XVI para referir que quiere decir la expresión desperdicios y desechos eléctricos y electrónicos y sobre los vehículos del capítulo 87, nuevamente se crean aperturas para identificar los tractores y vehículos de carga, eléctricos e híbridos.

Para clarificar la clasificación de las aeronaves no tripuladas (drones), se crea la nota 1 en el capítulo 88 para definir estas aeronaves no tripuladas y en la partida 88.06 con las subpartidas para definir los tipos y el peso de despegue y la partida 88.07 para las partes.

Los progresos nos llevan a cambios importantes en cuanto a las mercancías y en esta 7ª enmienda tenemos nuevas subpartidas en el capítulo 84 para las máquinas de control numérico.



In the technology field, progress is leading to important changes in the goods and in this 7th amendment we have new subheadings in Chapter 84 for numerical control machines, these machines equipped with a program control system by means of a computer in heading 84.62, a new note 10 to define the machines for additive manufacturing known as 3D printers which leads to the creation of heading 84.85 with its respective subheadings according to the deposit material for the creation of objects, in machines, apparatus and electrical or electronic equipment of chapter 85 we have a new subheading for the classification of photovoltaic generators (solar panels) in 8501.70, a new note 5 to define smart phones (cellular phones or smartphones) and classify them in subheading 8517.13. We also have the reopening of heading 85.24 for the classification of flat screen display modules, including touch screens, the edition of subheading 8539.50 to include light emitting diode (LED) light sources, a new subheading 8543.40 for electronic cigarettes and personal electric vaporizing devices, which by the way are prohibited in Mexico, and the creation of heading 85.49 for electrical and electronic waste and scrap with the corresponding subheadings to define the types, as well as note 6 in section XVI to refer to what is meant by the term electrical and electronic waste and scrap, and on vehicles of chapter 87 of chapter 87. In addition, a new subheading 49 for electrical and electronic waste and scrap with the corresponding subheadings to define the types, as well as note 6 in section XVI to refer to what is meant by the expression electrical and electronic waste and scrap, and regarding vehicles of chapter 87, openings are again created to identify tractors and electric and hybrid cargo vehicles.

To clarify the classification of unmanned aircrafts (drones), Note 1 is created in Chapter 88 to define these unmanned aircrafts and in heading 88.06 with subheadings to define the types and take-off weight and heading 88.07 for the parts.

Progress is leading to important changes in the goods and in this 7th amendment we have new subheadings in Chapter 84 for numerical control machines.

La modificación en la nota 2 de la sección XV para excluir los tornillos de titanio usados como implantes médicos y clasificarlos en la partida 90.21 y definirlos como diseñados para ser utilizados exclusivamente como implantes de uso médico, quirúrgico, odontológico o veterinario.

La reestructuración de la partida 94.05 para incluir el término luminarias y apertura de subpartidas para definir las lámparas y luminarias con fuentes luminosas de diodos emisores de luz (LED) y la modificación en la nota 4 para las unidades de construcción modular de acero a base de contenedores preequipados para ensamblarse con el fin de constituir construcciones permanentes prefabricadas en la subpartida 9406.20 y en el capítulo 95, la nueva nota 6 para definir lo que son las atracciones para parques de diversiones, para parques acuáticos y para feria con la apertura de subpartidas para estas atracciones.

Para finalizar, las modificaciones en el capítulo 97 debido al consejo de seguridad de las Naciones Unidas para combatir el tráfico ilícito de bienes culturales, se busca mejorar la identificación de los objetos de patrimonio cultural y antigüedades de más de 100 años en las partidas 97.01 a 97.05 y en la partida 97.06 se identifican las antigüedades de más de 250 años.

Se busca mejorar la identificación de los objetos de patrimonio cultural y antigüedades de más de 100 años en las partidas 97.01 a 97.05 y en la partida 97.06 se identifican las antigüedades de más de 250 años.



En fin, el Sistema Armonizado es un lenguaje universal y un código para las mercancías, un instrumento indispensable para el comercio internacional, contiene tres elementos para la clasificación, nos indica el producto, un código numérico y la base legal con las Reglas generales interpretativas 1 y 6, cuando nos indica que los títulos de las secciones y los capítulos son orientativos, la clasificación esta determinada legalmente por los textos de las partidas y de las notas de sección y de capítulo y después por los textos de las subpartidas y de acuerdo a la nota complementaria 1ª, para establecer las fracciones arancelarias, esta es la importancia para leer y estudiar los cambios y determinar como afecta la clasificación arancelaria de nuestras mercancías dentro del comercio internacional.

The amendment in note 2 of section XV to exclude titanium screws used as medical implants and classify them in heading 90.21 and define them as designed to be used exclusively as implants for medical, surgical, dental or veterinary use.

The restructuring of heading 94.05 to include the term luminaires and the opening of subheadings to define lamps and luminaires with light-emitting diode (LED) light sources and the modification in note 4 for modular steel construction units made of containers preassembled to form permanent prefabricated buildings in subheading 9406. 20 and in chapter 95, a new note 6 to define amusement park rides, water park rides and fairground rides with the opening of subheadings for these rides.

Seek to improve the identification of cultural heritage objects and antiques from more than 100 years old in headings 97.01 to 97.05, and heading 97.06 identifies antiques from more than 250 years old.

Finally, the amendments to chapter 97 due to the United Nations Security Council to combat illicit trafficking in cultural property seek to improve the identification of cultural heritage objects and antiques from more than 100 years old in headings 97.01 to 97.05, and heading 97.06 identifies antiques from more than 250 years old.

Finally, the Harmonized System is a universal language and a code for goods, an indispensable instrument for international trade, it contains three elements for classification, it indicates the product, a numerical code and the legal basis with the General Interpretative Rules 1 and 6, when it indicates that the titles of the sections and chapters are indicative, the classification is legally determined by the texts of the headings and the section and chapter notes and then by the texts of the subheadings and according to the complementary note 1, to establish the tariff fractions, this is the importance to read and study the changes and determine how it affects the tariff classification of our merchandise within international trade.

China solicitó formalmente su adhesión al Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico, ¿posible afectación a México?

China formally requested its incorporation to the Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership. Would this represent a risk to 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.

De acuerdo a lo señalado por el Periódico El Economista, el 16 de septiembre de 2021, el Ministro de Comercio de China, Wang Wentao, presentó una carta escrita relacionada con la solicitud oficial del Gobierno de China para poder incorporarse al Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico (TIPAT), la solicitud de referencia se dice que fue presentada a Damien O'Connor, Ministro de Comercio y Crecimiento de las Exportaciones de Nueva Zelanda, el cual resulta ser depositario del TIPAT.¹

El Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico se instituye como una de las zonas más grandes e importantes de libre comercio en todo el mundo, atendiendo a los países que forman parte de este. En la actualidad, forman parte de dicha zona de libre comercio países como: Australia, Brunei, Canadá, Chile, Japón, Malasia, México, Nueva Zelanda, Perú, Singapur y Vietnam; sin embargo, debe acotarse que, al día de hoy, dicho tratado no ha entrado en vigor para países como Brunei, Chile, Malasia y Perú.

According to El Economista Newspaper, on September 16, 2021, China's Minister of Commerce, Wang Wentao, submitted a written letter regarding the official request of the Government of China to join the Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership (CPTPP), the request is said to have been submitted to Damien O'Connor, New Zealand's Minister of Trade and Export Growth, who is actually the depositary of CPTPP.¹

The Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership is one of the largest and most important free trade zones in the world, taking into account the countries that are part of it. At present, the following countries are part of this free trade zone: Australia, Brunei, Canada, Chile, Japan, Malaysia, Mexico, New Zealand, Peru, Singapore and Vietnam; however, it should be noted that, until today, this treaty has not entered into force for countries such as Brunei, Chile, Malaysia and Peru.



En relación al presente tema resulta necesario tener en cuenta que el TIPAT entró en vigor para países como: Canadá, Australia, Japón, México, Nueva Zelanda y Singapur a partir del 30 de diciembre de 2018, ello en virtud de que los mismos ratificaron el Tratado, en el caso de Vietnam, el tratado entró en vigor a partir del 14 de enero de 2019.

Vinculado con el punto en estudio, se estima que vale la pena observar las estadísticas comerciales que el Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico representa para el mundo y para el caso de México, ello atendiendo a cifras proporcionadas por la Secretaría de Economía, el Banco de México y el INEGI:²

Principales indicadores		TIPAT	México	Mundo
PIB (mmd) (Tasa de Crecimiento PIB real %) /1	2008	8.633 (0.3)	1,110.0 (1.1)	63,775.9 (3.0)
	2016	9,186.2 (1.5)	1,077.9 (2.9)	75,823.7 (3.4)
	2017	9,478.7 (2.5)	1,157.0 (2.1)	80,262.2 (3.8)
	2018	9,808.5 (1.9)	1,222.1 (2.0)	84,929.5 (3.6)
PIB per capita promedio en dólares	2018	31,499.9	9,797.0	11,298.3
Inflación (%) Fin de periodo /4	2018	1.5	4.83	3.6
Población (millones)	2018	377.5	125.9	7,503.8
Exportaciones (mmd) (posición mundial) /6	2018	2,520.3	450.6 (12)	19,474.3
Importaciones (mmd) (posición mundial) /6	2018	2,452.2	476.6 (12)	19,775.2
Comercio Total (mmd) (posición mundial) /6	2018	4,972.5	927.1 (11)	39,249.5
Flujo de Inversión extranjera directa del mundo al país (mmd)	2018	226.4	32.7 -0.6	1,297.2 -13.4

In relation to the present topic it is necessary to take into account that TIPAT entered into force for countries such as: Canada, Australia, Japan, Mexico, New Zealand and Singapore since December 30, 2018, this by virtue of the fact that they ratified the Treaty, in the case of Vietnam, the treaty entered into force since January 14, 2019.

Related to the point under study, it is worth noting the trade statistics that the Comprehensive and Progressive Agreement of Trans-Pacific Partnership represents for the world and for Mexico, based on figures provided by the Ministry of Economy, the Bank of Mexico and INEGI:²

Main indicators		CPTPP	Mexico	Worldwide
GDP (billions of dollars) (Real GDP growth rate %) /1	2008	8.633 (0.3)	1,110.0 (1.1)	63,775.9 (3.0)
	2016	9,186.2 (1.5)	1,077.9 (2.9)	75,823.7 (3.4)
	2017	9,478.7 (2.5)	1,157.0 (2.1)	80,262.2 (3.8)
	2018	9,808.5 (1.9)	1,222.1 (2.0)	84,929.5 (3.6)
Average GDP per capita in dollars	2018	31,499.9	9,797.0	11,298.3
Inflation (%) End of period /4	2018	1.5	4.83	3.6
Population (millions)	2018	377.5	125.9	7,503.8
Exportations (billions of dollars) (global position) /6	2018	2,520.3	450.6 (12)	19,474.3
Importations (billions of dollars) (global position) /6	2018	2,452.2	476.6 (12)	19,775.2
Total trade (billions of dollars) (global position) /6	2018	4,972.5	927.1 (11)	39,249.5
Foreign direct investment flows from the world to the country (billions of dollars)	2018	226.4	32.7 -0.6	1,297.2 -13.4

El TIPAT representó para México en el año 2018:

- **5.48% de las exportaciones**
- **10.16% de las importaciones**
- **7.86% del comercio total**

Respecto de las importaciones de México provenientes del TIPAT por tipo de bien en el 2018, se tiene lo siguiente:

- **Intermedio 80.4%**
- **Capital 10.4%**
- **Consumo 9.1%**



Por su parte, China, se trata de un país que ha ido creciendo y desarrollándose a un ritmo acelerado en los últimos 30 años, de manera tal que la posición de esta nación es que se ha consolidado como la segunda potencia económica a nivel mundial en la actualidad.

En este sentido y para Santander Trade, China es la segunda mayor economía mundial, el mayor exportador, y cuenta con las mayores reservas cambiarias del mundo. Sin embargo, aunque China tiene uno de los crecimientos del PIB más rápidos del mundo, en 2019 el crecimiento económico se ralentizó abruptamente a 1,9% (en comparación con 6,1% en 2019), debido al impacto de la pandemia de COVID-19. El contexto de 2019 profundizó una ralentización estructural previa, a medida que la economía se aleja de un modelo de crecimiento centrado en la inversión, y que el país implementa una política para reducir las vulnerabilidades financieras. La demanda externa resiliente y un sólido consumo interno de los hogares reforzaron este crecimiento, a pesar de preocupaciones crecientes sobre los riesgos financieros en un contexto de reestructuración económica liderada por el gobierno comunista. Nuevos sectores como el comercio electrónico y los servicios financieros en línea están ganando impulso en una economía dominada por sectores orientados a la exportación.

The CPTPP represented for Mexico in 2018:

- **5.48% of exports.**
- **10.16% of imports.**
- **7.86% of total trade.**

Regarding Mexico's imports from CPTPP by type of good in 2018, we have the following:

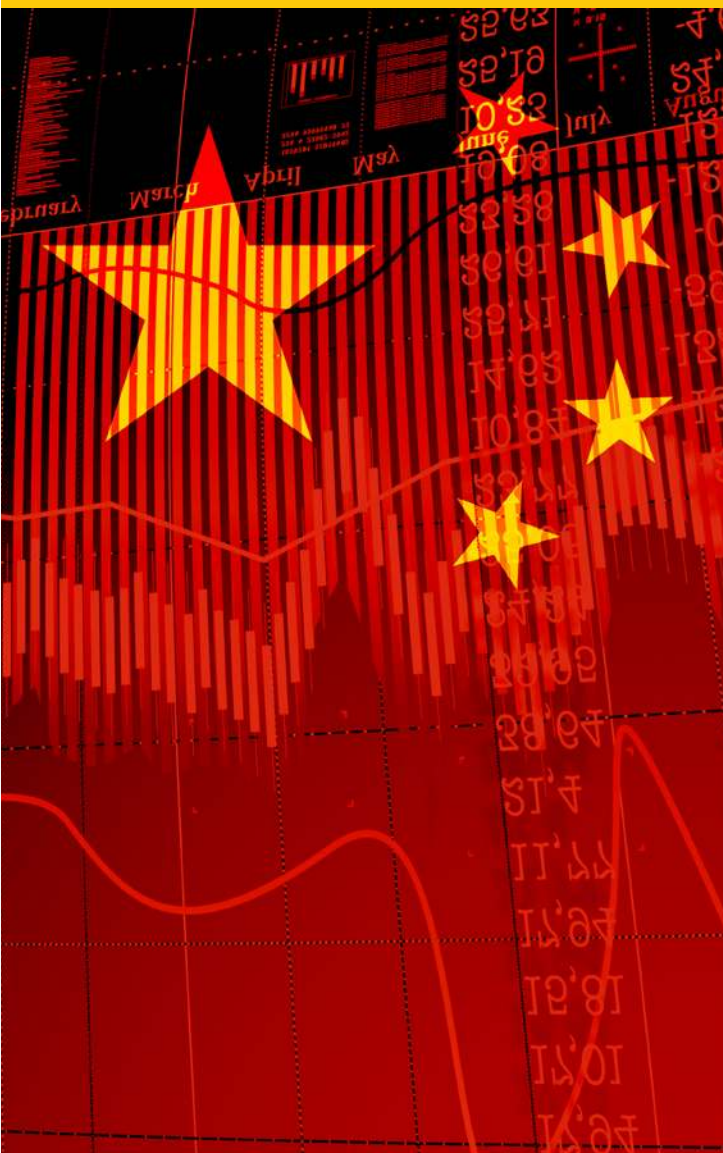
- **Intermission 80.4%**
- **Capital 10.4%**
- **Consumption 9.1%**

China, on the other hand, is a country that has been growing and developing at an accelerated pace over the last 30 years, to such an extent that it has consolidated its position as the second economic power in the world today.

In this regard and for Santander Trade, China is the world's second largest economy, the largest exporter, and has the largest foreign exchange reserves in the world. However, although China has one of the fastest GDP growths in the world, in 2019 economic growth slowed abruptly to 1.9% (compared to 6.1% in 2019), due to the impact of the COVID-19 pandemic. The context of 2019 deepened a previous structural slowdown, as the economy moves away from an investment-led growth model, and implements policy to reduce financial vulnerabilities. Resilient external demand and strong domestic household consumption bolstered this growth, despite growing concerns about financial risks in a context of economic restructuring led by the communist government. New sectors such as e-commerce and online financial services are being boosted in an economy dominated by export-oriented sectors.

Según las previsiones del FMI de octubre de 2020, el PIB debiera repuntar a 8,2% en 2021, y luego bajar a 5,8% en 2022. En la actualización más reciente (antes de la publicación de esta edición) de sus perspectivas sobre la economía global, el FMI revisó sus proyecciones de crecimiento del PIB de China a 8,1% en 2021 y 5,6% en 2022 (con una diferencia de -0,1% y -0,2% respectivamente con respecto a las proyecciones de la OMC de octubre de 2020). De acuerdo con el FMI prevé un aumento de la deuda del gobierno en el futuro, llegando a 66,5% en 2021 y 71,2% en 2022. Debido a la pandemia de COVID-19, la balanza del presupuesto de gobierno llegó a una cifra inéditamente baja de -10,2% del PIB en 2020, en comparación con -5,9% el año anterior, y se prevé que esta tendencia se prolongue en 2021 y 2022, cuando llegue a -10,9% y -10,3%. Por otra parte, China aún dispone de amplias reservas de divisas extranjeras, estimadas por la reserva oficial china de activos en 3,15 billones USD en julio de 2020, lo que podría servir como amortiguador ante la volatilidad de la soberanía externa, junto con un superávit de cuenta corriente estimado en 111.660 millones USD en 2021 (FMI, 2021). El consumo aún debe recuperarse del golpe causado por el COVID-19. Aunque las ventas de bienes de lujo están aumentando y los ingresos de boletería han alcanzado nuevos récords, la falta de una recuperación del empleo y la caída de los ingresos de los hogares dificultan una recuperación completa del consumo (OCDE, 2021).³

According to the IMF's October 2020 forecast, GDP should rebound to 8.2% in 2021, and then decline to 5.8% in 2022. In the most recent update of its outlook on the global economy, the IMF analyzed its GDP growth projections for China to 8.1% in 2021 and 5.6% in 2022 (down -0.1% and -0.2%, respectively, from the WTO's October 2020 projections). According to the IMF, it foresees an increase in government debt in the future, reaching 66.5% in 2021 and 71.2% in 2022. Due to the COVID-19 pandemic, the government budget balance reached an unprecedented low of -10.2% of GDP in 2020, compared to -5.9% the previous year, and this trend is expected to continue in 2021 and 2022, when it will reach -10.9% and -10.3%. On the other hand, China still has large foreign exchange reserves, estimated by the Chinese official asset reserve at USD 3.15 trillion in July 2020, which could serve as a buffer against external sovereign volatility, along with an estimated current account surplus of USD 111.66 billion in 2021 (IMF, 2021). Consumption has yet to recover from the COVID-19 shock. Although sales of luxury goods are increasing and box office receipts have reached new records, the lack of a recovery in employment and falling household incomes hinder a full recovery in consumption (OECD, 2021).³



Atendiendo a lo referido con antelación, nos parece que China, con la presentación de su solicitud formal para incorporarse al TIPAT, está vislumbrando un nuevo posicionamiento -nos parece- en el ajedrez económico comercial internacional, debido a que:

- Está tratando de integrarse a una de las zonas de libre comercio más importantes del mundo.
- De manera paralela, ha impulsado otra zona de libre comercio muy relevante como lo es el denominado Regional Comprehensive Economic Partnership (RCEP), el cual se refiere a un tratado comercial que incluye a los diez miembros de la Asociación de Países del Sudeste Asiático (Asean) además de China, Japón, Corea del Sur, Australia y Nueva Zelanda.
- Desarrolla, asimismo, la llamada Ruta de la Seda, por medio de la cual, está implementando una red comercial entre diversos países de Asia, África y Europa y en la cual, ya se incluyen más de 70 países.
- También es impulsora y fundadora del denominado Banco Asiático de Inversión en Infraestructuras (AIIB), el cual cuenta además con otros 57 miembros fundadores, y dicho banco ha sido creado con el propósito de otorgar préstamos para desarrollo de los países que así lo requieran.
- Nos parece que la estrategia de China es alcanzar un posicionamiento económico y comercial con los países que forman parte del TIPAT, lo cual se traduce en una forma de afianzar sus exportaciones de bienes y servicios a los países miembros del acuerdo de referencia y mantener así sus niveles de producción industrial y comercial internos.
- Parte del tema, se estima, ha obedecido a la guerra comercial que ha sostenido China con los Estados Unidos de América, lo cual ha devenido en la necesidad de que el país asiático encuentre mecanismos y mercados en donde poder colocar bienes y servicios, que ha querer o no, han resultado afectados por la guerra comercial sostenida con el país norteamericano.
- Se trata de una maniobra inteligente que la nación asiática está impulsando para confirmar su liderazgo económico en Asia, Oceanía y en diversos países de América.
- Ciertamente, tal posicionamiento del Gobierno Chino, podría llegar a generar en su caso, una reacción por parte del Gobierno de los Estados Unidos, en el sentido de reconsiderar su condición de mantenerse apartado de su inclusión en el TIPAT, de hecho, en algún momento el actual Presidente de los Estados Unidos, Joe Biden, ha manifestado su interés de que dicha nación regrese al TIPAT.⁴



In view of the above, it seems to us that China, with the presentation of its formal request to join CPTPP, is glimpsing a new position - it seems to us - in the international economic and commercial chessboard, due to the fact that:

- It is trying to join one of the world's most important free trade zones.
- At the same time, it has promoted another very important free trade zone, the Regional Comprehensive Economic Partnership (RCEP), which refers to a trade agreement that includes the ten members of the Association of Southeast Asian Nations (ASEAN) as well as China, Japan, South Korea, Australia and New Zealand.
- It is also developing the so-called Silk Road, through which it is implementing a trade network between various countries in Asia, Africa and Europe, which already includes more than 70 countries.
- It is also the promoter and founder of the Asian Infrastructure Investment Bank (AIIB), which also has 57 other founding members, and has been created for the purpose of granting loans for the development of countries that require them.
- It seems to us that China's strategy is to achieve an economic and commercial positioning with the countries that are part of CPTPP, which translates into a way to strengthen its exports of goods and services to the member countries of this agreement and thus maintain its domestic industrial and commercial production levels.
- Part of the issue, it is estimated, has been due to the trade war between China and the United States of America, which has resulted in the need for the Asian country to find mechanisms and markets in which to place goods and services that, whether we like it or not, have been affected by the trade war with the United States.
- This is a smart move that the Asian nation is making to confirm its economic leadership in Asia, Oceania and several American countries.
- Certainly, such a position of the Chinese Government could generate a reaction from the United States Government, in the sense of reconsidering its condition of staying away from its incorporation to the CPTPP, in fact, at some point the current President of the United States, Joe Biden, has expressed his interest in the return of that nation to the CPTPP.⁴

Problema para México y Canadá.

