

2020

6B

EL ADN DEL COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS



TRADE LAW & CUSTOMS magazine®

Armonización de la legislación mexicana con el T-MEC

Brexit, un largo camino

México en riesgo de perder su grado de inversión

La responsabilidad social empresarial: conceptos y pertinencia en tiempos de pandemia



EDICIÓN 28 | 6B | 2020

\$80.00 MXN



DICEX Integral Trade

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”**

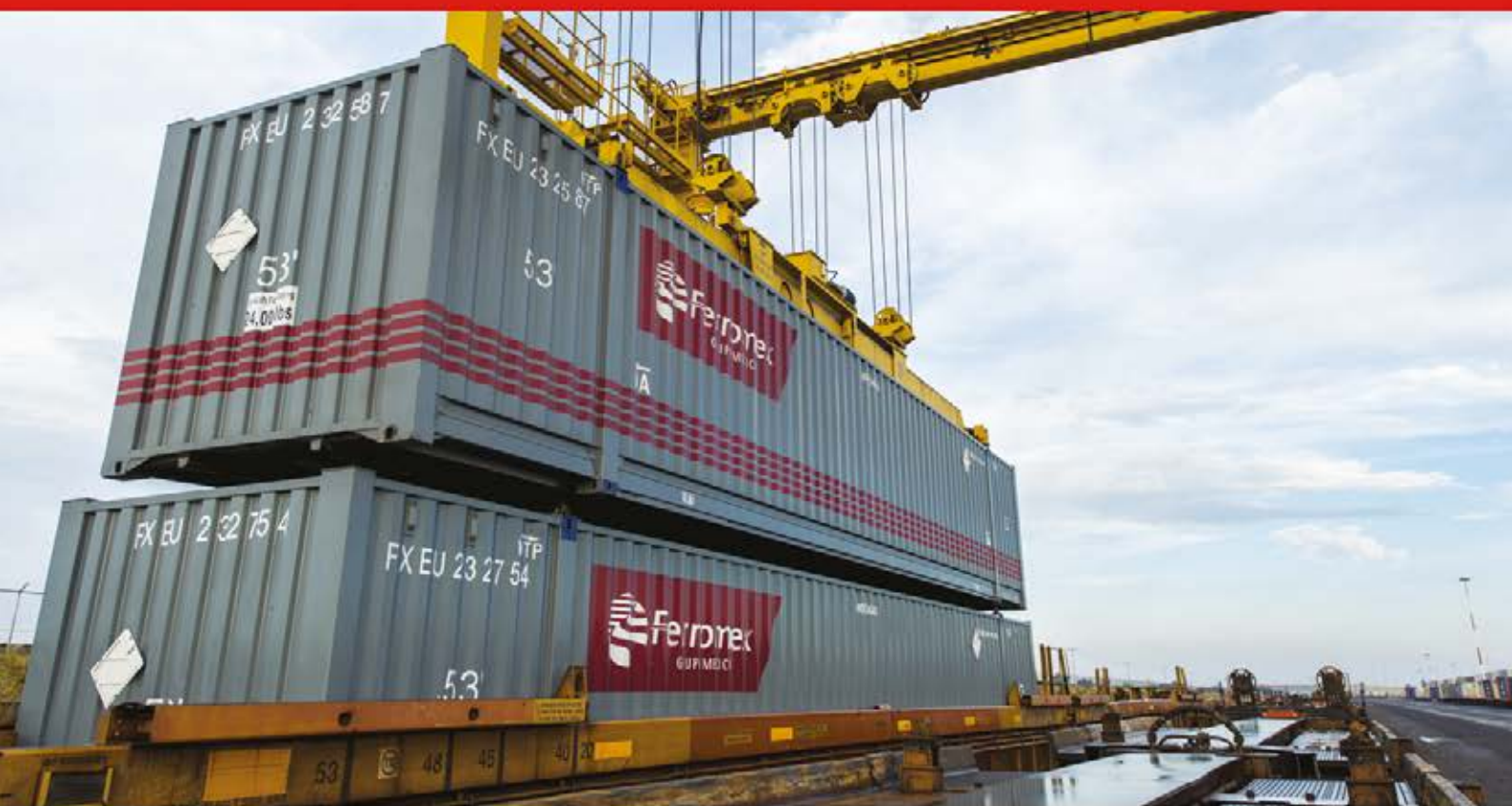
- » Renovación anual de la certificación.
- » Auditoría de procesos y de cumplimiento.
- » Auditoría física de instalaciones.
- » Actualización de perfiles.
- » Asesoría especializada continua.
- » Acompañamiento en caso de visita.
- » Capacitaciones.