La posible inclusión de China al Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico (TIPAT), puede llegar a constituir para México y Canadá un problema con su principal socio comercial, en este caso, los Estados Unidos de América, esto se apunta, debido a que, en el marco del Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá (TMEC), debe recordarse que en el mismo y atendiendo a lo establecido en el artículo 32.10 del Capítulo 32 del TMEC, relativo a "Excepciones y disposiciones generales", en dicho precepto legal, se refiere lo siguiente:

"Artículo 32.10: TLC con un País de Economía que no es de Mercado

1. Para los efectos de este Artículo:

país de economía que no es de mercado es un país:

(a) que a la fecha de firma de este Tratado, una Parte ha determinado ser una economía que no es de mercado para los efectos de sus leyes sobre remedios comerciales; y

(b) con el que ninguna Parte ha firmado un acuerdo de libre comercio.

2. Al menos tres meses antes de comenzar las negociaciones, una Parte informará a las otras Partes de su intención de iniciar negociaciones para un tratado de libre comercio con un país de economía que no es de mercado.

3. A solicitud de otra Parte, una Parte con la intención de iniciar negociaciones de libre comercio con un país de economía que no es de mercado proporcionará la mayor cantidad de información posible sobre los objetivos de esas negociaciones.

4. Tan pronto como sea posible, y a más tardar 30 días antes de la fecha de firma, una Parte con la intención de firmar un tratado de libre comercio con un país de economía que no es de mercado proporcionará a las otras Partes la oportunidad de revisar el texto completo del tratado, incluidos los anexos e instrumentos complementarios, para que las Partes puedan revisar el tratado y evaluar su impacto potencial en este Tratado. Si la Parte involucrada solicita que el texto sea tratado como confidencial, las otras Partes mantendrán la confidencialidad del texto.

5. La suscripción por cualquiera de las Partes de un tratado de libre comercio con un país que no sea de mercado permitirá a las otras Partes terminar este Tratado, mediante una notificación previa de seis meses y reemplazar este Tratado con un tratado entre ellas (tratado bilateral)..."⁵

Inconveniences for Mexico and Canada.

The possible incorporation of China to the Comprehensive and Progressive Agreement of Trans-Pacific Partnership (CPTPP), may become a problem for Mexico and Canada with its main trading partner, in this case, the United States of America, this is pointed out, because, within the framework of the United States-Mexico-Canada Agreement (USMCA), it should be remembered that in the same and in accordance with the provisions of Article 32.10 of Chapter 32 of the USMCA, relating to "Exceptions and general provisions", in such legal precept, refers to the following:

"Article 32.10: FTA with a Non-Market Economy Country

1. For the purposes of this Article:

A country with a non-market economy is a country:

(a) as of the date of signature of this Agreement, a Party has determined to be a non-market economy for purposes of its trade remedy laws; and

(b) it is also a country with which no Party has signed a free trade agreement.

2. At least, three months prior to the commencement of negotiations, a Party shall inform the other Parties of its intention to enter into negotiations for a free trade agreement with a non-market economy country.

3. At the request of another Party, a Party intending to enter into free trade negotiations with a non-market economy country shall provide as much information as possible on the objectives of such negotiations.

4. As soon as possible, and no later than 30 days prior to the date of signature, a Party intending to sign a free trade agreement with a non-market economy country shall provide the other Parties with an opportunity to review the full text of the agreement, including annexes and supplementary instruments, so that the Parties may review the agreement and assess its potential impact on this Agreement. If the Party involved requests that the text be treated as confidential, the other Parties shall maintain the confidentiality of the text.

5. The subscription by any of the Parties to a free trade agreement with a non-market country will allow the other Parties to terminate this Agreement upon six months' notice and replace this Agreement with a treaty between them (bilateral treaty)..."⁵

Como se puede observar de lo antes dispuesto, en el caso se desprende:

- Que cuando algún país del T-MEC quiera celebrar un Tratado de Libre Comercio con un país que no tenga economía de mercado, tendrá que verificar que se cumplan con los requisitos establecidos en el propio T-MEC.
- Al respecto, se hace notar que en el artículo 1º de la Constitución China se dice lo siguiente: *"Artículo 1. La República Popular China es un Estado socialista bajo la dictadura democrática popular, dirigido por la clase obrera y basada en la alianza obrero-campesina. El sistema socialista es el sistema básico de la República Popular China. Está prohibido el sabotaje por parte de cualquier organización o individuo contra el sistema socialista..."*⁶ Con lo antes expuesto, en la especie se advierte que, el sistema que se implementa en el Estado Chino, naturalmente no puede ser considerado como un país con economía de mercado, ya que se está en presencia de un país con un sistema político y económico de corte socialista.
- Nos parece que lo aludido en los puntos anteriores, se puede ubicar precisamente en el contexto de lo regulado en el artículo 32.10, numerales 1, 2, 3, 4 y 5 del Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá.
- Consecuentemente, y en caso de iniciarse negociaciones comerciales con el Estado Chino, aunque sea en el marco del TIPAT, nos parece que dicho supuesto podría encuadrar en el tema de la negociación de un Tratado de Libre Comercio con un país con economía que no resulta ser de mercado.
- Al amparo de lo antes descrito y del contenido del T-MEC se desprende que tres meses antes de comenzar las negociaciones de un Tratado de Libre Comercio con un país que no tenga economía de mercado, en este supuesto, los países del T-MEC (que en el caso podrían ser México y Canadá) deberán informar al otro país (los Estados Unidos de América), respecto de su intención de iniciar negociaciones para celebrar un Tratado de Libre Comercio con un país con economía que no sea de mercado, en este caso en el marco del TIPAT.
- En principio los países del T-MEC tendrían que analizar y estudiar si tal acuerdo afecta los intereses de los países involucrados o el interés particular de alguno de ellos.



As can be seen from the above, in this case it is clear that:

- When a USMCA country wishes to enter into a Free Trade Agreement with a non-market economy country, it will have to verify the compliance with the requirements established in the USMCA.
- In this regard, it should be noted that Article 1 of the Chinese Constitution states the following: *"Article 1. The People's Republic of China is a socialist state under the people's democratic dictatorship, led by the working class and based on the worker-peasant alliance. The socialist system is the basic system of the People's Republic of China. Sabotage by any organization or individual against the socialist system is prohibited..."*⁶ With the aforementioned, it is clear that the system implemented in the Chinese State, naturally cannot be considered as a market economy country, since it is a country with a socialist political and economic system.
- It seems to us that the aforementioned can be placed precisely in the context of the provisions of Article 32.10, paragraphs 1, 2, 3, 4 and 5 of the United States-Mexico-Canada Agreement.
- Consequently, and in the event of initiating trade negotiations with the Chinese State, even within the framework of the CPTPP, it seems to us that such an assumption could fall within the scope of the negotiation of a Free Trade Agreement with a country with a non-market economy.
- In this case, the USMCA countries (which in this case could be Mexico and Canada) must inform the other country (the United States of America) of their intention to initiate negotiations to enter into a Free Trade Agreement with a non-market economy country, in this case within the framework of the CPTPP, three months prior to beginning negotiations of a Free Trade Agreement with a non-market economy country.
- In principle, the USMCA countries would have to analyze and study whether such an agreement affects the interests of the countries involved or the particular interest of any of them.

- El T-MEC prevé que la suscripción por cualquiera de los países del mismo, de un Tratado de Libre Comercio con un país que no sea de mercado, podría posibilitar a cualquiera de los otros países, para terminar con el aludido TMEC, mediante una notificación previa de seis meses y reemplazar este Tratado con un tratado entre ellas (tratado bilateral).
- Es decir, que si los Estados Unidos no llegaran a estar de acuerdo con un posible Tratado de Libre Comercio que involucre a China (por lógico razonamiento), el gobierno del país norteamericano, podría llegar a optar por terminar y reemplazar el T-MEC, y el mismo podría llegar a ser sustituido con otro acuerdo de índole bilateral, suponemos que de menor nivel que un Tratado de Libre Comercio.
- Atendiendo a los señalamientos expresados con antelación, nos parece que, la solicitud de ingreso de China al TIPAT, podría tornarse en un asunto sumamente delicado para los países que conforman al T-MEC.
- En todo caso, es posible considerar diversos escenarios para el ingreso de China al TIPAT, que van desde el hecho de que, se deje en estudio dicho ingreso por tiempo indeterminado; hasta que México, Estados Unidos y Canadá determinen los pasos a seguir en este asunto, o que, de plano existan posiciones contrarias al posible ingreso de China al TIPAT. Aunque lo cierto es que, el tema de referencia enmarca, desde nuestra óptica, un asunto de delicado estudio y posicionamiento para los países del T-MEC.

En este sentido y ante el posible ingreso de China en el Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico (TIPAT), dicha situación puede ser vista como un movimiento inteligente del Gobierno Chino dentro del marco del ajedrez económico-comercial internacional en la búsqueda por lograr consolidar su posición comercial en Asia, Oceanía y en diversos países de América, y en todo caso, resultará interesante observar cuales serán los criterios que los países del TIPAT adoptarán en el contexto de dicho instrumento internacional. Asimismo, es de hacer notar que, en el caso de México y Canadá, la posibilidad de que China llegue a incorporarse en un acuerdo de este tipo, se estima que podría llegar a generar repercusiones y afectaciones dentro del Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá, de ahí que se esté en presencia de un tema comercial delicado, que en definitiva involucra y afecta a los tres países de América del Norte.



- The USMCA foresees that the subscription by any of the countries of the UDMCA of a Free Trade Agreement with a non-market country could enable any of the other countries to terminate the USMCA by giving six months' prior notice and replace this Agreement with a treaty between them (bilateral treaty).
- In other words, if the United States does not agree with a possible Free Trade Agreement involving China (by logical reasoning), the US government could decide to terminate and replace the USMCA, and it could be substituted with another bilateral agreement, which we assume to be of a lower level than a Free Trade Agreement.
- In view of the above, it seems to us that China's application to join CPTPP could become an extremely sensitive issue for the countries that make up the USMCA.
- In any case, it is possible to consider different scenarios for China's entry into CPTPP, ranging from the fact that such entry is left under study for an undetermined period of time, to the fact that Mexico, the United States and Canada determine the steps to be taken in this matter, or that there are positions against China's possible entry into CPTPP. However, the truth is that, from our point of view, this is a matter of delicate study and positioning for the USMCA countries.

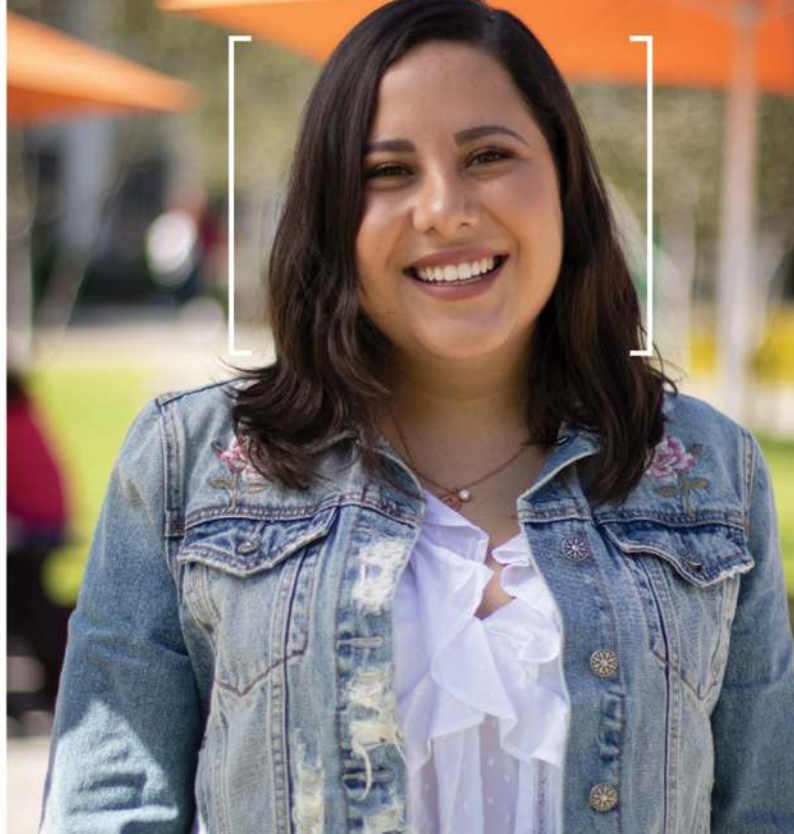
In this sense, and in view of China's possible entry into the Trans-Pacific Partnership Agreement (CPTPP), this situation can be seen as an intelligent move by the Chinese government within the framework of the international economic and commercial chess game in its quest to consolidate its commercial position in Asia, Oceania and in various countries of the American countries, and in any case, it will be interesting to observe the criteria that the CPTPP countries will adopt in the context of this international instrument. Additionally, it should be noted that, in the case of Mexico and Canada, the possibility of China joining an agreement of this type, it is estimated that it could generate repercussions and effects within the United States-Mexico-Canada Agreement, therefore, there's a presence of a sensitive trade issue, which ultimately involves and affects the three North American countries.

Fuentes

1. Morales, Robeto. China solicita formalmente unirse al TIPAT. El Economista. México. 17 de septiembre de 2021. Documento consultado en el mes de octubre de 2021. Documento consultado en el mes de octubre de 2021. Ubicado en la página: <https://www.eleconomista.com.mx/empresas/China-solicita-formalmente-unirse-al-TIPAT-20210917-0015.html>
2. Fuente: Banco de México; Instituto Nacional de Estadística y Geografía; Secretaría de Economía; World Economic Outlook Database, Fondo Monetario Internacional; Global Competitiveness Report 2017-2018, World Economic Forum; Statistics Database Trade Profile, Organización Mundial de Comercio, United Nations Conference on Trade and Development. Documento consultado en el mes de octubre de 2021. Ubicado en la página: <https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/522348/TIPAT.pdf>
3. Santandertrade. China: Política y Economía. Contexto económico. Documento consultado en el mes de octubre de 2021. Ubicado en la página: <https://santandertrade.com/es/portal/analizar-mercados/china/politica-y-economia>
4. Morales, Roberto. Joe Biden quiere el ingreso de Estados Unidos al TIPAT. El Economista. 09 de noviembre de 2020. Documento consultado en el mes de octubre de 2021. Ubicado en la página: <https://www.eleconomista.com.mx/empresas/Joe-Biden-quiere-el-ingreso-de-Estados-Unidos-al-TIPAT-20201109-0005.html>
5. Tratado de Libre Comercio entre México, Estados Unidos y Canadá. Gobierno de México. Documento consultado en el mes de octubre de 2021. Ubicado en: <https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/465766/3ESPExcepcionesyDisposicionesGenerales.pdf>
6. Constitución de China, 1982, con enmiendas hasta 2004. Constitute. Constituteproject.org. PDF Generado el 26 de agosto de 2021. Documento consultado en el mes de octubre de 2021. Ubicado en la página: https://www.constituteproject.org/constitution/China_2004.pdf?lang=es

Sources

1. Morales, Robeto. China formally applies to join the CPTPP. El Economista. Mexico. September 17, 2021. Document consulted on October 2021 that can be found on the following website: <https://www.eleconomista.com.mx/empresas/China-solicita-formalmente-unirse-al-TIPAT-20210917-0015.html>
2. Source: Bank of Mexico; National Institute of Statistics and Geography; Ministry of Economy; World Economic Outlook Database, International Monetary Fund; Global Competitiveness Report 2017-2018, World Economic Forum; Statistics Database Trade Profile, World Trade Organization, United Nations Conference on Trade and Development. Document consulted on October 2021 that can be found on the following website: <https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/522348/TIPAT.pdf>
3. Santandertrade. China: Politics and Economics. Economic background. Document consulted on October 2021 that can be found on the following website: <https://santandertrade.com/es/portal/analizar-mercados/china/politica-y-economia>
4. Morales, Roberto. Joe Biden wants U.S. incorporation to CPTPP. El Economista. November 09, 2020. Document consulted on October 2021 that can be found on the following website: <https://www.eleconomista.com.mx/empresas/Joe-Biden-quiere-el-ingreso-de-Estados-Unidos-al-TIPAT-20201109-0005.html>
5. Free Trade Agreement between Mexico, the United States and Canada. Mexican Government. Document consulted on October 2021 that can be found on the following website: <https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/465766/3ESPExcepcionesyDisposicionesGenerales.pdf>
6. China Constitution, 1982, with amendments until 2004. Constitute. Constituteproject.org. PDF generated on August 26, 2021. Document consulted on October 2021 that can be found on the following website: https://www.constituteproject.org/constitution/China_2004.pdf?lang=es



OFERTA ACADÉMICA

Administración de Negocios
Dirección de Empresas de Entretenimiento
Dirección y Administración de Empresas
Diseño de Moda, Innovación y Tendencia
Ingeniería Biomédica
Ingeniería Civil
Ingeniería en Informática y Negocios Digitales
Ingeniería en Mecatrónica
Ingeniería Industrial para la Dirección
Ingeniería Mecánica para la Innovación
Ingeniería Química
Licenciatura en Administración de Negocios
Licenciatura en Arquitectura
Licenciatura en Comunicación

Licenciatura en Derecho
Licenciatura en Diseño Gráfico
Licenciatura en Diseño Industrial
Licenciatura en Finanzas y Contaduría Pública
Licenciatura en Gastronomía
Licenciatura en Médico Cirujano
Licenciatura en Mercadotecnia Estratégica
Licenciatura en Negocios Internacionales
Licenciatura en Nutrición
Licenciatura en Pedagogía Organizacional y Educativa
Licenciatura en Psicología
Licenciatura en Relaciones Internacionales
Licenciatura en Terapia Física y Rehabilitación
Licenciatura en Turismo Internacional

NUEVAS APERTURAS

Dirección del Deporte

Dirección Financiera

Ingeniería Ambiental

ANÁHUAC



Aspectos relevantes de la Reforma Fiscal vinculados con las Operaciones de Comercio Exterior

Relevant aspects of the Tax Reform related
to Foreign Trade Operations



Dr. Ricardo Méndez Castro





Dr. Ricardo
Méndez Castro

SEMBLANZA

Director de Consultoría en TLC Asociados y Socio de Trade & Law College. Licenciado en Comercio Exterior y Aduanas por el TBC, Licenciado en Derecho por Universidad Humanitas, Maestro en Derecho Fiscal por la Universidad Iberoamericana en Tijuana y Doctor en Derecho Aduanero y de Comercio Exterior por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos CDMX.

Certificado en ISO 37001 e ISO 37301 por Intedya; Certificado en el curso Perito en Compliance por el Instituto Oficiales de Cumplimiento, Certificado en ISO 31000 por la Escuela Europea de Excelencia; Certificado en ISO 31022 e ISO 37301 por Consultores y Auditores en Gestión S.A.S; Certificado en Reglas INCOTERMS 2020 y Transporte por la ICC México.

Participa activamente en el Capítulo México de la Word Compliance Association, en el Colegio de Contadores Públicos del Baja California, y en otros organismos empresariales. Conferencista, Catedrático a nivel licenciatura y Maestría en diversas universidades en Baja California, así como instructor autorizado para impartir cursos de capacitación por parte de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social.

Articulista de temas aduaneros y de comercio exterior en TLC Magazine y otras revistas especializadas. Autor de 8 libros relacionados con la materia aduanera y el comercio exterior.

SUMMARY

Director of Consulting at TLC Asociados and Partner of Trade & Law College. Degree in Foreign Trade and Customs from TBC, Law Degree from Universidad Humanitas, Master in Tax Law from Iberoamerican University in Tijuana and Doctor in Customs and Foreign Trade Law from the University Center of Legal Studies of Mexico City (Centro Universitario de Estudios Jurídicos CDMX).

Certified in ISO 37001 and ISO 37301 by Intedya; Certified in the course Expert in Compliance by the Compliance Officers Institute, Certified in ISO 31000 by the European School of Excellence; Certified in ISO 31022 and ISO 37301 by the Consultants and Auditors in Management S.A.S; Certified in INCOTERMS 2020 Rules and Transportation by the ICC Mexico.

He actively participates in the Mexico Chapter of the Word Compliance Association, in the College of Public Accountants of Baja California, and in other business organizations. Lecturer, Professor at undergraduate and Master's level in several universities in Baja California, as well as instructor authorized to teach training courses by the Secretariat of Labor and Social Welfare.

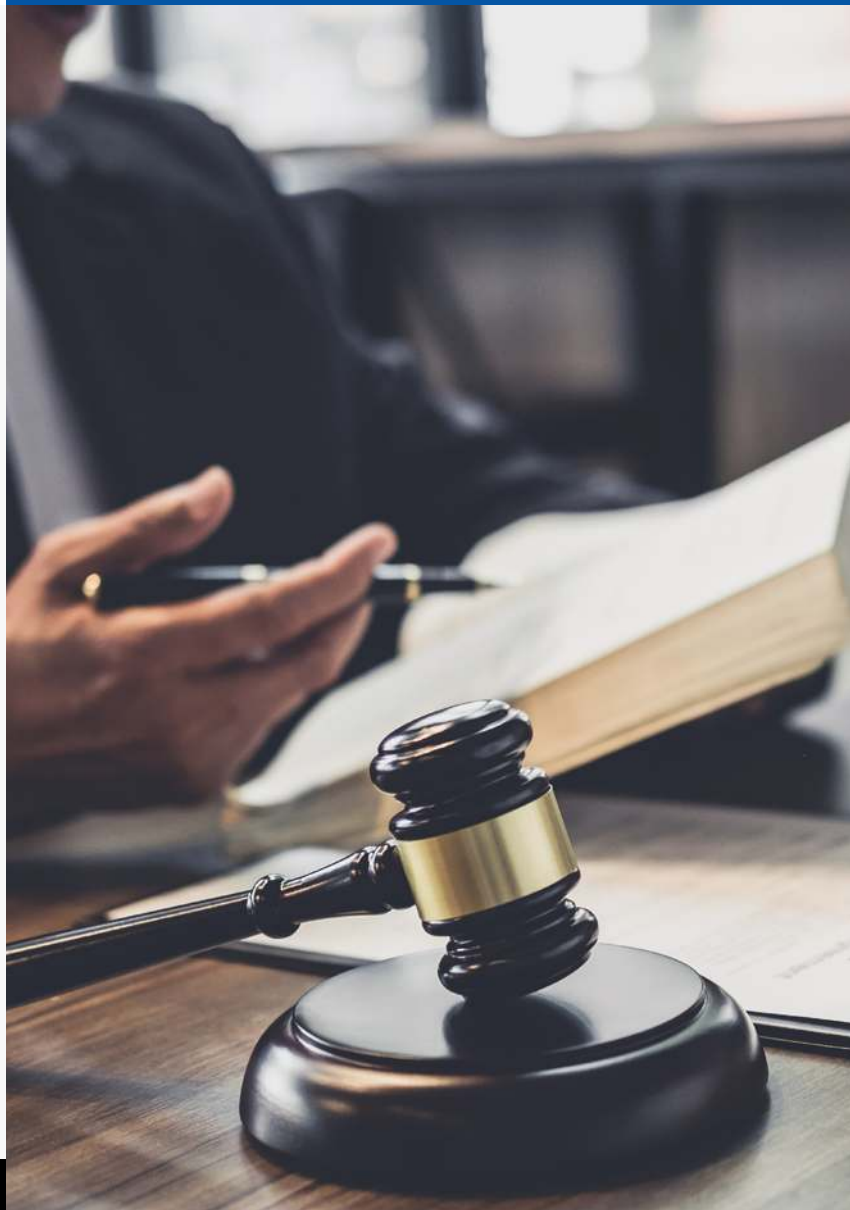
He has written articles on customs and foreign trade issues in TLC Magazine and other specialized magazines. Author of 8 books related to customs and foreign trade.

El 12 de noviembre de 2021 se publicó en el DOF el **“Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos, del Código Fiscal de la Federación y otros ordenamientos”** para entrar en vigor el 1 de enero de 2022.

Con la publicación del Decreto que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley del IVA, del IEPS, de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos, Código Fiscal de la Federación y otros ordenamientos para entrar en vigor el 1 de enero de 2022, te presentamos este artículo en el que el autor hace un resumen de cada modificación con la intención de reducir la probabilidad y las consecuencias que tengan un impacto en las operaciones de comercio exterior.

On November 12, 2021, the **“Decree amending, adding and repealing several provisions of the Income Tax Law, the Value Added Tax Law, the Law of the Special Tax on Production and Services, the Federal Law of the Tax on New Automobiles, the Federal Fiscal Code and other laws”** was published on the Official Gazette of the Federation to become effective on January 1, 2022.

With the publication of the Decree that amends, adds and repeals various provisions of the VAT Law, the ETPS Law (Excise Tax on Production and Services), the Federal Law of Tax on New Automobiles, the Federal Tax Code and other regulations to enter into force on January 1, 2022, we present this article in which the author summarizes each modification with the intention of reducing the probability and the consequences that have an impact on foreign trade operations.



En este contexto, los aspectos que sobresalen en estas modificaciones que tiene un impacto en las operaciones de comercio exterior son las que se indican a continuación:

I. Código Fiscal de la Federación

Supuestos	Comentarios
<p>Comprobantes fiscales digitales y sus complementos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se reforma el artículo 29 del CFF. • El proyecto contempla una precisión sobre la emisión del CFDI en las exportaciones, por lo que, en el primer párrafo ahora indica que: “Los contribuyentes que exporten mercancías que no sean objeto de enajenación o cuya enajenación sea a título gratuito, deberán expedir el comprobante fiscal digital por Internet que ampare la operación”. • Este precepto menciona que las personas que exporten mercancías que no sean objeto de enajenación o cuya enajenación sea a título gratuito deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo. • En la fracción III se extiende la obligación de cumplir con los requisitos de los complementos del CFDI que se publiquen en el portal el SAT. • Adicionalmente, en la fracción IV, inciso a) establece que deberán cumplirse los requisitos del CFDI conforme al artículo 29-A del CFF.



In this context, the most important aspects of these modifications that have an impact on foreign trade operations are the following:

I. Federal Tax Code

Casses	Comments
<p>Digital tax receipts and their complements</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Article 29 of the Federal Tax Code is amended. • The draft contemplates a precision on the issuance of the CFDI (Digital Tax Receipt via Internet) in exports, therefore, in the first paragraph it now indicates that: “Taxpayers who export goods that are not sold or whose sale is free of charge must issue a digital tax receipt via Internet to prove the operation”. • This provision mention that persons exporting goods that are not sold or whose sale is free of charge must request the corresponding digital tax receipt via Internet. • Section III extends the obligation to comply with the requirements of the CFDI complements published in the SAT (Tax Administration Service) website. • In addition, section IV, paragraph a) establishes that the CFDI requirements must be complied in accordance with Article 29-A of the Federal Tax Code.

Delito de Contrabando	Comentarios
<p>Internación de mercancías extranjeras</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se modifica el párrafo segundo y tercer párrafo del artículo 102 del CFF. • El segundo párrafo, ahora indica que se considera al delito de contrabando quien interne mercancías extranjeras procedentes de una franja o región fronteriza al resto del país en cualquiera de los casos anteriores, por lo que, deja de referirse a las zonas libres. • Cabe mencionar, que desde inicios de los 90s la zona libre fue sustituida por la franja y región fronteriza, y la zona libre de Chetumal, es decir, el municipio Othón Pompeyo Blanco se encuentra dentro de la región fronteriza de Quintana Roo, y es considerada, como una región de la frontera, por tal motivo, hasta hoy se actualizan las citadas referencias.
<p>Declaratoria de perjuicio</p>	<ul style="list-style-type: none"> • El tercer párrafo se modifica para señalar que, no se exceptuará de solicitar la declaratoria cuando se trate de combustible automotrices (combustibles fósiles y no fósiles) y el incumplimiento derive de omitir la observancia de las obligaciones y responsabilidad del agente o agencia aduanal.



Smuggling offense	Comments
<p>Foreign merchandise import</p>	<ul style="list-style-type: none"> • The second and third paragraphs of Article 102 of the Federal Tax Code are amended. • The second paragraph now indicates that the smuggling offense is considered the crime of smuggling whoever brings foreign merchandise from a border strip or region into the rest of the country in any of the above cases, therefore, it no longer refers to free zones. • It is worth mentioning that since the beginning of the 90s the free zone was replaced by the border strip and border region, and the free zone of Chetumal, that is, the municipality of Othón Pompeyo Blanco is located within the border region of Quintana Roo, and is considered a border region, for this reason, until today the above mentioned references are updated.
<p>Statement of injury</p>	<ul style="list-style-type: none"> • The third paragraph is amended to state that the declaration request will not be exempted in the case of automotive fuels (fossil and non-fossil fuels) and the noncompliance derives from the failure to comply with the obligations and responsibility of the customs broker or agency.

Presunción de Contrabando

Comentarios

<p>Inexacta descripción o clasificación arancelaria</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se reforma la fracción XX del artículo 103 del CFF. • Este precepto se relaciona con la declaración inexacta de la descripción o clasificación arancelaria de las mercancías y se omite el pago de contribuciones y cuotas compensatorias. • Se modifica para indicar que la excepción de la aplicación del supuesto de presunción no será aplicable cuando se trate de combustible automotrices (combustibles fósiles y no fósiles)¹ y el incumplimiento derive de omitir la observancia de las obligaciones y responsabilidad del agente o agencia aduanal.
<p>CFDI + complemento carta porte</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se adiciona la fracción XXII al artículo 103 del CFF. • Se contempla la presunción de cuando se lleve a cabo el traslado de mercancías por cualquier medio de transporte sin el CFDI con complemento de Carta Porte. • En este sentido, se fortalece el cumplimiento de la obligación conforme a los artículos 29 y 29A CFF y la RMF.
<p>CFDI + complemento carta porte + hidrocarburos y petrolíferos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se adiciona la fracción XXIII al artículo 103 del CFF. • Se contempla la presunción de cuando se lleve a cabo el traslado de mercancías por cualquier medio de transporte sin el CFDI con complemento de Carta Porte y el complemento de Hidrocarburos y Petrolíferos. • En este sentido, se fortalece el cumplimiento de la obligación conforme a los artículos 29 y 29A CFF y la RMF.

¹ Cfr. Artículo 2, fracción I, inciso D) de la LIEPS.

Smuggling Presumption

Comments

<p>Inaccurate tariff description or classification</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Section XX of Article 103 of the Federal Tax Code is amended. • This provision relates to the inaccurate declaration of tariff description or classification of goods and the omission to pay duties and countervailing duties. • It is amended to indicate that the exception to the application of the presumption shall not apply in the case of automotive fuels (fossil and non-fossil fuels)¹ and the noncompliance derives from the failure to comply with the obligations and responsibility of the customs broker or agency.
<p>CFDI + Complementary waybill</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Section XXII is added to Article 103 of the Federal Tax Code. • There is a presumption when goods are transported by any means of transportation without the CFDI with the complement of the Waybill. • In this sense, compliance with the obligation under articles 29 and 29A of the Federal Tax Code and the RMF (Miscellaneous Tax Resolution) is strengthened.
<p>CFDI + Complementary waybill + hydrocarbons and petroleum products</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Section XXIII is added to Article 103 of the Federal Tax Code. • There is a presumption when goods are transferred by any means of transportation without the CFDI with the complementary Waybill and complementary Hydrocarbons and Petroleum Products • In this sense, compliance with the obligation under articles 29 and 29A of the Federal Tax Code and the RMF is strengthened.

¹ Cfr. Article 2, section I, paragraph D) of the ETPS.

Penas del Delito de Contrabando

Comentarios

Penalidades	Comentarios
	<ul style="list-style-type: none"> • Se modifica la fracción IV y se adiciona un párrafo tercero al artículo 104 del CFF. • En la penalidad de 3 a 6 años se adicionan los supuestos de la omisión del CFDI con complemento Carta Porte de las fracciones XXII y XXIII del artículo 103 del CFF. • En relación con la omisión del IEPS cuando se trate de combustible automotrices (combustibles fósiles y no fósiles) se adicionan sanciones administrativas, tal es el caso de la cancelación del padrón sectorial de importación y la cancelación del agente aduanal que haya efectuado el despacho de este tipo de mercancías. • Cabe mencionar, que este precepto refiere a la cancelación del padrón sectorial, no obstante, hasta hoy ha sido contemplado el procedimiento de suspensión de los padrones como una medida cautelar que no restringe de forma definitiva este derecho de los usuarios de comercio exterior.



Penalties for Smuggling Offenses

Comments

Penalties	Comments
	<ul style="list-style-type: none"> • Section IV is amended and a third paragraph is added to Article 104 of the Federal Tax Code. • In the penalty of 3 to 6 years, the cases of omission of the CFDI with the complementary Waybill of sections XXII and XXIII of Article 103 of the Federal Tax Code are added. • In relation to the omission of the ETPS in the case of automotive fuels (fossil and non-fossil fuels), administrative sanctions are added, such as the cancellation of the sectorial import register and the cancellation of the customs agent who has cleared this type of merchandise. • It is worth mentioning that this provision refers to the cancellation of the sectorial registry; however, until today, the procedure for the suspension of the registry has been contemplated as a precautionary measure that does not definitively restrict this right of foreign trade users.

Equiparable de Contrabando

Comentarios

<p>Datos de contribuyente que no solicite operación o sean falsos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • En la fracción XII se elimina el párrafo segundo del artículo 105 del CFF. • Este precepto eliminado mencionaba que: <i>“No será responsable el agente o apoderado aduanal, si la inexactitud o falsedad de los datos y documentos provienen o son suministrados por un contribuyente y siempre y cuando el agente o apoderado aduanal no hubiera podido conocer dicha inexactitud o falsedad al realizar el reconocimiento previo de las mercancías”.</i> • Por lo anterior, se extiende la responsabilidad para los representantes del despacho aduanero de las mercancías.
<p>Documentación falsa o alterada</p>	<ul style="list-style-type: none"> • En la fracción XIII se elimina el párrafo segundo del artículo 105 del CFF. • Este precepto eliminado señalaba que: <i>“No será responsable el agente o apoderado aduanal si la inexactitud o falsedad de los datos y la información de los documentos provienen o son suministrados por un contribuyente, siempre y cuando el agente o apoderado aduanal hubiesen cumplido estrictamente con todas las obligaciones que les imponen las normas en materia aduanera y de comercio exterior”.</i> • Por lo anterior, se extiende la responsabilidad para los representantes del despacho aduanero de las mercancías.

Legal Estancia

Comentarios

<p>Mercancía de uso personal y documentos que amparan la legal estancia</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se reforma el artículo 106, fracción II, inciso c) del CFF. • Se actualiza la referencia de la “Factura” por el “Comprobante fiscal digital por Internet”. • Es evidente que era necesario actualizar este término desde hace varios años, sin embargo, hasta esta reforma fue modificado la terminología.
--	--

Equivalent to Smuggling

Comments

<p>Taxpayer's data not requesting operation or false data</p>	<ul style="list-style-type: none"> • In Section XII, the second paragraph of Article 105 of the Federal Tax Code is eliminated. • This eliminated precept mentioned that: <i>“The customs broker or customs agent shall not be responsible if the inaccuracy or falsity of the data and documents comes from or is supplied by a taxpayer, provided that the customs broker or customs agent could not have known such inaccuracy or falsity when performing the preliminary examination of the goods”.</i> • Therefore, the responsibility is extended to the representatives of the customs clearance of the goods.
<p>False or modified documentation</p>	<ul style="list-style-type: none"> • In Section XIII, the second paragraph of Article 105 of the Federal Tax Code is eliminated. • This eliminated precept mentioned that: <i>“The customs broker or customs agent shall not be responsible if the inaccuracy or falsity of the data and information in the documents comes from or is supplied by a taxpayer, provided that the customs broker or customs agent has strictly complied with all the obligations imposed by the customs and foreign trade regulations”.</i> • Therefore, the responsibility is extended to the representatives of the customs clearance of the goods.

Legal Stay

Comments

<p>Merchandise for personal use and documents supporting legal stay</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Article 106, section II, paragraph c) of the Federal Tax Code is amended. • The reference of "Invoice" is updated to "Digital Tax Receipt via Internet". • It is evident that this term needed to be updated several years ago, however, until this reform, the terminology was modified.
--	---

II. Ley del Impuesto al Valor Agregado

Ley del IVA	Comentarios
Actos o actividades afectos a la tasa del 0%	<ul style="list-style-type: none"> Se modifica el artículo 2-A de la LIVA. En el inciso b) de la fracción I se extiende la excepción del pago del IVA para los productos desinados a la alimentación animal. Se adiciona el inciso j) que contempla nuevas mercancías exentas del IVA, conocido como impuestos rosas, comprendiendo a los productos como las toallas sanitarias, tampones y copas para la gestión menstrual. Cabe mencionar que, la exención que establece este precepto es aplicable a las importaciones conforme al artículo 25, fracción III de la LIVA.
Requisitos para acreditar el IVA	<ul style="list-style-type: none"> Se modifica el artículo 5, fracción II de la LIVA. En particular sobre las operaciones de importación se establece que para que el IVA sea acreditable el pedimento deberá estar a nombre del contribuyente y constar en este el pago del impuesto al valor agregado correspondiente.

III. Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios

Ley del IEPS	Comentarios
Importación de combustibles automotrices	<ul style="list-style-type: none"> Se modifica el artículo 2, fracción I, inciso D) de la LIEPS. Es adicionado un quinto párrafo para señalar que derivado de las facultades de comprobación cuando detecte la omisión de este impuesto será aplicada la cuota específica correspondiente, además de las demás sanciones administrativas y penales que correspondan.

II. Value Added Tax Law

VAT Law	Comments
Acts or activities subject to the 0% tax rate	<ul style="list-style-type: none"> Article 2-A of the VAT Law is amended. In paragraph b) of section I, the VAT payment exemption is extended to products intended for animal feed. The addition of paragraph j) that involves new goods exempt from VAT, known as pink taxes, including products such as sanitary napkins, tampons and menstrual cups. It is worth mentioning that the exemption established in this provision is applicable to imports in accordance with article 25, section III of the Value Added Tax Law.
VAT credit requirements	<ul style="list-style-type: none"> Article 5, section II of the VAT Law is amended. In particular, regarding import operations, it is established that in order for VAT to be creditable, the customs declaration must be in the name of the taxpayer and include the payment of the corresponding value added tax.

III. Excise Tax Law on Production and Services

ETPS Law	Comments
Imports of automotive fuels	<ul style="list-style-type: none"> Article 2, section I, paragraph D) of the ETPS Law is amended. A fifth paragraph is added to indicate that as a result of the verification powers when the omission of this tax is detected, the corresponding specific quota will be applied, in addition to the other corresponding administrative and criminal penalties.

IV. Ley Federal de Derechos

Ley Federal de Derechos **Comentarios**

<p>Pago de derechos las inscripciones, concesiones o autorizaciones</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se reforma el artículo 40, inciso u) de la LFD. • Se adiciona la contraprestación con el importe de \$250.90, por la autorización para prestar los servicios de despacho aduanero de las mercancías de comercio exterior fuera de los días y horas hábiles señalados por el SAT. • Por lo anterior, la solicitud de servicio extraordinario para el despacho de las mercancías (ficha 128/LA) dejará de ser una gestión gratuita, y tendrá que modificarse en los formatos del Anexo 1-A de las RGCE.
--	---

Ley Aduanera **Comentarios**

<p>Autorización prestar servicios de medición de peso, volumen, o cualquier otro</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se deroga el artículo 16-C de la Ley Aduanera. • Este precepto se incorporó en la reforma del 25 de junio de 2018, y contemplaba una autorización especial para personas morales para que presten servicios de medición de peso, volumen, o cualquier otro que resulte aplicable a la determinación de las características inherentes a la mercancía, que influya en el pago de las contribuciones aplicables, cuando para ello se requiera de equipos, sistemas o instrumentos especializados, así como para la acreditación de la correcta operación y funcionamiento de dichos equipos, sistemas o instrumentos especializados.
<p>Documentación e información que acompaña al pedimento aduanal</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se modifica el artículo 36-A, fracción I, inciso f) de la Ley Aduanera. • Al derogar el artículo 16-C del citado ordenamiento, se elimina la referencia de este precepto, y se indica que a través de las disposiciones generales de comercio exterior se darán a conocer los requisitos que debe reunir el dictamen para las mercancías tratándose de combustibles automotrices (combustibles fósiles y no fósiles).²

¹ Cfr. Artículo 2, fracción I, inciso D) de la LIEPS.

IV. Federal Rights Law

Federal Rights Law **Comments**

<p>Payment of fees for registrations, concessions or authorizations</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Article 40, paragraph u) of the FRL is amended. • An additional consideration of \$250.90 is added for the authorization to provide customs clearance services for foreign trade merchandise outside the business days and hours established by SAT. • Therefore, the request for extraordinary service for the clearance of goods (form 128/LA) will no longer be a free service, and will have to be modified in the formats of Annex 1-A of the RGCE (General Foreign Trade Rules).
--	--

Customs Law **Comments**

<p>Authorization to provide weight, volume, or any other measurement services</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Article 16-C of the Customs Law is repealed. • This precept was incorporated in the amendment of June 25, 2018, and contemplated a special authorization for legal entities to provide weight, volume, or any other measurement services applicable to the determination of the inherent characteristics of the merchandise, which influences the payment of applicable taxes, when this requires specialized equipment, systems or instruments, as well as for the accreditation of the correct operation and functioning of such equipment, systems or specialized instruments.
<p>Documents and information with the customs declaration</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Article 36-A, section I, paragraph f) of the Customs Law is amended. • By repealing Article 16-C of the aforementioned law, the reference to this provision is eliminated, and it is indicated that the requirements to be met by the report for automotive fuels (fossil and non-fossil fuels) will be promoted through the general provisions of foreign trade.²

¹ Cfr. Article 2, section I, paragraph D) of the ETPS.