MARCANDO EL PASO
EN EL CUMPLIMIENTO DEL
COMERCIO EXTERIOR
Y ADUANAS

Intermodal México

Llevamos el ferrocarril a tu puerta



NUESTROS SERVICIOS

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

¿Por qué anunciarse?

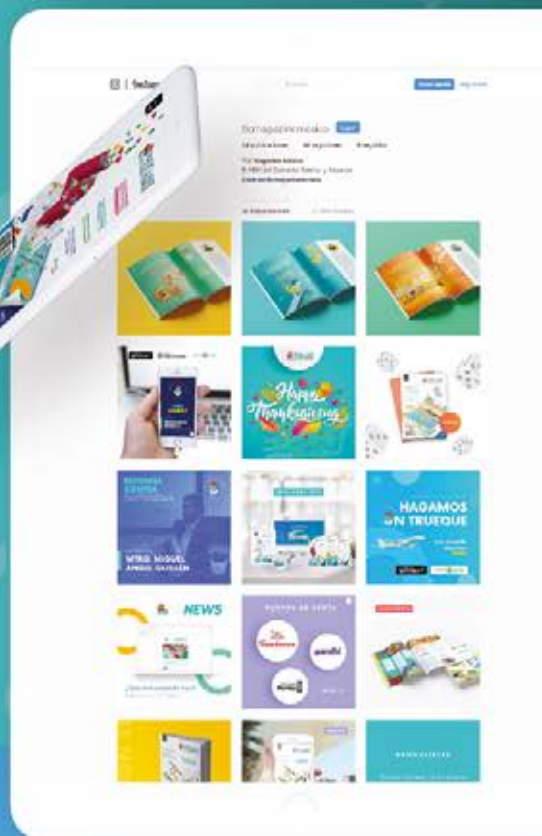
Contenido especializado de Fondo y Análisis en Comercio Exterior, Logística, Fiscal y Aduanas.

TIRAJE

10,000 ejemplares a nivel nacional e internacional

PASS ALONG

4 lectores por ejemplar



PRESENCIA EN REDES SOCIALES



Circulación en los eventos más importantes del sector.

Distribución

INDUSTRIAS

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

GRATUITA

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

LOCAL, NACIONAL E INTERNACIONAL:

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



SEGOB






DIRECCION GENERAL DE MEDIOS IMPRESOS

EN DICEX COLOMBIA ENCUENTRA LAS SOLUCIONES DE COMERCIO EXTERIOR QUE NECESITAS



A tan solo 150 metros de la Aduana de Colombia, contamos con un almacén donde trabajamos con los principales sectores del país para brindar el mejor servicio en:

-  **Logística y transporte**
-  **Distribución y almacenaje**
-  **Agencia aduanal**

En **DICEX Colombia**, operamos como almacén y punto de inspección de productos cárnicos y vegetales, cumpliendo con todas las normas de seguridad, higiene y equipos avalados por la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural (SADER).

Además, para agilizar los movimientos de tu mercancía contamos con 70 andenes para carga y descarga, 20 de ellos exclusivos para productos refrigerados.