Reformas de la LIGIE

Comentarios

<p>Aprobación de las reformas de la LIGIE del periodo 2021</p>	<ul style="list-style-type: none"> • En términos generales, la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación tuvo alrededor de 10 modificaciones mediante decretos durante el periodo de 2021 que reformaron y suprimieron distintas fracciones arancelarias. • Al respecto, nuestra Constitución establece en el segundo párrafo del artículo 131 lo siguiente: <i>“El propio Ejecutivo al enviar al Congreso el Presupuesto Fiscal de cada año, someterá a su aprobación el uso que hubiese hecho de la facultad concedida”</i>. • Asimismo, el segundo transitorio de la Ley Federal de Ingresos de la Federación, publicada en el DOF del 12 de noviembre de 2021, menciona que se cumple con esta formalidad al señalar que: <i>“Se aprueban las modificaciones a la Tarifa de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación efectuadas por el Ejecutivo Federal a las que se refiere el informe que, en cumplimiento de lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 131 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, ha rendido el propio Ejecutivo Federal al Congreso de la Unión en el año 2021”</i>.³
---	--

3. Cfr. Comercio exterior. La aprobación que establece el artículo 131, segundo párrafo, de la constitución federal, respecto del ejercicio de las facultades concedidas al presidente de la república en la materia, no es un requisito que condicione su validez. Registro digital: 171521.

En resumen, los distintos actores del comercio exterior tendrán nuevamente que valorar los riesgos de los trámites aduanales de las mercancías que presenten al despacho con el propósito de establecer las medidas de control sobre la información y documentación necesarias para reducir la probabilidad y las consecuencias que tengan un impacto en las operaciones de comercio exterior.



Amendments of the GIETL

Comments

<p>Authorization of the amendments of the GIETL (General Import and Export Taxes Law) from 2021</p>	<ul style="list-style-type: none"> • In general terms, the General Import and Export Taxes Law had about 10 amendments through decrees in 2021 that reformed and eliminated different tariff fractions. • In this regard, the second paragraph of article 131 of our Constitution provides as follows: <i>“When sending the Fiscal Budget of each year to Congress, the Executive shall submit for its approval the use made of the authority granted to it”</i>. • In addition, the second transitory provision of the Federal Income Law of the Federation, published in the Official Gazette of the Federation on November 12, 2021, mentions that this formality is complied with by stating that: <i>“The amendments to the Tariff of General Import and Export Taxes made by the Federal Executive are approved, which are mentioned in the report that, in compliance with the provisions of the second paragraph of Article 131 of the Political Mexican Constitution, has been submitted by the Federal Executive to the Congress of the Union in 2021.”</i>³
--	--

3. Cfr. Foreign Trade. The approval established in article 131, second paragraph, of the federal constitution, regarding the exercise of the powers granted to the president of the republic in this matter, is not a requirement that conditions its validity. Digital Registry: 171521.

In summary, the various foreign trade players will again have to assess the risks of the customs procedures of the goods they present for clearance in order to establish the necessary information and documentation control measures to reduce the probability and consequences that have an impact on foreign trade operations.

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"

La preferencia arancelaria equitativa, en búsqueda de un Comercio Internacional más justo

Equitable tariff preference, in search of fairer international trade



Mtro. Rubén Abdo **Askar Camacho**





Mtro. Rubén Abdo
Askar Camacho

SEMBLANZA

Abogado egresado de la Universidad de La Salle, especializado en Comercio Exterior y Derecho Marítimo, Maestrando en la Maestría de Derecho del Comercio Exterior y Derecho Aduanero en el CUEJ.

Socio fundador del despacho Askar Camacho, Ramírez y Asociados, litigante, consultor, conferencista y autor de diversas obras relacionadas con el Comercio Exterior y Derecho Marítimo.

Se ha desempeñado como Gerente de Trade Compliance en Mitsui de México, Gerente Jurídico en las Agencias Aduanales NAD Global y Grupo Ei, abogado en el Despacho Morales Heyser y Asociados y en la AAADAM y se inició como servidor público en la Administración Central de Normatividad de Comercio Exterior y Aduanal del SAT.

RESUME

Lawyer graduated from La Salle University, specialized in Foreign Trade and Maritime Law. He has a master's degree in Foreign Trade and Customs Law from CUEJ.

Founding partner of the firm Askar Camacho, Ramírez and Associates. He is litigator, consultant, lecturer and author of several works related to Foreign Trade and Maritime Law.

He has served as Trade Compliance Manager at Mitsui de Mexico, Legal Manager at NAD Global and Grupo Ei Customs Agencies, attorney at Morales Heyser y Asociados and AAADAM and started as a public servant at the Central Administration of Foreign Trade and Customs Regulations at SAT.

¿Cuántas veces no hemos escuchado que el Comercio Internacional es una palanca para las Naciones? Y que éste es necesario para satisfacer demandas internas que no son satisfechas por los países, bueno pues eso tiene algo de verdad, no nos cabe la menor duda que no todos los países son 100% autosuficientes, sin embargo, sí debemos tener cuidado con nuestra balanza comercial para no ser tan dependientes de las importaciones.

Por ejemplo, México es el mayor exportador de América Latina, superando por mucho al resto de la región y para que nos demos una idea, pongámoslo así, del 100% de las exportaciones que salen de dicha área geográfica 51% son de México y el 49% restante, son de nuestros demás países hermanos latinoamericanos, como podemos ver, México es un titán exportador, pero también está la desazón de que importa más de lo que exporta y para un país que ya sabe maquilar y fabricar bienes de consumo y bienes de capital no está nada bien, necesitamos empezar a producir nuestra propia tecnología.



Por otra parte, efectivamente el Comercio Internacional nace como un elemento para apoyar el desarrollo de las Naciones y Japón es un claro ejemplo de ello. Un país que aprendió su lección al terminar la Segunda Guerra Mundial, el mayor conflicto bélico en la historia de la humanidad y quien fue (me atrevo a decir) uno de los mayores perdedores de la misma, pues su economía y su población vaya que estaban muy diezmados; sin embargo, eso no fue obstáculo para no salir adelante y buscar una nueva forma de desarrollo y de gobierno, empezando porque aprendieron de la tecnología e ingenieros estadounidenses para empezar a hacerlo por ellos mismos y, para 1960, nace el llamado "Milagro Económico Japonés", que sentó las bases de la potencia mundial que hoy es el país del sol naciente y esto fue también concientizando y educando a la población al hacerles entender que no cuentan con un suelo fértil para la agricultura y peor aún, sus espacios marinos no son nada ricos a comparación de otros países como el nuestro, en donde dichosamente podemos presumir que tenemos y aún nos sobra para satisfacer necesidades alimentarias internas y para otras poblaciones incluso superiores a la mexicana, pero tenemos desaprovechados nuestros mares, que ya quisieran y lo digo con todo respeto los japoneses, en este ejemplo hipotético que estoy dando.

How many times have we not heard that International Trade is an influence for the Nations? And that it is necessary to satisfy internal demands that are not satisfied by the countries, well, there is some truth to that, we have no doubt that not all countries are 100% self-sufficient, however, we must be careful with our trade balance so as not to be so dependent on imports.

For example, Mexico is the largest exporter in Latin America, surpassing by far the rest of the region and to give us an idea, let's put it this way, from the 100% of the exports that come out of that geographical area 51% are from Mexico and the remaining 49% are from our other Latin American countries, as we can see, Mexico is a titan exporter, but there is also the problem indicating that it imports more than it exports and for a country that already knows how to machine and manufacture consumer goods and capital goods is not good at all, we need to start producing our own technology.

On the other hand, international trade was born as an element to support the development of nations and Japan is a clear example of this. A country that learned its lesson at the end of World War II, the greatest war in the history of mankind and who was (if I dare to suggest) one of the biggest losers of the war, as its economy and population were decimated. However, this was not an obstacle for not moving forward and seeking a new way to conduct the development and government, starting because they learned from American technology and engineers to start doing it by themselves and, by 1960, the so-called "Japanese Economic Miracle" was born, which laid the foundations of the world power that today is the country of the rising sun and this was also raising awareness and educating the population by making them understand that they do not have fertile soil for agriculture and even worse, their marine spaces are not at all rich compared to other countries like ours, where fortunately we can boast that we have and still have plenty to meet domestic food needs and for other populations even greater than Mexico, their marine spaces are not at all rich compared to other countries like ours, where we can happily say that we have and still have plenty to satisfy internal food needs and for other populations even superior to the Mexican one, but we have wasted our seas, which, I say this with all due respect to the Japanese, would be something they would like to have, in this hypothetical example that I am giving.



Ahora bien, Japón supo que tenía que satisfacer una necesidad mundial ¿cuál? Muy sencillo: **LA TECNOLOGÍA**. Y es en donde empezaron a invertir y por varias décadas, los bienes y servicios alusivos a la referida tecnología estaban hechos en Japón, así como casi todo hoy dice "Made in China" y es que de poco o de nada le hubiera servido a Japón el producir tecnología propia, sino la hubiese exportado, pasando de ser un país devastado por la Segunda Guerra Mundial a una potencia económica y que incluso sus decisiones tienen gran peso político. Es así como surge un Tratado Internacional de suma importancia y que poco se estudia, al grado de desconocerse y me refiero a la **CARTA DE DERECHOS Y DEBERES ECONÓMICOS DE LOS ESTADOS**, dicho sea de paso, digna aportación mexicana al Derecho Internacional, aprobada por la Asamblea General de las Naciones Unidas el 12 de Diciembre de 1974, a través de la Resolución número 3281 (XXIX), en cuyo Preámbulo señala lo siguiente:



"LA ASAMBLEA GENERAL,

Reafirmando los propósitos fundamentales de las Naciones Unidas, especialmente el mantenimiento de la paz y la seguridad internacionales, el fomento de las relaciones de amistad entre las naciones y la realización de la cooperación internacional en la solución de problemas internacionales de carácter económico y social,

Afirmando la necesidad de fortalecer la cooperación internacional en esos campos,

Reiterando asimismo la necesidad de consolidar la cooperación internacional para el desarrollo,

Declarando que un objetivo fundamental de la presente Carta es promover el establecimiento del nuevo orden económico internacional, basado en la equidad, la igualdad soberana, la interdependencia, el interés común y la cooperación entre todos los Estados, sin distinción de sistemas económicos y sociales,

Now, Japan knew that it had to satisfy a global need: what exactly? Very simple: **TECHNOLOGY**. And that is where they began to invest and for several decades, the goods and services related to the aforementioned technology were made in Japan, just as almost everything today says "Made in China" and it is of little or no use to Japan to produce its own technology, if it had not exported it, going from being a country devastated by the Second World War to an economic power and that even its decisions have great political weight. This is how an international treaty of great importance arises and which is little studied, to the point of being unknown, which is the **CHARTER OF ECONOMIC RIGHTS AND DUTIES OF STATES**, incidentally, a worthy Mexican contribution to International Law, approved by the General Assembly of the United Nations on December 12, 1974, through Resolution number 3281 (XXIX), whose Preamble states the following:

"THE GENERAL ASSEMBLY,

*Reaffirming the fundamental purposes of the United Nations, especially the maintenance of international peace and security, **the promotion of friendly relations among nations and the realization of international cooperation in the solution of international problems of an economic and social nature,***

Affirming the need to strengthen international cooperation in these fields,

Reaffirming additionally the need to consolidate international cooperation for development,

Declaring that a fundamental objective of the present Charter is to promote the establishment of the new international economic order, based on equity, sovereign equality, interdependence, common interest and cooperation among all States, regardless of economic and social systems,

Deseando contribuir a la creación de condiciones favorables para:

- a) El logro de una prosperidad más amplia en todos los países y de niveles de vida más elevados para todos los pueblos,*
- b) La promoción, por toda la comunidad internacional, del progreso económico y social de todos los países, especialmente de los países en desarrollo,*
- c) El fomento, sobre la base del provecho común y beneficios equitativos para todos los Estados amantes de la paz, deseosos de cumplir con las disposiciones de esta Carta, de la cooperación en materia económica, comercial, científica y técnica, sean cuales fueren sus sistemas políticos, económicos o sociales,*
- d) La eliminación de los principales obstáculos al progreso económico de los países en desarrollo,*
- e) La aceleración del crecimiento económico de los países en desarrollo con miras a eliminar la brecha económica entre países en desarrollo y países desarrollados,*
- f) La protección, la conservación y el mejoramiento del medio ambiente,*

Consciente de la necesidad de establecer y mantener un orden económico y social que sea justo y equitativo mediante:

- a) El logro de relaciones económicas internacionales más racionales y equitativas y el fomento de cambios estructurales en la economía mundial,*
 - b) La creación de condiciones que permitan una mayor expansión del comercio e intensificación de la cooperación económica entre todas las naciones,*
 - c) EL ROBUSTECIMIENTO DE LA INDEPENDENCIA ECONÓMICA DE LOS PAÍSES EN DESARROLLO,*
 - d) El establecimiento y promoción de relaciones económicas internacionales teniendo en cuenta las diferencias reconocidas de desarrollo de los países en desarrollo y sus necesidades específicas,*
- Decidida a promover la seguridad económica colectiva para el desarrollo, en particular de los países en desarrollo, con estricto respeto de la igualdad soberana de cada Estado y mediante la cooperación de toda la comunidad internacional,*



With the purpose of contributing to the creation of favorable conditions for:

- a) The achievement of broader prosperity in all countries and higher standards of living for all peoples,*
- b) The promotion, by the entire international community, of the economic and social progress of all countries, especially developing countries,*
- c) The promotion, on the basis of common advantage and equitable benefits to all peace-loving States with the purpose of complying with the provisions of this Charter, of cooperation in economic, commercial, scientific and technical matters, whatever their political, economic or social systems may be,*
- d) The elimination of the main obstacles to economic progress in developing countries,*
- e) Accelerating economic growth in developing countries in pursuit of the suppression of the economic gap between developing and developed countries,*
- f) The protection, conservation and improvement of the environment,*

Awareness of the need to establish and maintain an economic and social order that is fair and equitable through:

- a) The achievement more rational and equitable international economic relations and promoting structural changes in the world economy,*
 - b) The creation of conditions that will allow the beginning of the further expansion of trade and intensification of economic cooperation among all nations,*
 - c) STRENGTHENING THE ECONOMIC INDEPENDENCE OF DEVELOPING COUNTRIES,*
 - d) The establishment and promotion of international economic relations considering the recognized differences in the development of developing countries and their specific needs,*
- Determined to promote collective economic security for development, in particular for developing countries, with strict respect for the sovereign equality of each State and through the cooperation of the entire international community,*

Estimando que una auténtica cooperación entre los Estados, basada en el examen en común de los problemas económicos internacionales y en la acción conjunta respecto de los mismos, es esencial para cumplir el deseo de toda la comunidad internacional de lograr un desarrollo justo y racional a nivel mundial,

Subrayando la importancia de asegurar condiciones apropiadas para el ejercicio de relaciones económicas normales entre todos los Estados, independientemente de las diferencias de sistemas sociales y económicos, así como para el pleno respeto de los derechos de todos los pueblos, y la de robustecer los instrumentos de cooperación económica internacional como medios para consolidar la paz en beneficio de todos,

Convencida de la necesidad de desarrollar un sistema de relaciones económicas internacionales sobre la base de la igualdad soberana, el beneficio mutuo y equitativo y la estrecha interrelación de los intereses de todos los Estados,

Reiterando que a cada país incumbe principalmente la responsabilidad de su propio desarrollo, pero que una cooperación internacional concomitante y efectiva es un factor esencial para el logro cabal de sus propios objetivos de desarrollo,

Firmemente convencida de la urgente necesidad de elaborar un sistema de relaciones económicas internacionales sustancialmente mejorado,

Adopta solemnemente la presente Carta de Derechos y Deberes Económicos de los Estados." (Énfasis añadido).



Considering that genuine cooperation among States, based on common examination of and joint action on international economic problems, is necessary to fulfill the desire of the entire international community to achieve a fair and rational development on a worldwide basis,

Emphasizing the importance of ensuring appropriate conditions for the exercise of normal economic relations among all States, regardless of differences in social and economic systems, as well as for full respect for the rights of all peoples, and of strengthening of the instruments of international economic cooperation as a means of consolidating peace for the benefit of all,

Convinced of the need to develop a system of international economic relations on the basis of sovereign equality, mutual and equitable benefit and the close interrelation of the interests of all States,

Reaffirming that each country is primarily responsible for its own development, but that concomitant and effective international cooperation is an essential factor for the full achievement of its own development objectives,

Firmly convinced of the urgent need to develop a substantially improved system of international economic relations,

Solemnly adopts the present Charter of Economic Rights and Duties of States." (Emphasis added).

Como se desprende de la lectura hecha al texto supratranscrito, en resumen debe existir una cooperación internacional para lograr una coexistencia pacífica internacional, reducir la brecha de desigualdad entre los países desarrollados y los países en desarrollo y respetando siempre la Soberanía de los Estados, como garantes de un sano desarrollo socioeconómico de todos, apoyándonos en el Comercio Internacional, tal y como lo establecen los Artículos 4 y 14 de esta misma Carta y que a la letra dicen:



“ARTÍCULO 4

Todo Estado tiene el derecho de practicar el comercio internacional y otras formas de cooperación económica independientemente de cualesquiera diferencias de sistemas políticos, económicos y sociales. Ningún Estado será objeto de discriminación de naturaleza alguna basada únicamente en tales diferencias. En el ejercicio del comercio internacional y de otras formas de cooperación económica, todo Estado puede libremente elegir las formas de organización de sus relaciones económicas exteriores y celebrar acuerdos bilaterales y multilaterales que sean compatibles con sus obligaciones internacionales y con las necesidades de la cooperación económica internacional.” (Énfasis añadido).

“ARTÍCULO 14

*Todo Estado tiene el deber de cooperar para promover una expansión y liberalización sostenidas y crecientes del **COMERCIO MUNDIAL Y UN MEJORAMIENTO DEL BIENESTAR Y EL NIVEL DE VIDA DE TODOS LOS PUEBLOS, EN PARTICULAR LOS DE LOS PAÍSES EN DESARROLLO.** En consecuencia, todos los Estados deben cooperar con el objeto, *inter alia*, de eliminar progresivamente los obstáculos que se oponen al comercio y a mejorar el marco internacional en el que se desarrolla el comercio mundial; para estos fines, se harán esfuerzos coordinados con objeto de resolver de manera equitativa los problemas comerciales de todos los países, teniendo en cuenta los problemas comerciales específicos de los países en desarrollo. A este respecto, los Estados adoptarán medidas encaminadas a lograr beneficios adicionales para el comercio internacional de los países en desarrollo, de modo de obtener para éstos un aumento sustancial de sus ingresos en divisas, la diversificación de sus exportaciones, la aceleración de la tasa de crecimiento de su comercio, teniendo en cuenta sus necesidades en materia de desarrollo, un aumento de las posibilidades de esos países de participar en la expansión del comercio mundial y un equilibrio más favorable a los países en desarrollo en la distribución de las ventajas resultantes de esa expansión mediante, en la mayor medida posible, un mejoramiento sustancial de las condiciones de acceso a los productos de interés para los países en desarrollo y, cuando sea apropiado, mediante medidas tendientes a lograr precios estables, equitativos y remunerativos para los productores primarios.” (Énfasis añadido).*

As it can be seen from the reading of the above-transcribed text, in summary, there must be international cooperation to achieve a peaceful international coexistence, reduce the inequality gap between developed and developing countries and always respecting the sovereignty of States, as guarantors of a healthy socioeconomic development of all, relying on international trade, as established in Articles 4 and 14 of this same Charter, which establishes the following:

“ARTICLE 4

Every state has the right to engage in international trade and other variants of economic cooperation regardless of any differences in political, economic and social systems. No State shall be subjected to discrimination of any kind based solely on such differences. In the exercise of international trade and other variants of economic cooperation, any State may freely choose the ways of organization of its external economic relations and conclude bilateral and multilateral agreements that are compatible with its international obligations and with the needs of international economic cooperation.” (Emphasis added).

“ARTICLE 14

*Every State has a duty to cooperate to promote the sustained and increasing expansion and liberalization of **WORLD TRADE AND AN IMPROVEMENT IN THE WELL-BEING AND STANDARD OF LIVING OF ALL PEOPLES, PARTICULARLY THOSE IN DEVELOPING COUNTRIES.** Accordingly, all States should cooperate with the aim, *inter alia*, of progressively eliminating obstacles to trade and improving the international framework within which world trade takes place. In order to accomplish this, coordinated efforts should be made to resolve the trade problems of all countries in an equitable manner, taking into account the specific trade problems of developing countries. In this connection, States shall take measures aimed at achieving additional benefits for the international trade of developing countries, so as to obtain for them a substantial increase in their foreign exchange earnings, the diversification of their exports, the acceleration of the rate of growth of their trade, taking into account their development needs, an increase in the possibilities of these countries to participate in the expansion of world trade and a more favorable balance for developing countries in the distribution of the benefits resulting from this expansion through, to the maximum extent possible, a substantial improvement in the conditions of access to products of interest to developing countries and, where appropriate, through measures to achieve stable, equitable and remunerative prices for primary producers.” (Emphasis added).*

Luego entonces, si el Comercio Internacional se entiende como una herramienta que pueden aprovechar todos los Estados en pro de su desarrollo y la elevación del nivel de vida de sus Pueblos ¿por qué hemos visto consecuencias contrarias a lo que se nos ha dicho?, para contestar esta pregunta primero hay que aclarar la diferencia entre Comercio Internacional y Comercio Exterior, que se piensa son sinónimos, pero esto no es así, hay una diferencia medular y es que el **COMERCIO INTERNACIONAL** es el libre intercambio de bienes, servicios y flujos de capital a nivel mundial, a nivel global, sin distinción alguna entre las balanzas comerciales de los países o de los bloques económicos, como lo son el MERCOSUR y la Unión Europea, por ejemplo, mientras que el **COMERCIO EXTERIOR**, es el libre intercambio de bienes, servicios y flujos de capital entre países y/o entre éstos y bloques de integración, es por ello que a manera de ejemplo puedo citar que México tiene Tratados de Libre Comercio bilaterales con Japón, Chile o Panamá, multilaterales como el T-MEC y el TIPAT y con bloques de integración como lo es con la Unión Europea y dos Acuerdos Comerciales con el MERCOSUR y aquí sí hay una distinción referente con la balanza comercial, es decir, el volumen de importaciones y de exportaciones de los Estados Parte, en esos Tratados Internacionales en Materia Comercial, la cuestión es que probablemente no supimos negociar y no estábamos preparados para el juego del libre comercio y, por ello, en

parte el TLCAN fue causante de la peor crisis económica en toda la historia de México, la de 1995, aclaro que dicho Tratado y sus consecuencias no fueron 100% culpables de que se detonara esa crisis, pero sí contribuyó mucho y también el hecho de que nos hemos olvidado ¿quiénes somos? Y ¿a dónde queremos llegar?, es decir, ¿cómo es posible que durante la segunda mitad del Siglo XX, México era reconocido como un gran aportador al Derecho Internacional y defensor de los derechos de los países en vías de desarrollo ante los abusos de los países desarrollados?, ¿en qué momento perdimos no solo eso sino el rumbo como país?



Therefore, if international trade is considered as a tool that can be used by all States for their development and the improvement of the standard of living of their Peoples, why have we seen different consequences to what we have been told? To answer this question we must first clarify the difference between International Trade and Foreign Trade, which are thought to be synonyms, but they are not, as there is a fundamental difference and that indicates that the **INTERNATIONAL TRADE** is the free exchange of goods, services and capital flows at the world level, at the global level, without any distinction between the trade balances of countries or economic blocs, as we have MERCOSUR (Southern Common Market) and the European Union, for instance, while **FOREIGN TRADE** is the free exchange of goods, services and capital flows among countries and/or among countries and integration blocs, which is why, by way of example, Mexico has bilateral free trade agreements with Japan, Chile or Panama, and multilateral agreements such as the USMCA (United States-Mexico-Canada Agreement)

and the CPTPP (Comprehensive and Progressive Agreement For Trans-Pacific Partnership) and with integration blocs such as the European Union and two trade agreements with MERCOSUR and here there is a distinction related to the trade balance. In other words, the volume of imports and exports of the States Parties to those International Trade Agreements, the issue is that we probably did not know how to negotiate and were not prepared for the game of free trade and, therefore, NAFTA was partly responsible for the worst economic crisis in the history of Mexico, that of 1995, I clarify that this Agreement and its consequences were not 100% to blame for triggering that crisis, but it did contribute a lot and also the fact that we have forgotten who we are and where we want to go. How is it possible that during the second half of the twentieth century, Mexico was recognized as a great contributor to international law and defender of the rights of developing countries in the face of abuses by developed countries? At what point did we lose not only that but also our direction as a country?

Pero no es momento de lamentarnos ni tampoco es mi intención politizar el tema, simple y llanamente considero en mi humilde opinión que, así como se fundamentan los Tratados Internacionales en Materia Comercial, ya sea los TLC¹ o los ACE², con el artículo XXIV del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT de 1994), que es uno de los diversos Acuerdos que conforman a la Ronda de Uruguay, Tratado Constitutivo de la OMC, también debemos hacer lo propio con la Carta de Derechos y Deberes Económicos de los Estados, máxime si no tenemos el mismo desarrollo económico, social, académico, científico y de investigación que nuestras contrapartes, ello con el objetivo de proteger no solamente nuestra Soberanía³ sino también que alcancemos una verdadera independencia económica y así el Comercio Internacional en verdad cumpla con su fin axiológico de ser palanca del desarrollo de los países, pongo un ejemplo práctico y real, la Aduana de Nuevo Laredo, Tamaulipas es la que mayor volumen de operaciones de comercio exterior lleva a cabo a nivel fronterizo en América Latina, al grado de que se le conoce como “La Capital Aduanera de América Latina”, sin embargo el nivel de vida y desarrollo de la ciudad completa deja mucho que desear y lo mismo pasa con Reynosa, también en Tamaulipas. Entonces ¿qué estamos haciendo mal? Justamente ignorar lo que comenté en líneas precedentes y es que, así como se nos exige que observemos y respetemos el referido Artículo XXIV del GATT de 1994, debemos hacer lo propio con la multicitada Carta de Derechos y Deberes Económicos de los Estados, muy en concreto con los artículos 18 y 19 que merece mucho la pena transcribirlos y analizarlos dada su importancia y esencia, miren por favor:

“ARTÍCULO 18

Los países desarrollados deben aplicar, mejorar y ampliar el sistema de preferencias arancelarias generalizadas, no recíprocas y no discriminatorias, a los países en desarrollo de conformidad con las conclusiones convenidas pertinentes y decisiones pertinentes aprobadas al respecto dentro del marco de las organizaciones internacionales competentes. Asimismo, los países desarrollados deben estudiar seriamente la posibilidad de adoptar otras medidas diferenciales, en las esferas en que ello sea factible y apropiado y de manera que se dé a los países en desarrollo un trato especial y más favorable a fin de satisfacer sus necesidades en materia de comercio y desarrollo. En sus relaciones económicas internacionales los países desarrollados tratarán de evitar toda medida que tenga un efecto negativo sobre el desarrollo de las economías nacionales de los países en desarrollo y que haya sido promovido por las preferencias arancelarias generalizadas y por otras medidas diferenciales generalmente convenidas en su favor.”

(Énfasis añadido).



But this is not the time to lament nor is it my intention to politicize the issue, simply and plainly I consider in my humble opinion that, just as the International Treaties on Commercial Matters are based and established, such as the FTA¹ or the ECA², with Article XXIV of the General Agreement on Tariffs and Trade (GATT from 1994), which is one of the various Agreements that make up the Uruguay Round, the Treaty establishing the WTO. We must also do the same with the Charter of Economic Rights and Duties of States, especially if we do not have the same economic, social, academic, scientific and research development as our counterparts, in order to protect not only our sovereignty³ but also to achieve true economic independence so that international trade truly fulfills its axiological purpose of being an influence for the development of countries. I will give you a practical and real example: the Nuevo Laredo, Tamaulipas Customs Office is the one that carries out the largest volume of foreign trade operations at the border level in Latin America, to the extent that it is known as "The Customs Capital of Latin America", however, the level of life and development of the entire city leaves much to be desired and the same happens with Reynosa, also in Tamaulipas. So what are we doing wrong? Just ignoring what I commented in previous lines and that is that, just as we are required to observe and respect the aforementioned Article XXIV of GATT 1994, we must do the same with the aforementioned Charter of Economic Rights and Duties of the States, specifically with Articles 18 and 19, which are well worth transcribing and analyzing given their importance and essence. Please take a look at them:

“ARTICLE 18

Developed countries should apply, improve and extend the system of generalized, non-reciprocal and non-discriminatory tariff preferences to developing countries in accordance with the relevant agreed conclusions and relevant decisions adopted in this respect within the framework of the competent international organizations. Additionally, developed countries should also seriously consider adopting other differential measures, where feasible and appropriate, and in ways that give developing countries special and more favorable treatment in order to meet their trade and development needs. In their international economic relations, developed countries shall seek to avoid any measures that have a negative effect on the development of the national economies of developing countries and that have been promoted by generalized tariff preferences and other differential measures generally agreed in their favor.”

(Emphasis added).

“ARTÍCULO 19

Con el propósito de acelerar el crecimiento económico de los países en desarrollo y cerrar la brecha económica entre países desarrollados y países en desarrollo, los países desarrollados deberán conceder un trato preferencial generalizado, sin reciprocidad y sin discriminación, a los países en desarrollo en aquellas esferas de la cooperación internacional en que sea factible.” (Énfasis añadido).

Lo anterior es muy sencillo, fíjense bien lo que les quiero decir, esto es **UNA PREFERENCIA ARANCELARIA EQUITATIVA**, término que humildemente me permití acuñar para explicar mejor la esencia de estos dos preceptos:

- No con todos los países se puede tener libre comercio; por ejemplo, si eso lo hacemos con China, destroza la economía y producción mexicana, que si de por sí con el pago de aranceles y en algunos casos de cuotas compensatorias ¿cuántas mercancías originarias del gigante asiático no invaden el mercado nacional?
- Los países desarrollados **ESTÁN OBLIGADOS A OTORGARLE PREFERENCIAS ARANCELARIAS** a los países en desarrollo con los que quieran comerciar, **PERO NO DEBEN ESPERAR LO MISMO**, por las razones ya explicadas en el punto inmediato anterior, otra vez, traigo como ejemplo al entonces vigente TLCAN, lo cual no es violatorio del trato general de la nación más favorecida, que significa que si se concede a un país una ventaja especial (por ejemplo, la reducción del tipo arancelario aplicable a uno de sus productos), se tiene que hacer lo mismo con todos los demás Miembros de la OMC, ya que me habla de una igualdad jurídica que todos los Estados tienen, mas no de una igualdad en desarrollo socioeconómico, tecnológico, académico y, porqué no decirlo, hasta militar.

Es aquí cuando el Derecho Internacional debe de evolucionar, ya que si el mismo nació para garantizar una sana convivencia entre los Estados ¿por qué ser pasivos y permitir semicolonias disfrazadas de libre comercio? La Soberanía no se condiciona ni se negocia. Ahora, otra cosa muy, muy importante que no debemos ignorar, claro que las inversiones extranjeras son bienvenidas, pues generan empleo y confianza en el país, pero una cosa muy distinta es hacer negocios e invertir en un país que no es el suyo y otra muy diferente que esos inversionistas extranjeros y/o las empresas transnacionales pretendan modificar el Marco Jurídico de acuerdo a sus necesidades para hacer en los países en vías de desarrollo destino de esas inversiones, lo que no se les permite hacer en sus países de origen que ya son naciones desarrolladas, algo que también se contempla en la Carta de Derechos y Deberes Económicos de los Estados y también la Doctrina se ha pronunciado al respecto, como lo es la Cláusula Calvo⁴ o la Doctrina Estrada⁵.

“ARTICLE 19

In order to accelerate the economic growth of developing countries and to close the economic gap between developed and developing countries, developed countries should grant generalized preferential treatment, without reciprocity and without discrimination, to developing countries in those areas of international cooperation where it is feasible to do so.” (Emphasis added).

The aforementioned part is very simple, just take a good look at what I want to tell you, this is **AN EQUITABLE TARIFF PREFERENCE**, a term that I humbly allowed myself to coin to better explain the essence of these two precepts:

- Free trade is not possible with all countries; for example, if we do so with China, it destroys the Mexican economy and production, which, as we already know, with the payment of tariffs and in some cases of compensatory quotas, how many goods originating from the Asian giant do not invade the national market?
- Developed countries **ARE OBLIGATED TO GRANT TARIFF PREFERENCES** to developing countries with which they want to trade, **HOWEVER, THEY SHOULD NOT EXPECT THE SAME**, for the aforementioned reasons from the previous point. Once again, I bring as an example the previous NAFTA in force, which does not violate the general treatment of the most favored nation, which means that if a country is granted a special advantage (for example, the reduction of the tariff rate applicable to one of its products), the same must be done with all other WTO Members, since it speaks to me of a legal equality that all States have, but not of an equality in socioeconomic, technological, academic and even military development.

This is where international law must evolve, because if it was created to guarantee a healthy coexistence between States, why be passive and allow semi-colonies disguised as free trade? Sovereignty is neither conditioned nor negotiated. Now, another very, very important thing that we should not ignore, of course foreign investments are welcome, because they generate employment and confidence in the country, but it is a very different thing to do business and invest in a country that is not their own and quite another that these foreign investors and/or transnational companies seek to modify the Legal Framework according to their needs to do in developing countries where these investments are made, what they are not allowed to do in their countries of origin, which are already developed nations, something that is also contemplated in the Charter of Economic Rights and Duties of States and the Doctrine has also pronounced itself on these matters, such as the Calvo Doctrine⁴ or the Estrada Doctrine⁵.

México tiene una gran tarea por hacer para seguir aprovechando de los Tratados Internacionales en Materia Comercial que celebre y la respuesta la tenemos en la Carta de Derechos y Deberes Económicos de los Estados, ya en ediciones pasadas escribí algo sobre la relación comercial con China y la prohibición ilegal que se nos hace en el artículo 32.10 del T-MEC, bueno pues modernicemos el Convenio Comercial celebrado con ese país y publicado en el Diario Oficial de la Federación el Viernes 04 de Julio de 1975 si queremos tener una relación comercial más madura con China y, sobre todo, ser muy cuidadosos con lo que ya mencioné y hacer valer **LA PREFERENCIA ARANCELARIA EQUITATIVA**.

La moraleja es que el Comercio Exterior no es el villano de la Historia definitivamente, el peor enemigo que tenemos es la ignorancia, el desconocimiento y las divisiones absurdas y palurdas entre nosotros, es tiempo de cambiar nuestro futuro y ser la potencia mundial que podemos ser.

Mexico has a great task to do in order to continue taking advantage of the International Trade Treaties it enters into and the answer is in the Charter of Economic Rights and Duties of States. In past editions I wrote something about the trade relationship with China and the illegal prohibition in Article 32. 10 of the USMCA, well, let's modernize the Trade Agreement celebrated with that country and published in the Official Gazette of the Federation on Friday, July 4, 1975 if we want to have a more mature trade relationship with China and, above all, be very careful with what I already mentioned and enforce **THE EQUITABLE TARIFF PREFERENCE**.

The lesson is that Foreign Trade is definitely not the villain of History, the worst enemy we have is ignorance and absurd and pale divisions among us. It is time to change our future and be the world power we can be.



Fuentes

1. TLC es el acrónimo con el cual se conocen a los Tratados de Libre Comercio, en donde como su nombre lo indica todos los sectores de la economía le entran al juego de la desgravación arancelaria, esto es al LIBRE COMERCIO, por eso se llaman así y se busca la nula o poca participación del Estado en la Economía.
2. ACE es el acrónimo del Acuerdo de Complementación Económica, también llamado Acuerdo Comercial, en donde a diferencia del TLC, aquí no todos los sectores de la Economía entran al juego del libre mercado o del libre comercio, sino que están protegidos por el Estado, ya sea a través de barreras no arancelarias, que en México llamamos regulaciones y restricciones no arancelarias o prohibiciones.
3. Uno de los cuatro elementos esenciales del Estado, para que el mismo pueda existir, junto con el territorio, la población (el Pueblo) y el gobierno y la misma reside original y esencialmente en el Pueblo y es la forma a través de la cual éste decide como gobernarse (artículos 39 y 40 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos).
4. La Doctrina Calvo, denominada así por su autor, Carlos Calvo (1824-1906), es una doctrina panamericana de Derecho internacional que establece que, los extranjeros deben realizar sus demandas, reclamaciones y quejas sometiéndose a la jurisdicción de los tribunales locales, evitando recurrir a las presiones diplomáticas o intervenciones armadas de su propio Estado o gobierno. Ha sido recogida en varias constituciones latinoamericanas.
5. La doctrina Estrada es el nombre del ideal central de la política exterior de México desde 1930. Su nombre honra la memoria de Genaro Estrada Félix, titular de la Secretaría de Relaciones Exteriores de México, durante la presidencia de Pascual Ortiz Rubio, quien la redactó y publicó mediante un comunicado de dicha secretaría el 27 de Septiembre de 1930, la cual en esencia se manifiesta en contra de que los países decidan si un gobierno extranjero es legítimo o ilegítimo, especialmente si este proviene de movimientos revolucionarios.

Sources

1. FTA is the acronym used to refer to Free Trade Agreements where, as it is indicated by its name, all sectors of the economy play the tariff relief game, which is FREE TRADE, that is why they are called that way and they seek the null or little participation of the State in the Economy.
2. ECA is the acronym of the Economic Complementation Agreement, also called Trade Agreement, where unlike FTA, here not all sectors of the economy enter the free market or free trade game, but are protected by the State, either through non-tariff barriers, which in Mexico we call regulations and non-tariff restrictions or prohibitions.
3. One of the four essential elements of the State, along with the territory, the population (the People) and the government, in order for it to exist, and it resides originally and essentially in the People and is the form through which they decide how to govern themselves (Articles 39 and 40 of the Political Constitution of Mexico).
4. The Calvo Doctrine, named after its author, Carlos Calvo (1824-1906), is a Pan-American doctrine of international law that establishes that foreigners should submit their demands, claims and complaints to the jurisdiction of local courts, avoiding resorting to diplomatic pressure or armed intervention by their own State or government. It has been included in several Latin American constitutions.
5. The Estrada Doctrine is the name of the central ideal of Mexico's foreign policy since 1930. Its name honors the memory of Genaro Estrada Felix, head of the Mexican Ministry of Foreign Affairs during the presidency of Pascual Ortiz Rubio, who drafted and published it in a statement issued by the Ministry on September 27, 1930, which essentially states that it is against countries deciding whether a foreign government is legitimate or illegitimate, especially if it comes from revolutionary movements.

Valor en aduana y precios de transferencia

ESTUDIO DE CASO

Customs Value and Transfer Pricing
CASE STUDY



Lic. Héctor **Castro Herrera**





Lic. Héctor
Castro Herrera

SEMBLANZA

Licenciado en Derecho por la UNAM con especialidad en Materia impositiva por el Instituto Tecnológico Autónomo de México (ITAM) y master en Comercio Internacional por la ESCUELA EUROPEA DE DIRECCIÓN Y EMPRESA MADRID, ESPAÑA (EUDE).

Académico de Tiempo Parcial en UVM Campus Cuernavaca. Licenciatura en Comercio Internacional. Es tutor del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) en el Curso en Aduanas y en el Módulo de Tributación Aduanera y Comercio Exterior, en el Programa de Formación de Auditores Fiscales. También miembro del Comité Académico de Validación de Reactivos (del EGEL en Comercio/Negocios Internacionales (EGEL+D-CNI). Gerente de Operaciones de Intertraffic Group (Agencia Aduanal). Fue Administrador Central de Fiscalización Aduanera de la Administración General de Aduanas y Administrador de Aduanas, entre otras responsabilidades dentro del SAT.

Miembro de World Compliance Association Capítulo México. Miembro del Cuerpo Técnico Consultivo del Círculo de Especialistas de Grupo Maerker, A.C. Expositor en diplomados, conferencias, cursos, talleres y seminarios en México, España, Guatemala Costa Rica y Colombia.

RESUME

Law degree granted by UNAM (Universidad Nacional Autónoma de México) with a specialization in Taxation from Instituto Tecnológico Autónomo de México (ITAM) and a master's degree in International Trade from ESCUELA EUROPEA DE DIRECCIÓN Y EMPRESA MADRID, SPAIN (EUDE).

Part-time Academician in UVM (Universidad del Valle de México) Campus Cuernavaca. Bachelor's Degree in International Trade. He is a tutor of the Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT) in the Customs Course and in the Module of Customs Taxation and Foreign Trade, in the Training Program for Tax Auditors. Also member of the Academic Committee for the Validation of Reagents (from EGEL in International Trade/Business (EGEL+D-CNI). Operations Manager of Intertraffic Group (Customs Agency). He was the Central Administrator of Customs Audit of the General Customs Administration and Customs Administrator, among other responsibilities within the Tax Administration Service (SAT).

Member of the World Compliance Association, Mexico Chapter. Member of the Technical Advisory Board of the Circle of Specialists of Grupo Maerker, A.C. Lecturer in diploma courses, conferences, courses, workshops and seminars in Mexico, Spain, Guatemala, Costa Rica and Colombia.

La base gravable del impuesto general de importación se determina aplicando las normas contenidas el Título Tercero, Capítulo III, Sección Primera de la Ley Aduanera¹, la cual recoge las disposiciones del Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994², conocido como Código de Valoración, el cual es observado por los 164 países que formamos parte de la Organización Mundial del Comercio (OMC), así como otros países que, aunque sin ser miembros, lo han implementado en sus legislaciones.

Conforme el Código de Valoración y nuestra legislación, existen 6 métodos para calcular la base gravable, siendo el primero de ellos establecido en el artículo 64 de la Ley Aduanera, es el que principalmente empleamos en México.

Valor de aduanas y precios de transferencia		
Estudio de caso		
Métodos de valoración en aduanas	Métodos para precios de transferencia	Métodos para precios de transferencia conforme a la LISR México
1. Valor de transacción	Precio libre comparable (CUP)	1. Precio comparable
2. Valor de transacción de mercancías idénticas	Precio de reventa (Resale Price)	2. Precio de reventa
3. Valor de transacción de mercancías similares	Costo adicionado (Cost plus)	3. Costo adicionado
4. Valor de precio unitario de venta	Margen neto de la transacción (Transactional net margin)	4. Partición de utilidades
5. Valor de reconstrucción	Reparto del beneficio (Profit Split)	5. Residual de Partición de utilidades
6. Valor determinado conforme al art. 78 de la Ley Aduanera		6. Márgenes transaccionales de utilidad de operación

The taxable base of the general import tax is determined by applying the rules contained in Title Three, Chapter III, Section One of the Customs Law¹, which includes the provisions of the Agreement on the Application of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade of 1994², known as the Valuation Code, which is observed by the 164 countries that are part of the World Trade Organization (WTO), as well as other countries that, although not members, have implemented it in their legislation.

According to the Valuation Code and our legislation, there are 6 methods to calculate the taxable base, being the first of them, established in article 64 of the Customs Law, the one we mainly use in Mexico.

Customs Value and Transfer Pricing		
Case Study		
Customs valuation methods	Transfer pricing methods	Transfer pricing methods under the Income Tax Law Mexico
1. Transaction Value	CUP	1. Comparable price
2. Transaction Value of Identical Goods	Resale price	2. Resale price
3. Transaction Value of similar goods	Cost plus	3. Added cost
4. Unit selling price value	Transactional net margin	4. Profit sharing
5. Reconstruction Value	Profit split	5. Residual profit sharing
6. Value determined in accordance with art. 78 of the Customs Law.		6. Transactional operating profit margins

El 64 de la Ley Aduanera establece que, salvo los casos en que la ley de la materia establezca otra base gravable, la base gravable del impuesto general de importación es el valor en aduana de las mercancías. Dicho valor en aduana será el valor de transacción de éstas, salvo lo dispuesto en el artículo 71 de la Ley citada. Agrega que, el valor de transacción de las mercancías a importar será el precio pagado por las mismas, **siempre que concurren todas las circunstancias a que se refiere el artículo 67 de esta Ley** y que las mercancías se vendan para ser exportadas a territorio nacional por compra efectuada por el importador, precio al que se le incrementarán, en su caso, los conceptos establecidos en el artículo 65 de la Ley citada o se decrementarán, cuando corresponda, con los mencionados en el Art. 66 de dicho ordenamiento legal.

Finalmente, señala el precepto en comento que se entiende por precio pagado el pago total que por las mercancías importadas **haya efectuado o vaya a efectuar** el importador de manera directa o indirecta al vendedor o en beneficio de éste. Lo anterior se puede esquematizar de la siguiente manera:

VA = VT = PP o por pagar + Incrementables (Art. 65) – Decrementables (Art. 66)

Article 64 of the Customs Law establishes that, except in those cases in which the law of the matter establishes another taxable base, the taxable base of the general import tax is the customs value of the merchandise. Said customs value will be the transaction value of the goods, except as provided in article 71 of the above-mentioned Law. It adds that the transaction value of the merchandise to be imported shall be the price paid for the same, **provided that all the circumstances referred to in Article 67 of this Law** are met and that the merchandise is sold to be exported to national territory by purchase made by the importer, price to which shall be increased, if applicable, the items established in Article 65 of the aforementioned Law or decreased, when applicable, with those mentioned in Article 66 of the aforementioned legal ordinance.

Finally, the provision in question states that the price paid is understood to be the total payment that the importer **has made or will make directly or indirectly** to the seller or for the benefit of the seller for the imported goods. The above can be summarized as follows:

VA = VT = PP or to be paid + Incrementals (Art. 65) - Non-incrementals (Art. 66)



De las circunstancias a que hace referencia el artículo 67 de la Ley Aduanera, para efectos de este apunte, destaco la establecida en la fracción IV, la cual señala que **para aplicar el método principal no debe existir vinculación** entre el importador y el vendedor o, en caso de que exista, esta no haya influido en el valor de transacción. En este sentido, el artículo 68 del mencionado cuerpo legal indica cuándo existe vinculación.

Personas vinculadas (Art. 68 de la Ley Aduanera)

Si una de ellas ocupa cargo de dirección o responsabilidad en una empresa de la otra.

Si están legalmente reconocidas como asociadas en negocios.

Si tienen una relación de patrón y trabajador.

Si una persona tiene directa o indirectamente la propiedad, el control o la posesión del 5% o más de las acciones, partes sociales, aportaciones o títulos en circulación y con derecho a voto en ambas.

Si una de ellas controla directa o indirectamente a la otra.

Si ambas personas están controladas directa o indirectamente por una tercera persona.

Si juntas controlan directa o indirectamente a una tercera persona.

Si son de la misma familia.

Of the circumstances referred to in article 67 of the Customs Law, for the purposes of this note, I highlight the one established in section IV, which states that in order **to apply the principal method** there must be no relationship between the importer and the seller or, if there is one, it must not have influenced the transaction value. In this sense, article 68 of the aforementioned legal body indicates when there is a linkage.

Related parties (Art. 68 of the Customs Law)

If one of them holds positions of management or responsibility in one of the other's companies.

If they are legally recognized as partners in business.

If they have a relationship of employer and employee.

If a person has direct or indirect ownership, control or possession of 5% or more of the outstanding shares, partnership interests, contributions or securities with voting rights in both of them.

If one of them directly or indirectly controls the other.

If both persons are directly or indirectly controlled by a third person.

If together they directly or indirectly control a third person.

If they belong to the same family.



Por tanto, es altamente recomendable que, para evitar riesgos en sus operaciones, las empresas vinculadas conozcan con precisión si en la fijación del precio de exportación influyó la vinculación, cuando la compraventa se realiza entre partes relacionadas.

Lo anterior reviste mayor relevancia si consideramos que actualmente³ el 65% del comercio internacional se lleva a cabo entre empresas vinculadas y alrededor de 1000 compañías multinacionales son dueñas del 20% de los activos mundiales y que los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), entre los que se cuentan Argentina, Chile, Colombia, Brasil y México, tienen reglas de control en materia de precios de transferencia.

Para apoyar en esta tarea a las administraciones tributarias y aduaneras, la Organización Mundial de Aduanas elaboró una Guía sobre Valoración en Aduana y Precios de Transferencia⁴, la cual presenta un marco contextual técnico y ofrece posibles soluciones sobre cómo proceder, además de compartir ideas y prácticas de utilidad para todos los involucrados.

En la mencionada Guía, la OMA precisa que "Para fines de valoración en aduana, las transacciones de importación que se realizan entre dos entidades, distintas y legalmente separadas, del mismo grupo MNE⁵ son consideradas como "transacciones de partes vinculadas". Tales transacciones deben ser examinadas por la Aduana para determinar si el precio declarado para las mercancías importadas está "influenciado" por la relación existente." Un ejemplo de estructura de documentación de precios de transferencia se proporciona en el Anexo VII de la mencionada Guía.

Precisamente, bajo esa consideración, en la 45ª Sesión del Comité Técnico de Valoración en Aduana, que tuvo lugar en Bruselas del 23 al 25 de octubre de 2017, se concluyó el Estudio de Caso 14.2, presentado por la Administración de China, el cual describe una situación en la que la Aduana tuvo en cuenta la información presentada en un estudio de precios de transferencia en el momento de comprobar el valor en aduana. Este es un ejemplo en el que la Aduana utilizó información sobre precios de transferencia relacionada con el método del precio de reventa.

A partir de dicha información, la Aduana concluyó que el precio de importación declarado no se ajustó conforme a las prácticas normales de fijación de precios seguidas por la rama de producción correspondiente y, de este modo, la vinculación existente entre el comprador y el vendedor había influido en el precio de exportación.



Therefore, it is highly advisable that, in order to avoid risks in their operations, related companies know precisely whether the export price was influenced by the related party when the purchase and sale is made between related parties.

This is even more relevant if we consider that currently³ 65% of international trade is carried out between related companies and that around 1000 multinational companies own 20% of the world's assets and that the countries of the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD), including Argentina, Chile, Colombia, Brazil and Mexico, have transfer pricing control rules.

To support tax and customs administrations in this task, the World Customs Organization produced a Guide on Customs Valuation and Transfer Pricing⁴, which presents a technical framework and offers possible solutions on how to proceed, as well as sharing useful ideas and practices for all involved. In the aforementioned Guide, the WCO states that "For customs valuation purposes, import transactions that take place between two distinct and legally separate entities

of the same MNE⁵ group are considered "related party transactions". Such transactions must be examined by Customs to determine whether the declared price for the imported goods is "influenced" by the existing relationship." An example of transfer pricing documentation structure is provided in Annex VII of the aforementioned Guide.

Precisely under that consideration, the 45th Session of the Technical Committee on Customs Valuation, which took place in Brussels on October 23-25, 2017, concluded Case Study 14.2, presented by the Administration of China, which describes a situation where Customs took into account information presented in a transfer pricing study at the time of checking the customs value. This is an example where Customs used transfer pricing information related to the resale price method.

From this information, Customs concluded that the declared import price was not adjusted in accordance with the normal pricing practices followed by the industry concerned and thus the relationship between the buyer and seller had influenced the export price.

Por consiguiente, concluyó que el valor en aduana se debió determinar mediante la aplicación de los métodos alternativos, en orden sucesivo.

En el mismo sentido, un instrumento anterior del Comité Técnico de Valoración Aduanera de la OMA, el Comentario 23.1, confirmó el principio de que es posible que **los documentos empresariales elaborados a efectos de fijación de precios de transferencia contengan información útil para la Aduana** y que, la utilización de un estudio sobre precios de transferencia como una base posible para examinar las circunstancias de la venta, se debe considerar caso por caso.

En conclusión, en todos los casos en que existan operaciones entre personas vinculadas, conforme se establece en el artículo 68 de la Ley Aduanera, invariablemente se debe verificar que el precio de exportación no se haya visto afectado por dicha circunstancia.

En caso de identificar que el precio de exportación se ve influido por la vinculación, se deberá calcular el valor en aduana utilizando alguno de los métodos alternativos, en orden sucesivo.

Therefore, it concluded that the customs value should have been determined by the application of the alternative methods, in the following order.

In the same vein, an earlier instrument of the WCO Technical Committee on Customs Valuation, Commentary 23.1, confirmed the principle that it is possible for **business documents prepared for transfer pricing purposes to contain information useful to Customs** and that the use of a transfer pricing study as a possible basis for examining the circumstances of the sale should be considered on a case-by-case basis.

In conclusion, in all cases where there are transactions between related persons, as established in Article 68 of the Customs Law, it must invariably be verified that the export price has not been affected by such circumstance.

If it is identified that the export price is influenced by the relationship, the customs value must be calculated using one of the alternative methods, in successive order.



Fuentes

1. LEY ADUANERA. Diario Oficial de la Federación, México, 15 de diciembre de 1995, disponible en: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/12_241220.pdf [consulta: octubre de 2021].
2. ACUERDO RELATIVO A LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO VII DEL ACUERDO GENERAL SOBRE ARANCELES ADUANEROS Y COMERCIO DE 1994. Organización Mundial de Comercio. disponible en: https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/20-val.pdf [consulta: octubre de 2021].
3. LEGISCOMEX. Ajustarse al Precio para evitar sanciones. Disponible en <https://www.legiscomex.com/Documentos/preciosdetransferencia>, consulta octubre 2021.
4. Organización Mundial de Aduanas. Paquete Recaudación. Guía de la OMA sobre Valoración en Aduana y Precios de Transferencia. Bruselas, Bélgica. 2015. Pag. 6.
5. Empresas multinacionales (MNE, por sus siglas en inglés)

Sources

1. CUSTOMS LAW, Official Journal of the Federation, Mexico, December 15, 1995, available at: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/12_241220.pdf [accessed: October 2021].
2. AGREEMENT ON IMPLEMENTATION OF ARTICLE VII OF THE GENERAL AGREEMENT ON TARIFFS AND TRADE 1994. World Trade Organization. available at: https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/20-val.pdf [accessed: October 2021].
3. LEGISCOMEX. Adjusting to the Price to avoid penalties. Available at <https://www.legiscomex.com/Documentos/preciosdetransferencia>, accessed October 2021.
4. World Customs Organization. Collection Package. WCO Guide on Customs Valuation and Transfer Pricing. Brussels, Belgium. 2015. Page 6.
5. Multinational Enterprises (MNEs)

Fórmula 1: Hace rodar la economía

Formula 1: Makes the economy roll



Dr. Luis Javier **Cendejas Meneses**





Dr. Luis Javier
Cendejas Meneses

SEMLANZA

Catedrático e investigador y escritor a nivel posgrado. Director de comunicación, marketing, relaciones institucionales y proyectos estratégicos. Recibió el Premio Nacional de Exportación presentado por el Presidente de la República; Instructor en organismos de comercio internacional y miembro de comités académicos; estudiante de comercio electrónico; su enfoque social se ejecuta como Presidente de un Club Rotario. Socio activo del COMCE, AMTI, CAMEXA, IMECE, CLAU, ANEI.

Licenciado en Comercio Internacional con mención honorífica; Maestro en Administración y Alta Dirección; tiene un posgrado en Mercadotecnia Digital; y Doctor en Logística y Dirección de Cadena de Suministros. Cuenta con amplia experiencia en relaciones institucionales y negociaciones con más de 4,000 reuniones de negocios enfocadas en lograr mejores prácticas de comercio exterior en México durante los últimos 20 años.

Conferencista a nivel nacional en comercio exterior y logística internacional con enfoque al diseño de estrategias para mejorar la competitividad y participación de mercado de cadenas de suministro bajo un contexto global incorporando los aspectos de aduanas, transporte, distribución, almacenaje, logística entre otros. Ha logrado participar en más de 1,500 proyectos de cadena de suministro en Norteamérica siendo actor clave para el cierre de las negociaciones. Es considerado un estratega en las instituciones en las que colabora y líder de opinión en el comercio exterior en México.

RESUME

Professor, researcher and writer at postgraduate level. Director of communication, marketing, institutional relations and strategic projects. Has received the National Export Award presented by the President of Mexico; Instructor in international trade organizations and member of academic committees; student of electronic commerce; his social focus is executed as President of a Rotary Club. Active member of COMCE, AMTI, CAMEXA, IMECE, CLAU, ANEI.

He holds a Bachelor's degree in International Trade with honors; Master's degree in Administration and Senior Management; a postgraduate degree in Digital Marketing; and a PhD in Logistics and Supply Chain Management. He has extensive experience in institutional relations and negotiations with more than 4,000 business meetings focused on achieving best practices in foreign trade in Mexico during the last 20 years.

Lecturer at national level in foreign trade and international logistics with focus on the design of strategies to improve competitiveness and market share of supply chains under a global context incorporating the aspects of customs, transportation, distribution, warehousing, logistics and others. He has participated in more than 1,500 supply chain projects in North America being a key player in the closing of negotiations. He is considered a strategist in the institutions in which he collaborates and an opinion leader in foreign trade in Mexico.

La Fórmula 1 es un magno evento en el que requiere una logística impresionante no solo para el día del evento, puesto que detrás de él hay meses de preparación para que todo surja como debe, pero ¿te has preguntado cuál es el papel del comercio exterior dentro de este evento deportivo? En este artículo el autor te da un resumen de qué es lo que los organizadores, el gobierno de México y las autoridades que regulan este deporte tuvieron que mover por cielo, mar y tierra para el gran día.

El gran premio de Ciudad de México de la Fórmula 1 fue un éxito rotundo, para alegría de toda la nación el piloto de 31 Checo Pérez quien se convirtió en el primer mexicano en subirse al podio.

Sin duda alguna un evento que marcará el 2021, pero ¿te has preguntado qué se necesita para poder lograr un evento de tal magnitud en términos de comercio exterior?, ¿de qué manera logra la fórmula 1, patrocinadores y organizadores tener todo lo necesario para el evento? Las preguntas son complejas y vamos a tratar de entender cómo es que se llevó a cabo la logística internacional del evento.

Formula 1 is a great event that requires impressive logistics not only for the day of the event, since behind it there are months of preparation so that everything goes as it should, but have you ever wondered what is the role of foreign trade within this sporting event? In this article the author gives you a summary of what the organizers, the Mexican government and the authorities that regulate this sport had to do in order to conduct this big day.

The Formula 1 Mexico City Grand Prix was a resounding success, to the joy of the entire nation, with 31-year-old driver Checo Perez becoming the first Mexican to stand on the podium.

Undoubtedly an event that will mark 2021, however, have you ever wondered what it takes to conduct an event of such magnitude in terms of foreign trade? How did formula 1, sponsors and organizers manage to have everything they needed for the event? The questions are complex and we will try to understand how the international logistics of the event were carried out.

¿Te has preguntado qué se necesita para poder lograr un evento de tal magnitud en términos de comercio exterior?

Have you ever wondered what it takes to conduct an event of such magnitude in terms of foreign trade?



Durante los 3 días que duró el evento, la derrama económica en la Ciudad de México alcanzó la cifra de 14 mil 375 millones de pesos.



En términos económicos, gracias a los más de 371 mil espectadores nacionales e internacionales que se dieron cita en el coloso de la Magdalena Mixhuca durante los 3 días que duró el evento, la derrama económica en la Ciudad de México alcanzó la cifra de 14 mil 375 millones de pesos. Dicha cifra fue reportada por la Secretaría de Turismo del gobierno de México. También, hay que sumar el aporte económico que arrojaron las ventas de transmisión en los más de 200 países que compraron derechos para no perderse la carrera. La derrama por la cobertura mediática de la carrera fue de entre 6,000 mdp y 7,000 mdp, así como 5,000 mdp adicionales por otros conceptos, como el boletaje y venta de souvenirs, venta de productos locales, productos alimenticios, etc. según datos de los organizadores del evento. Estos montos representan 585 millones de dólares (mdd).

En términos logísticos, el tener un socio comercial experto es clave y fundamental, por muchos años su socio comercial principal de la Fórmula 1 se ha encargado de transportar 2000 toneladas métricas de autos de carrera, combustibles, maquinaria y herramientas a las sedes de la Fórmula 1; es impactante cómo el traslado de Austin a CDMX, para posteriormente volar a Brasil, se hace de una manera tan programada que parece que es sencillo de hacer.

Los organizadores logísticos se encargaron de hacer simple las operaciones internacionales de comercio exterior de la Fórmula 1, en donde trasladó autos de carreras, piezas de repuesto como motores, neumáticos, además de transportar todo el combustible y cargas adicionales para los equipos. Tales como televisiones, equipos informáticos, equipos de radio, entre muchos otros productos.

In economic terms, thanks to the more than 371 thousand national and international spectators who attended the Magdalena Mixhuca stadium during the 3 days of this event, economic revenue in Mexico City reached 14,375 million pesos. These numbers were reported by the Mexican Ministry of Tourism. Also, we must add the economic contribution from broadcast sales in the more than 200 countries that purchased rights to not miss the race. According to some data from the event organizers, the revenue from media coverage of the race was between 6,000 million pesos and 7,000 million pesos, as well as an additional 5,000 million pesos for other concepts, such as ticket sales and souvenir sales, local product sales, food products, etc. These amounts represent 585 million dollars.

In logistical terms, having an expert commercial partner is necessary and fundamental, for many years their main Formula 1 business partner has been responsible for transporting 2000 metric tons of race cars, fuels, machinery and tools to Formula 1 venues; it is impressive how the move from Austin to CDMX, who after that flies to Brazil, is done in such a scheduled manner that it seems like a simple thing to do.

During the 3 days of this event, economic revenue in Mexico City reached 14,375 million pesos.

The logistics organizers were in charge of making Formula 1's international foreign trade operations simple, where it moved race cars, spare parts such as engines, tires, as well as transporting all the fuel and additional cargo for the teams. Such as televisions, computer equipment, radio equipment, among many other products.

En cantidades estimadas del trasladado tenemos:

- 1,400 toneladas trasladadas por cielo, mar y tierra.
- **Marítimo:** Se trasladó equipo de bajo valor, equipo de catering, combustible y equipo que no es "tan crítico".
- **Aéreo:** Equipo de alto Valor, indumentaria de equipo y equipo de transmisión.
- **Terrestre:** Equipo que se puede planear con mayor anticipación y que las condiciones geográficas lo permiten en el caso de Austin a CDMX.

Un aspecto muy importante que debemos contemplar es el aduanal, ya que sin un correcto despacho de mercancías es imposible culminar con una excelente logística. Para ello se requiere de un socio comercial muy importante que es la agencia aduanal, la cual es vital para poder realizar las importaciones en tiempo y forma.

Así que, en términos aduanales, para poder lograr dicha importación fue necesario lo siguiente:

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público concedió a la Federación Mexicana de Automovilismo Deportivo (FEMADAC), el derecho de importar temporalmente, vehículos de competencia, trailers, etc. bajo el artículo 106, Fracción III, inciso b), de la ley aduanera en vigor que permite la importación temporal hasta por un año (sin prórrogas) de mercancías destinadas a eventos culturales o deportivos. La clave de pedimento que se usó para estas importaciones es BA.

Los permisos de importación temporal se otorgarán con el aval de la comisión nacional cuando corresponda, para exhibiciones, pruebas o eventos cuya relevancia internacional y nacional ameriten la colaboración de FEMADAC, en beneficio del automovilismo deportivo.



In estimated quantities of the transfer we have:

- 1,400 tons moved by sky, sea and land.
- **Sea:** Low-value equipment, catering equipment, fuel and equipment that is not "highly critical" was moved.
- **Sky:** High-value equipment, equipment clothing and transmission equipment.
- **Land:** Equipment that can be planned further in advance and that geographical conditions allow it in the case of Austin to CDMX.

A very important aspect that we must consider is customs, since without a correct clearance of goods it is impossible to achieve excellent logistics. This requires a very important commercial partner which is the customs agency, which is vital to be able to carry out the imports in time and form.

Thus, in customs terms, in order to achieve such importation, the following was necessary:

The Ministry of Finance and Public Credit granted the Mexican Automobile Sports Federation (FEMADAC), the right to temporarily import competition vehicles, racecars, etc.) under Article 106, Section III, paragraph b), of the Customs Law in effect, which allows the temporary importation for up to one year (without extensions) of goods destined for cultural or sporting events. The customs declaration code used for these imports is BA.

Temporary import permits will be granted with the endorsement of the national commission when applicable, for exhibitions, tests or events whose international and national relevance require the collaboration of FEMADAC, for the benefit of motorsports.

Requisitos que se debieron cubrir:

- Licencia deportiva FEMADAC vigente.
- Enviar a FEMADAC, por escrito, los datos exactos de la mercancía a importar (marca, número de serie, modelo, placas, etc.), los eventos deportivos en el que participará el vehículo, nombre del solicitante, domicilio para oír notificaciones y Registro Federal de Contribuyentes y la aduana por la que ingresará conforme al anexo.
- Solicitud de importación acompañada de documentos arriba mencionados con firma de aval de la Comisión Nacional a la que corresponda.
- Presentar cédula del Registro Federal de Contribuyentes (RFC) con homoclave.
- Presentar del comprobante de domicilio fiscal.
- Presentar facturas, acompañadas de su traducción al idioma español de las mercancías a importar.
- Presentar tres fotografías de la mercancía a importar (frontal, lateral y posterior).
- Una vez autorizado cubrir la cuota de trámite del permiso a FEMADAC.

Requirements that should have been met:

- Valid FEMADAC sports license.
- Sending to FEMADAC, in writing, the exact data of the merchandise to be imported (brand, serial number, model, license plates, etc.), the sporting events in which the vehicle will participate, name of the applicant, address to receive notifications and Federal Taxpayers Registry and the customs office through which it will enter according to the annex.
- Import application as well as the above mentioned documents with signature of endorsement of the National Commission to which it corresponds.
- Submitting a copy of the Federal Taxpayers Registry (FTR) with registry code (homoclave).
- Submitting proof of tax domicile.
- Submitting invoices, as well as a Spanish translation of the goods to be imported.
- Submitting three photographs of the goods to be imported (front, side and rear).
- Once authorized, the permit processing fee must be paid to FEMADAC.

Una vez cumplidos los requisitos arriba mencionados, el permiso pudo ser otorgado.

Como podemos ver y analizar, el trabajo fue arduo y llevó mucho tiempo de planeación entre los organizadores, gobierno de México, agentes aduanales, y agentes logísticos que juntos hicieron de la cadena logística un ejemplo a seguir para otras industrias.

El dinamismo que se debe seguir para adaptar los modelos aprendidos a otros países y ciudades es sumamente complejo ya que cada lugar tiene sus propias restricciones, complicaciones logísticas y geográficas. Así que el evento de la Fórmula 1 es uno de los de los eventos que mayor complejidad tienen en el mundo logístico y de comercio exterior.



Once the above requirements were met, the permit could be granted.

As we can see and analyze, the work was arduous and took a lot of planning time among the organizers, the Mexican government, customs agents, and logistics agents who together made the logistics chain an example for other industries to follow.

The dynamism that must be followed to adapt the models learned to other countries and cities is extremely complex since each place has its own restrictions, logistical and geographical complications. So the Formula 1 event is one of the most complex events in the world of logistics and foreign trade.

¿Por qué México es un excelente aliado comercial para el Perú?

Análisis del intercambio comercial entre la economía Azteca e Inca en el marco de la pandemia de COVID-19

Why is Mexico an excellent commercial ally for Peru?
Analysis of commercial exchange between the Aztec and Inca economies in the context of the COVID-19 pandemic



Doctorando MBA. Mayron W.
Ponce de León Sierra





Doctorando MBA. Mayron
W. Ponce de León Sierra

SEMBLANZA

Doctorando / Dr. (c) en Administración de Negocios Globales, MBA. con orientación al management estratégico, responsabilidad social empresarial, sostenibilidad; profesional colegiado/habilitado.

Scrum Master (SMPC) con amplia experiencia de 6 años en el sector público-privado como Key Account Manager, gestor de proyectos, speaker en modelos de naciones unidas y voluntariados, tales como la Red Internacional de Promotores de ODS Perú y GlobalMac Delegation of Perú, entre otras actividades relacionadas con los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la agenda 2030 de las Naciones Unidas.

RESUME

D. / Dr. (c) in Global Business Administration, MBA. with orientation to strategic management, corporate social responsibility, sustainability; professional collegiate / qualified.

Scrum Master (SMPC) with extensive experience of 6 years in the public-private sector as Key Account Manager, project manager, speaker in models of united nations and volunteering, such as the International Network of Promoters of ODS Peru and GlobalMac Delegation of Peru, among other activities related to the Sustainable Development Goals of the 2030 agenda of the United Nations.

El marco internacional.

A fines del 2019, el valor del intercambio comercial a nivel global se había contraído en un 2.9% y, posteriormente, en el 2020 disminuyó hasta un 10.5% aproximadamente. Por otra parte, se presenció un descenso durante el primer trimestre del presente año, el cual fue ocasionado por los efectos de la pandemia, generando grandes impactos en el comercio mundial y una caída de 5.3% reflejada en la actividad de comercio exterior.

Sin embargo, a fines del 2020 se había previsto que el volumen del comercio mundial aumentaría en un 8% para el año siguiente, dicha proyección fue después de que la actividad de comercio exterior haya estado en un estancamiento por la pandemia. Por otro lado, hasta el mes de diciembre de 2021 no se dispone de un último update; no obstante, se nota que las proyecciones y previsiones actuales se mantienen firmes en un escenario comercial optimista, pese a las grandes dificultades en las cadenas de suministros y ante un rebrote de Covid-19 con la nueva variante de Ómicron.

Desde la aparición del primer caso de la variante Ómicron de Covid- en Botsuana y Sudáfrica, los gobiernos sostienen que esta variante representa una nueva amenaza para el comercio global, pese a que recientemente las empresas, en especial los exportadores, están mostrando signos de recuperación en sus actividades. Los especialistas de la Organización Mundial del Comercio (OMC) manifiestan que solo provocaría un pequeño shock, dado que muchos gobiernos están más preparados en cómo combatir esta pandemia; sin embargo, se sostiene una previsión incierta para el 2022, dado que la nueva variante puede generar impactos de manera negativa en la demanda de los consumidores, interrupciones de las redes logísticas, aumento de los costes de transporte, escasez mundial de semiconductores, políticas estatales e incremento de las deudas.

Ahora, México y Perú deben mantener tener la atención y hacer seguimiento de cómo sus principales socios estratégicos comerciales interactúan con los efectos de esta variante, tales como China, Estados Unidos, Unión Europea, entre otros. Es decir, esta variante recién acaba de ser conocida y sus efectos en el comercio exterior se mantiene aún en la incertidumbre, y se espera volver al decrecimiento y estancamiento de muchas economías, como a los inicios del año 2020.

A fines del 2020 se había previsto que el volumen del comercio mundial aumentaría en un 8% para el año siguiente, dicha proyección fue después de que la actividad de comercio exterior haya estado en un estancamiento por la pandemia.

International framework.

By the end of 2019, the value of global trade had contracted by 2.9% and subsequently declined by 2020 to approximately 10.5%. On the other hand, a decline was witnessed during the first quarter of the current year, which was caused by the effects of the pandemic, generating large impacts on global trade and a 5.3% drop reflected in foreign trade activity.

However, at the end of 2020, the volume of world trade was projected to increase by 8% in the following year, after foreign trade activity had been stagnant due to the pandemic. On the other hand, a final update is not available until December 2021; however, it is noted that the current projections and forecasts remain firm in an optimistic commercial scenario, despite the great difficulties in the supply chains and in the face of a resurgence of Covid-19 with the new Omicron variant.

Since the appearance of the first case of the Omicron variant of Covid in Botswana and South Africa, governments claim that this variant represents a new threat to global trade, even though recently companies, especially exporters, are showing signs of recovery in their activities. The World Trade Organization (WTO) specialists state that it would only cause a small shock, as many governments are more prepared to face this pandemic; however, an uncertain forecast for 2022 is maintained, as the new variant may generate negative impacts on consumer demand, disruption of logistics networks, increased transportation costs, global shortages of semiconductors, government policies and increased debts.

At the end of 2020, the volume of world trade was projected to increase by 8% in the following year, after foreign trade activity had been stagnant due to the pandemic.

Now, Mexico and Peru must keep their attention and follow up on how their main strategic trading partners interact with the effects of this variant, such as China, the United States, the European Union, among others. In other words, this variant has just become known and its effects on foreign trade are still uncertain, and it is expected to return to the decline and stagnation of many economies, as in the early 2020s.

El marco nacional del Perú.

En el Perú, a inicios de marzo del año 2020 se dio comienzo de la cuarentena obligatoria, generando un estancamiento a muchos sectores económicos, especialmente al sector empresarial de actividades de comercio exterior.

Por otra parte, a fines del mes de octubre de 2021, el Perú registró un superávit comercial anual de \$13,653 millones de dólares debido al incremento de las exportaciones de algunos productos de la minería, por sus altos precios, y agropecuarias, entre otros productos no tradicionales como textiles y químicos, según el Boletín Informativo del Banco Central de Reserva del Perú (BCRP).

A octubre del 2021, en el Perú, las exportaciones peruanas ascendieron a \$5,676 millones de dólares, superando en un 21.1% en el mismo mes del 2020. Cabe resaltar que esto se dio gracias a los altos precios internacionales de los metales, especialmente en los mercados europeos, norteamericanos y asiáticos.

Por otra parte, de enero a octubre del 2021, el total de las exportaciones peruanas sumaron un total de \$50,726 millones de dólares, superiores en 51.7% frente al año 2020. En esa misma línea, las exportaciones tradicionales para octubre de 2021 ascendieron a \$4,010 millones de dólares, un incremento de 23.5% con relación a ese mismo mes del 2020, esto es debido a los altos precios del cobre, zinc, hidrocarburos y café.

También, se resalta que las exportaciones de gas y petróleo subieron en un 122.3%, respecto al período de enero a octubre del 2020, en lo minero 59.3% y pesqueros 58.9%.

Por otra parte, las exportaciones no tradicionales sumaron \$1,641 millones de dólares en octubre del 2021, un alza de 15% respecto al mismo mes del 2020, esto en razón a los envíos de mayores volúmenes embarcados de productos agropecuarios, textiles, químicos y sidero-metalúrgicos y joyería.

Otro aspecto importante a mencionar es el alza del dólar que había alcanzado récords históricos después de los resultados de la segunda vuelta electoral. El 6 de junio de 2021 el tipo de cambio subió a S/. 3.84 y se mantuvo en alza hasta llegar a S/. 4.11 para julio del mismo año. Es decir, esta cifra fue determinada según las estadísticas del comportamiento de la evolución del tipo de cambio desde enero 2010 a julio 2021. De acuerdo con el Banco Central de Reserva del Perú (BCRP), en 2021, la moneda peruana "el sol" tuvo un incremento acumulado del 13.1% frente al dólar.



Peru's national framework.

In Peru, at the beginning of March 2020, the mandatory quarantine began, causing stagnation in many economic sectors, especially in the business sector of foreign trade activities.

On the other hand, at the end of October 2021, Peru recorded an annual trade surplus of US\$13,653 million due to the increase in exports of some mining products, due to their high prices, and agricultural and livestock products, among other non-traditional products such as textiles and chemicals, according to the Information Bulletin of the Central Reserve Bank of Peru (BCRP).

During October of this year, Peruvian exports increased to US\$5,676 million, 21.1% higher than in the same month of 2020. It is worth noting that this was due to the high international prices of metals, especially in the European, North American and Asian markets.

On the other hand, from January to October of this year, total Peruvian exports amounted to US\$50,726 million, 51.7% higher than in 2020. In the same line, traditional exports for October 2021 increased to \$4,010 million dollars, an increase of 23.5% compared to that same month in 2020, this is due to the high prices of copper, zinc, hydrocarbons and coffee.

It should also be noted that oil and gas exports increased by 122.3% during the period from January to October 2020, mining 59.3% and fishing 58.9%.

On the other hand, non-traditional exports totaled \$1,641 million dollars in October 2021, an increase of 15% compared to the same month in 2020, due to higher shipments of agricultural products, textiles, chemicals, iron and steel, metallurgy and jewelry.

Another important aspect to mention is the rise of the dollar, which had reached historical records after the results of the second round of elections. On June 6, 2021, the exchange rate rose to S/. 3.84 and kept rising until it reached S/. 4.11 by July of this year. In other words, this figure was determined based on exchange rate evolution statistics from January 2010 to July 2021. According to the Central Reserve Bank of Peru (BCRP), in 2021, the Peruvian currency "el sol" had an accumulated increase of 13.1% against the dollar.

Especialistas del Banco Central de Reserva del Perú mencionan que este fenómeno se dio debido a que hay más agentes económicos -empresas, inversionistas y público en general- que compran dólares, su demanda aumenta y, por ende, el precio sube. Por ejemplo, el sector exportador es beneficiado con el alza del dólar dado que los ingresos serán a favor con la moneda del dólar; sin embargo, si es un exportador que importa insumos del extranjero para sus productos terminados, este se ve afectado.

Por tal motivo, el alza del tipo de cambio favorece a ciertos grupos empresariales que tienen flujos comerciales completamente dolarizados, con productos que no requieran insumos importados. No obstante, esto afecta a los empresarios y emprendedores que dependen de las importaciones para sus productos de exportación como para el comercio nacional.

Por otra parte, se estima que la cotización del dólar podría caer entre S/. 3.75 y S/. 3.85 si el gobierno restaura la confianza de los inversionistas; en contraste a lo anterior se proyecta una nueva y posible alza hasta S/. 4.30 mientras se espera la estabilidad en el BCRP, en medio de una gran incertidumbre política, social y económica.

A pesar del alza del dólar, las exportaciones peruanas no presentaron dificultades; en contraste, estas presentaron un incremento durante los primeros diez meses del año 2021.

El sector exportador es beneficiado con el alza del dólar dado que los ingresos serán a favor con la moneda del dólar; sin embargo, si es un exportador que **importa insumos del extranjero para sus productos terminados, este se ve afectado.**



Specialists from the Central Reserve Bank of Peru mentioned that this phenomenon occurred because there are more economic agents -companies, investors and the general public- that buy dollars, their demand increases and, therefore, the price rises. For example, the exporting sector benefits from the rise of the dollar since the income will be in favor of the dollar currency; however, if it is an exporter that imports inputs from abroad for its finished products, it will be an affectation.

The exporting sector benefits from the rise of the dollar since the income will be in favor of the dollar currency; however, if it is an exporter that imports inputs from abroad for its finished products, it will be an affectation.

For this reason, the rise in the exchange rate favors certain business groups that have fully dollarized trade flows, with products that do not require imported inputs. However, this affects businessmen and entrepreneurs who depend on imports for their export products as well as for domestic trade.

On the other hand, it is estimated that the dollar could fall between S/. 3.75 and S/. 3.85 if the government restores investor confidence; in contrast to the above, a new and possible rise to S/. 4.30 is projected while stability is expected at the BCRP, in the midst of great political, social and economic uncertainty.

Despite the rise in the dollar, Peruvian exports did not present difficulties; in contrast, they increased during the first ten months of 2021.

El marco nacional de México.

En México, desde que se detectó el primer caso de COVID-19, el 26 de febrero de 2020, el gobierno mexicano dio inicio al confinamiento obligatorio en marzo de manera oficial. Esta cuarentena generó una crisis económica, especialmente a los sectores de manufactura, automotriz, maquinaria, suministros, entre otros.

Durante el 2020, las exportaciones mexicanas cayeron en un 9.34%, este fue el peor descenso registrado desde 2009, el total del valor de sus mercancías exportadas fue de \$416,999.4 millones de dólares en el marco de la pandemia de COVID-19, según los datos del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI).

En el 2009, las exportaciones cayeron en un 21.16% y para el año 2020 tuvieron un descenso de 32.6%, lo que significó una peor caída desde el 2009 y 2015.

Asimismo, las exportaciones petroleras habían alcanzado los \$17,483.9 millones en el 2020 y las exportaciones no petroleras registraron \$399,515.5 millones de dólares, registrando un 8% de decrecimiento en comparación al año 2019.

El sector de manufacturas totalizó \$373,823.4 millones de dólares, presentando una baja de un 8.9% respecto al 2019. Adicionalmente, las exportaciones del sector automotriz decrecieron en un 16.8% en comparación al año anterior.

Ahora, el comercio exterior 2020 de México presentó un superávit comercial de \$34,013.5 millones de dólares, pese a los descensos en muchos sectores; no obstante, no cumplieron con las proyecciones que se habían estimado el año anterior.

Para el noviembre del 2021, las exportaciones que figuran en el boletín de información de INEGI, indican que son \$446,531.7 millones de dólares y el total de importaciones son de unos \$458,613.1 millones. Es decir, que a la fecha sin el último dato de diciembre, México estaría teniendo un déficit comercial, pero con un crecimiento.



Mexico's national framework.

In Mexico, since the first case of COVID-19 was detected on February 26, 2020, the Mexican government officially initiated mandatory containment in March. This quarantine generated an economic crisis, especially in the manufacturing, automotive, machinery and supply sectors, among others.

During 2020, Mexican exports fell by 9.34%, this was the worst decline recorded since 2009, the total value of its exported goods was \$416,999.4 million dollars under the COVID-19 pandemic, according to data from the National Institute of Statistics and Geography (INEGI).

In 2009, exports fell by 21.16% and by 2020 had a decline of 32.6%, which was the worst drop since 2009 and 2015.

Additionally, oil exports had reached \$17,483.9 million in 2020 and non-oil exports recorded \$399,515.5 million, registering an 8% decrease compared to 2019.

The manufacturing sector totaled \$373,823.4 million dollars, presenting a decrease of 8.9% compared to 2019. Additionally, exports from the automotive sector decreased by 16.8% compared to the previous year.

Now, Mexico's 2020 foreign trade presented a trade surplus of \$34,013.5 million dollars, despite declines in many sectors; however, they did not meet the projections that had been estimated the previous year.

For November 2021, the exports that appear in INEGI's information bulletin indicate that they are \$446,531.7 million dollars and total imports are about \$458,613.1 million. In other words, until today, without the latest data for December, Mexico would be having a trade deficit, but with a growth.

Importaciones y exportaciones (FOB) 2020 a noviembre 2021.

2020			2021		
Mes	Importaciones	Exportaciones	Mes	Importaciones	Exportaciones
Enero	\$36,062.00	\$33,580.71	Enero	\$33,910.70	\$32,667.77
Febrero	\$33,716.38	\$36,433.61	Febrero	\$33,486.20	\$36,174.57
Marzo	\$34,995.93	\$38,310.26	Marzo	\$45,974.45	\$43,021.48
Abril	\$26,457.05	\$23,222.65	Abril	\$39,272.15	\$40,772.79
Mayo	\$21,578.34	\$18,116.05	Mayo	\$40,458.68	\$40,798.35
Junio	\$27,512.17	\$33,047.74	Junio	\$41,909.43	\$42,671.46
Julio	\$29,844.45	\$35,499.48	Julio	\$44,950.63	\$40,887.73
Agosto	\$30,845.72	\$37,001.12	Agosto	\$44,215.64	\$40,313.43
Septiembre	\$34,142.60	\$38,539.75	Septiembre	\$44,078.46	\$41,680.02
Octubre	\$35,694.81	\$41,950.90	Octubre	\$44,658.13	\$41,957.14
Noviembre	\$35,257.53	\$38,241.49	Noviembre	\$45,698.67	\$45,586.98
Diciembre	\$36,879.95	\$43,055.65	Diciembre	\$0.00	\$0.00
Total	\$382,985.92	\$416,999.41	Total	\$458,613.13	\$446,531.73

Elaboración propia con datos del INEGI.

Imports and exports (FOB) 2020 to November 2021.

2020			2021		
Month	Import	Export	Month	Import	Export
January	\$36,062.00	\$33,580.71	January	\$33,910.70	\$32,667.77
February	\$33,716.38	\$36,433.61	February	\$33,486.20	\$36,174.57
March	\$34,995.93	\$38,310.26	March	\$45,974.45	\$43,021.48
April	\$26,457.05	\$23,222.65	April	\$39,272.15	\$40,772.79
May	\$21,578.34	\$18,116.05	May	\$40,458.68	\$40,798.35
June	\$27,512.17	\$33,047.74	June	\$41,909.43	\$42,671.46
July	\$29,844.45	\$35,499.48	July	\$44,950.63	\$40,887.73
August	\$30,845.72	\$37,001.12	August	\$44,215.64	\$40,313.43
September	\$34,142.60	\$38,539.75	September	\$44,078.46	\$41,680.02
October	\$35,694.81	\$41,950.90	October	\$44,658.13	\$41,957.14
November	\$35,257.53	\$38,241.49	November	\$45,698.67	\$45,586.98
December	\$36,879.95	\$43,055.65	December	\$0.00	\$0.00
Total	\$382,985.92	\$416,999.41	Total	\$458,613.13	\$446,531.73

Own elaboration with data from INEGI.

Balanza comercial 2020 a noviembre 2021.

Balanza comercial	2020	2021
	\$34,013.48	-\$12,081.41

En el 2020, se registró un superávit comercial de \$34,013.48 millones de dólares y para noviembre de 2021 se registra un déficit de \$12,081.41 millones de dólares; por tal motivo, resulta importante disponer de la data final del mes de diciembre para así determinar si persiste el déficit o existe un superávit.

En esa misma línea, se reconoce un incremento de \$29,532.32 millones de dólares en las exportaciones y \$75,627.21 millones de dólares en las importaciones, a noviembre del 2021.

De este crecimiento anual a noviembre de 2021, se destaca a las exportaciones de aguacates (48.5%), de pescados, crustáceos y moluscos (46.4%), de frutas y frutos comestibles (20.8%), de pimienta (10.1%) y de legumbres y hortalizas frescas (7.8%).

Ahora, los analistas prevén que las exportaciones mexicanas tendrán un crecimiento de un 3% para el 2022, esto será debido al impulso y variación positiva (5.2% y 4.4%) del PIB de Estados Unidos, de acuerdo con las proyecciones del Fondo Monetario Internacional (FMI) y Moody's. Estados Unidos es el principal socio comercial al igual que el gigante asiático "China".

Por otro lado, el gobierno mexicano deberá seguir ejecutando las correctas políticas públicas para poder sobrellevar los impactos de esta nueva variante en su economía y no regresar a un posible nuevo estancamiento.



Trade balance 2020 to November 2021.

Trade Balance	2020	2021
	\$34,013.48	-\$12,081.41

In 2020, a trade surplus of \$34,013.48 million dollars was recorded and for November 2021 a deficit of \$12,081.41 million dollars was recorded; for this reason, it is important to have the final data for the month of December in order to determine whether the deficit persists or there is a surplus.

In the same line, an increase of \$29,532.32 million dollars in exports and \$75,627.21 million dollars in imports, as of November 2021, is recognized.

Of this annual growth to November 2021, exports of avocados (48.5%), fish, crustaceans and mollusks (46.4%), edible fruits (20.8%), peppers (10.1%) and fresh vegetables (7.8%) are recognized.

Now, analysts foresee that Mexican exports will have a 3% growth by 2022, this will be due to the impulse and positive variation (5.2% and 4.4%) of the US GDP, according to the projections of the International Monetary Fund (IMF) and Moody's. The United States is the main trading partner as well as the Asian giant "China".

On the other hand, the Mexican government will have to continue implementing the right public policies to be able to withstand the impacts of this new variant on its economy and not return to a possible new stagnation.

Análisis del intercambio comercial entre ambos países.

El Perú y México se vinculan comercialmente a través del Acuerdo de Integración Comercial (AIC), el cual fue firmado el 6 de abril de 2011 en Lima y entró en vigor el 01 de febrero de 2012 (Acuerdos Comerciales, 2021)

Del AIC entre las economías "Azteca e Inca", el Perú tiene como principales beneficios de acceso preferencial para más de 12,000 productos. Es decir, productos como langostinos, flores, conservas de pescados, galletas dulces y vinos, pueden ingresar al mercado mexicano libres de pago de arancel. Asimismo, las exportaciones de textil y confecciones gozan del mismo beneficio.

Cabe recordar que México es uno de nuestros principales socios comerciales en la región, cuenta con aproximadamente 112 millones de habitantes con un ingreso per cápita de \$9,250 dólares. Asimismo, entre el 2000 y 2010 el intercambio comercial entre ambos países creció a una tasa promedio anual de 13.7%, pasando de 389,2 millones de dólares en el 2000 a 1,412,8 millones de dólares en el 2010 (Acuerdos Comerciales, 2021).

Para el 2020, el intercambio comercial entre la economía Azteca e Inca decreció en -15.5%, llegando a \$1,918 millones de dólares. Cabe resaltar que este comercio ha sido históricamente deficitario para el Perú, dado que México es un país con uno de los mejores índices de exportaciones e importaciones en Latinoamérica como en el mundo (PROMPERÚ, 2021).

Resulta importante mencionar que México se ha convertido en el tercer socio más importante del Perú en Latinoamérica detrás de Brasil y Chile, y noveno en el mundo. El Perú exporta a México neumáticos (12%) para poder atender la industria automotriz mexicana, frutas (11%), zinc (11%) y cobre (10%) e importa televisores (16%), plásticos (9%), vehículos (8%), preparaciones capilares (5%), entre otros.

El Perú exporta a México neumáticos (12%) para poder atender la industria automotriz mexicana, frutas (11%), zinc (11%) y cobre (10%) e importa televisores (16%), plásticos (9%), vehículos (8%), preparaciones capilares (5%), entre otros.



Analysis of trade between the two countries.

Peru and Mexico are commercially linked through the Trade Integration Agreement (TIA), which was signed on April 6, 2011 in Lima and entered into force on February 1, 2012 (Trade Agreements, 2021).

From the TIA between the "Aztec and Inca" economies, Peru has the main benefits of preferential access for more than 12,000 products. That is, products such as shrimp, flowers, canned fish, sweet cookies and wines can enter the Mexican market duty free. Additionally, textile and apparel exports have the same benefits.

Mexico is one of our main trading partners in the region, with approximately 112 million inhabitants with a per capita income of US\$9,250. Additionally, between 2000 and 2010, trade between the two countries grew at an average annual rate of 13.7%, from US\$389.2 million in 2000 to US\$1,412.8 million in 2010 (Trade Agreements, 2021).

By 2020, trade between the Aztec and Inca economies decreased by -15.5%, reaching US\$1,918 million. It is worth noting that this trade has historically been in deficit for Peru, given that Mexico is a country with one of the best export and import indexes in Latin America and the world (PROMPERÚ, 2021).

Peru exports tires (12%) to Mexico to supply the Mexican automotive industry, fruits (11%), zinc (11%) and copper (10%) and imports televisions (16%), plastics (9%), vehicles (8%), hair preparations (5%), among others.

It is important to mention that Mexico has become Peru's third most important partner in Latin America after Brazil and Chile, and ninth in the world. Peru exports tires (12%) to Mexico to supply the Mexican automotive industry, fruits (11%), zinc (11%) and copper (10%) and imports televisions (16%), plastics (9%), vehicles (8%), hair preparations (5%), among others.

Pese a los impactos de la pandemia COVID-19, el 2020 fue un año donde sobresalieron los sectores del agro y de los neumáticos peruanos, puesto que alcanzaron récords de \$125 millones de dólares y \$54 millones de dólares, respectivamente. Asimismo, se presenció un incremento en ventas de zinc en un 57% y estaño en un 74%. En esa misma línea, los bienes más exportados fueron neumáticos en unos \$54 millones de dólares, zinc en \$51 millones, cobre en \$45 millones y uvas en \$40 millones.

Para el 2021, México se ubicó como el segundo socio estratégico de Latinoamérica para el Perú, el AIC cumplió 9 años en febrero de este año y de acuerdo con el semestre 2021-I, y se hallaron los siguientes datos:

Exportación exitosa de neumáticos a México en un 604%, estaño en un 942%. Ahora, en cifras FOB son \$147 millones de dólares en neumáticos, siendo México el primer mercado destino del total de producción.

En su contraparte, el Perú importa electrodomésticos desde México, siendo los televisores el primer bien importado desde México en un 63%, superando a China (37%). Asimismo, la agroexportación peruana al mercado mexicano creció en un 25%, donde productos como las ventas de tara en un 121%, páprika en 38% y el producto estrella fue la uva fresca en un 6%.



Despite the impacts of the COVID-19 pandemic, 2020 was a year in which the Peruvian agricultural and tire sectors excelled, reaching records of US\$125 million and US\$54 million, respectively. Additionally, zinc sales increased by 57% and tin by 74%. In the same line, the most exported goods were tires at \$54 million, zinc at \$51 million, copper at \$45 million and grapes at \$40 million.

By 2021, México was Peru's second strategic partner in Latin America; the TIA celebrated its 9th anniversary in February of this year and according to semester 2021-I, the following data were found:

Successful export of tires to Mexico by 604%, tin by 942%. Now, in FOB figures there are \$147 million dollars in tires, being Mexico the first destination market of the total production.

On the other hand, Peru imports household appliances from Mexico, with televisions being the first good imported from Mexico (63%), surpassing China (37%). Additionally, Peruvian agricultural exports to the Mexican market grew by 25%, where products such as tara sales increased by 121%, paprika by 38% and the main product was fresh grapes by 6%.

Análisis del resultado de la balanza comercial.

Del resultado del intercambio comercial 2020, la balanza comercial generó un resultado de un déficit de \$1,007 millones de dólares, el menor debido a contexto de pandemia. Asimismo, en el último quinquenio, las exportaciones peruanas a México decrecieron a una tasa promedio anual de 4.7% y en 2020 totalizaron \$445 millones de dólares. Este comportamiento en las exportaciones peruanas está relacionado con las mayores ventas de neumáticos radiales, concentrados de zinc, minerales de cobre y uvas que se exportaron en conjunto por un valor total de \$188 millones dólares durante el año 2020 (PROMPERÚ, 2021).

Para el año 2021 se estima que será también en déficit para el Perú, dado que las exportaciones mexicanas son \$446,531.7 millones de dólares y el total de importaciones son de unos \$458,613.1 millones de dólares, según el INEGI. Es decir, que a la fecha no hay datos actualizados del mes de diciembre, ni tampoco de las exportaciones e importaciones del Perú.

Por ende, si se considera el único dato actualizado del total de exportaciones peruanas a octubre del presente año, el cual es \$50,726 millones de dólares versus los \$446,531.7 millones de México, se concluye que las exportaciones del país Azteca son casi diez veces más.

Analysis of the trade balance result.

As a result of the 2020 trade exchange, the trade balance generated a deficit of \$1,007 million dollars, the lowest due to the pandemic context. Additionally, in the last five years, Peruvian exports to Mexico decreased at an average annual rate of 4.7% and in 2020 totaled US\$445 million. This performance in Peruvian exports is related to higher sales of radial tires, zinc concentrates, copper ores and grapes, which were exported together for a total value of US\$188 million during 2020 (PROMPERÚ, 2021).

By 2021, it is estimated that it will also be in deficit for Peru, given that Mexican exports are \$446,531.7 million dollars and total imports are about \$458,613.1 million dollars, according to INEGI. This means that, until today, there are no updated data for the month of December, nor are there any data on exports and imports from Peru.

Therefore, if we consider the only updated data on total Peruvian exports as of October of this year, which is \$50,726 million dollars versus \$446,531.7 million dollars for Mexico, we can conclude that exports from the Aztec country are almost ten times more.



El Perú mantendrá su proyección de crecimiento de 11.9% a 13.2% para este año 2021, lo ubica como país con la segunda mayor tasa de crecimiento en Latinoamérica después de Panamá. Sin embargo, para el 2022 se proyecta una tasa de 3.4% y 3.2% para el 2023; y esto resultaría muy atractivo para las empresas o inversionistas mexicanos, ya que a la fecha en el Perú hay una presencia de inversión directa mexicana como el Grupo México, América móvil, Ica, Arca Continental, Grupo Salinas, Bimbo, Mabe, Femsa y Cinépolis (Embajada de México en el Perú, 2020).

Del análisis del intercambio comercial, se sugiere al gobierno peruano impulsar políticas públicas o beneficios económicos para las empresas de neumáticos, dado que México es el primer destino de exportación de este producto. Asimismo, políticas públicas en beneficio para sector agrícola puesto que el ajo tuvo incremento de 49%, las uvas frescas "productos estrella" en un 6%, cacao en grano en 22%, entre otros productos agrícolas.

Por otra parte, el Perú deberá cooperar en la importación de más productos electrodomésticos como de automotrices, maquinarias mexicanas, dado que es una industria de alta calidad en América Latina. Además, el Perú como México son miembros de Alianza Pacífico junto a Chile y Colombia, como bloque económico deberían fomentar una mayor cooperación entre los mismos a fin de brindar más oportunidades a sus empresas productoras-exportadoras e importadoras.

Finalmente, se exhorta a ambos gobiernos en seguir apoyando a las autoridades sanitarias para mejorar las gestiones y controles de bioseguridad en los centros de labores de los sectores públicos y privados, a fin de coadyuvar con la recuperación de estas economías hermanas "Azteca a Inca".

Asimismo, se recomienda e insta a los diferentes gobiernos en eliminar o flexibilizar las barreras comerciales para el fácil acceso de los productos a los mercados internacionales; por ejemplo, digitalizar toda documentación para exportar las mercancías de origen para disminuir la burocracia administrativa.



Peru will maintain its growth projection of 11.9% to 13.2% for 2021, which places Peru as the country with the second highest growth rate in Latin America after Panama. However, a rate of 3.4% is projected for 2022 and 3.2% for 2023; and this would be very attractive for Mexican companies or investors, since, until today, in Peru there is a presence of Mexican direct investment such as Grupo México, América móvil, Ica, Arca Continental, Grupo Salinas, Bimbo, Mabe, Femsa and Cinépolis (Embassy of Mexico in Peru, 2020).

From the analysis of trade exchange, it is suggested that the Peruvian government should promote public policies or economic benefits for tire companies, given that Mexico is the first export destination for this product. Additionally, public policies should be promoted to benefit the agricultural sector, since garlic increased by 49%, fresh grapes "star products" by 6%, cocoa beans by 22%, among other agricultural products.

On the other hand, Peru should cooperate in the importation of more home appliance products as well as automotive products and Mexican machinery, given that it is a high quality industry in Latin America. In addition, Peru and Mexico are members of the Pacific Alliance together with Chile and Colombia, and as an economic bloc they should promote greater cooperation between them in order to provide more opportunities for their producer-exporter and importer companies.

Finally, both governments are urged to continue supporting the health authorities to improve biosafety management and controls in public and private sector work centers, in order to contribute to the recovery of these "Aztec and Inca" sister economies.

Additionally, it is recommended and urged to the different governments to eliminate or make trade barriers more flexible for the easy access of products to international markets; for example, to digitize all documentation for exporting goods of origin in order to reduce administrative bureaucracy.

Fuentes

- Acuerdos Comerciales (2021). Acuerdo de Integración Comercial Perú – México. Disponible en http://www.acuerdoscomerciales.gob.pe/En_Vigencia/Mexico/inicio.html
Última vez consultado: 26/12/2021
- Agencia EFE (2021). La economía de Perú crecerá un 13,2 % en 2021, la segunda mayor tasa de América Latina. Disponible en <https://www.efe.com/efe/america/economia/la-economia-de-peru-crecera-un-13-2-en-2021-segunda-mayor-tasa-america-latina/20000011-4701024>
Última vez consultado: 20/12/2021
- Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (2020). Newsletter Covid-19 N° 11. El comercio mundial en 2020 terminará en recuperación. Disponible en https://www.wto.org/spanish/news_s/pres21_s/pr889_s.htm
Última vez consultado: 09/12/2021
- Banco Central de Reserva del Perú (2021). Resumen Informativo Semanal a 16 de diciembre de 2021. Disponible en <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Nota-Semanal/2021/resumen-informativo-2021-12-16.pdf>
Última vez consultado: 20/12/2021
- Embajada de México en el Perú (2020). Aspectos generales de la relación económica entre México y el Perú. Disponible en <https://embamex.sre.gob.mx/peru/index.php/mexico-peru/relacion-economica>
Última vez consultado: 27/12/2021
- El Financiero (2021). Exportaciones de México caen 9.34% en 2020; es su peor descenso desde 2009. Disponible en <https://www.elfinanciero.com.mx/economia/exportaciones-de-mexico-caen-9-34-en-2020-es-su-peor-descenso-desde-2009/>
Última vez consultado: 26/12/2021
- El Economista (2021). Exportaciones mexicanas crecen 19.2% beneficiadas con la recuperación automotriz. Disponible en <https://www.eleconomista.com.mx/economia/Exportaciones-mexicanas-crecen-19.2-beneficiadas-con-la-recuperacion-automotriz-20211224-0034.html>
Última vez consultado: 26/12/2021
- PROMPERU (2021). Guía de mercado multisectorial México. Disponible en https://repositorio.promperu.gob.pe/bitstream/handle/123456789/4829/Guia_Mercado_Multisectorial_%20Mexico_2021_keyword_principal.pdf?sequence=1&isAllowed=y
Última vez consultado: 26/12/2021
- Mundo marítimo (2021). Variante Ómicron amenaza la incipiente recuperación del comercio mundial. Disponible en <https://www.mundomaritimo.cl/noticias/variante-omicron-amenaza-la-incipiente-recuperacion-del-comercio-mundial>
Última vez consultado: 20/12/2021

Sources

- Trade Agreements (2021). Peru - Mexico Trade Integration Agreement. Available at http://www.acuerdoscomerciales.gob.pe/En_Vigencia/Mexico/inicio.html
Last consulted: 26/12/2021
- Agencia EFE (2021). Peru's economy will grow by 13.2% in 2021, the second highest rate in Latin America. Available at <https://www.efe.com/efe/america/economia/la-economia-de-peru-crecera-un-13-2-en-2021-segunda-mayor-tasa-america-latina/20000011-4701024>
Last consulted: 20/12/2021
- Inter-American Development Bank (IDB) (2020). Newsletter Covid-19 N° 11. World trade in 2020 will end in recovery. Available at https://www.wto.org/spanish/news_s/pres21_s/pr889_s.htm
Last consulted: 09/12/2021
- Central Reserve Bank of Peru (2021). Weekly Information Summary as of December 16, 2021. Available at <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Nota-Semanal/2021/resumen-informativo-2021-12-16.pdf>
Last consulted: 20/12/2021
- Embassy of Mexico in Peru (2020). General aspects of the economic relationship between Mexico and Peru. Available at <https://embamex.sre.gob.mx/peru/index.php/mexico-peru/relacion-economica>
Last consulted: 27/12/2021
- El Financiero (2021). Mexico's exports fall by 9.34% in 2020; its worst decline since 2009. Available at <https://www.elfinanciero.com.mx/economia/exportaciones-de-mexico-caen-9-34-en-2020-es-su-peor-descenso-desde-2009/>
Last consulted: 26/12/2021
- El Economista (2021). Mexican exports grow by 19.2%, benefiting from the automotive recovery. Available at <https://www.eleconomista.com.mx/economia/Exportaciones-mexicanas-crecen-19.2-beneficiadas-con-la-recuperacion-automotriz-20211224-0034.html>
Last consulted: 26/12/2021
- PROMPERU (2021). Multi-sector market guide Mexico. Available at https://repositorio.promperu.gob.pe/bitstream/handle/123456789/4829/Guia_Mercado_Multisectorial_%20Mexico_2021_keyword_principal.pdf?sequence=1&isAllowed=y
Last consulted: 26/12/2021
- Maritime world (2021). Omicron variant threatens the incipient recovery of world trade. Available at <https://www.mundomaritimo.cl/noticias/variante-omicron-amenaza-la-incipiente-recuperacion-del-comercio-mundial>
Last consulted: 20/12/2021

¡Suscríbete hoy mismo!

Suscripción anual

Incluye:

- > **EDICIONES IMPRESAS**
6 ediciones al año en su versión impresa.
- > **EDICIONES DIGITALES**
6 ediciones al año en su versión digital y en Ebook.



¡Envío a domicilio gratis!

\$800.00 anuales

También puedes descargar la versión digital de cualquier edición por tan sólo **\$99.00MXN** en: www.tlcmagazinemexico.com.mx



Suscripción digital

Incluye:

- > **EDICIONES DIGITALES**
6 ediciones al año en su versión digital y en Ebook.



\$350.00 anuales

ESQUEMA DE MANTENIMIENTO CTPAT Y OEA

**“NUESTRO COMPROMISO CON LA SEGURIDAD
EN LA CADENA DE SUMINISTRO ESTÁ BASADO EN CAMBIAR A UNA
CULTURA DE PREVENCIÓN Y CUMPLIMIENTO”**

- Renovación anual de la certificación.
- Auditoría de procesos y de cumplimiento.
- Auditoría física de instalaciones.
- Actualización de perfiles.
- Asesoría especializada continua.
- Acompañamiento en caso de visita.
- Capacitaciones.



MARCANDO EL PASO EN EL
— COMPROMISO AL CUMPLIMIENTO DEL —
COMERCIO EXTERIOR, FISCAL
Y ADUANAS

MARCANDO EL PASO EN EL — COMPROMISO AL CUMPLIMIENTO DEL — COMERCIO EXTERIOR, FISCAL Y ADUANAS



- | | | |
|---|---|------------------------------------|
| » Asesoría Legal especializada. | » Certificación y mantenimiento de OEA y CTPAT. | » Clasificación arancelaria. |
| » Acompañamiento en visita domiciliaria y revisiones de gabinete. | » Cumplimiento de Anexo 24 y Anexo 31. | » Capacitaciones especializadas. |
| » Mantenimiento para empresas IMMEX. | » Auditorías preventivas y de cumplimiento. | » Impuestos corporativos. |
| » NANO FIT | » Certificación IVA e IEPS. | » Arquitectura aduanera. |
| » IMMEX 360° | » Trámites y gestiones en comercio exterior. | » Auditoría de cumplimiento T-MEC. |
| » Mantenimiento a empresas PYMES. | » Consultoría fiscal y de comercio exterior. | » Biblioteca virtual TLC INFINITI. |