Contamos con una metodología de trabajo única. **¡Contáctanos!**

**DESCUBRE NUESTRO ALCANCE
E INFRAESTRUCTURA.**



Daniella Martínez Rodríguez
DIRECCIÓN GENERAL / GENERAL MANAGEMENT

Claudia González Martínez
DIRECCIÓN EJECUTIVA / EXECUTIVE MANAGEMENT

Laura Adelina Rodríguez García
DIRECCIÓN DE ARTE / ART DIRECTION

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



CORPORATIVO / CORPORATE

Patricia Ruiz Caraveo
DISEÑO EDITORIAL / EDITORIAL DESIGN

José Enrique López Ávila
Angélica Mabel Dávalos Rochín
EDITORES / EDITORS

Shutterstock / Bigstock
FOTOGRAFÍA / IMAGES

Angélica Mabel Dávalos Rochín
TRADUCCIONES / TRANSLATION

CONSEJO EDITORIAL / EDITORIAL BOARD

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

CONSEJO EDITORIAL CIENTÍFICO INTERNACIONAL INTERNATIONAL SCIENTIFIC EDITORIAL BOARD

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



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



Confederación
Latinoamericana de
Agentes Aduanales A.C.®

HERRAMIENTAS DEL PREVALIDADOR DE CLAA

MONITOR DE OPERACIONES



Muestra en tiempo real las operaciones prevalidadas y pagadas a través de CLAA

- ✓ Permite interpretar el código de error.
- ✓ Rápida ubicación del error detectado por el prevalidador y/o validador en el archivo M.
- ✓ Verificación, control y envío de archivos de pago.



SISTEMAS DE ALERTAS

Basado en el Registro 001 proporcionado por el SAT

- ✓ Permite generar reportes de operaciones vulnerables.
- ✓ Se puede programar el envío de alertas en base al resultado de las operaciones que se prevalidan y/o validan.
- ✓ Generación de reportes en base a las necesidades particulares de cada Agente Aduanal y de sus clientes.



SERVICIOS DEL PREVALIDADOR DE CLAA



- ✓ Justificación de pedimentos.
- ✓ Soporte de revisión de errores y apoyo para su solución 24 x 7.
- ✓ Verificación en línea de CFDI's en pedimentos de exportación.
- ✓ Reportes en mesa de ayuda SAAI y VUCEM.
- ✓ Apoyo en la operación de DODA, PITA, e-Despacho e implementación de nuevos aplicativos del SAT.

GARANTIAS DEL PREVALIDADOR DE CLAA

- ✓ Actualización diaria conforme a la normatividad exigible.
- ✓ Cumplimiento con los requisitos y lineamientos de seguridad de la información establecidos por el SAT.
- ✓ Diseñado para procesar cualquier tipo de archivos.
- ✓ Implementación de controles conforme a las necesidades de cada uno de nuestros usuarios.
- ✓ Atención y seguimiento personalizado de nuestros expertos en comercio exterior.

La conectividad **NO TIENE COSTO**
y el servicio de prevalidación **NO REQUIERE AFILIACIÓN**

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

www.claa.org.mx

siguenos en:



ClaaMexico



ClaaMx



Claa



ClaaMexico

Editorial



ESPAÑOL

Este año tenemos la visión nublada, como un caleidoscopio, es como ver la realidad distorsionada, con diferencia de colores dependiendo del punto de vista que lo veas, así como lo mostramos en la portada de nuestra edición 28, con la que cerramos este 2020.

En materia económica tenemos opiniones de organizaciones internacionales que tienen la expectativa de nuestro crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) de -10%, considerado esta contracción a nivel mundial. En este contexto, la crisis global afecta a México más que a cualquier otro país de América Latina, pero lo más preocupantes es que la expectativa de recuperación económica será mucho más lenta en los años subsecuentes. Como consecuencia existe una merma de confianza y falta de claridad, con respecto al plan para activar la economía, definitivamente se ve traslúcido y las empresas se ven con la dificultad de planear multi-periodos, ya que no tienen certidumbre sobre cuáles son las reglas del juego. Algunos riesgos son evidentes como es la restricción del gasto, incertidumbre, las elecciones de Estados Unidos y las elecciones inmediatas en 15 estados de la República Mexicana.

Mientras tanto, en el Paquete Económico 2021, una de las principales propuestas por el gobierno es incrementar la fiscalización tributaria, y esto ha sido eminente por el enfoque de recaudación por medio de empresas de comercio exterior, que es parte de las nuevas estrategias de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público que debe de buscar lograr una recaudación eficiente y erradicar las prácticas a través de las cuales algunos contribuyentes evitan o disminuyen su pago de impuestos.

En esta la misma línea, otra de las prioridades del gobierno actual es integrar el combate a la corrupción con el "objetivo de cero impunidad", en adición de este paraguas el cumplimiento estricto para obtener permisos, autorizaciones y otorgar beneficios, y por este motivo las empresas deben de ser conscientes de reforzar el cumplimiento en Comercio Exterior y, con ello, invertir en una figura de cumplimiento enfocadas en hacer revisiones, auditorías y con compromiso a cumplir, y no sólo a "parecer" que cumplen o con único enfoque en la operación.

ENGLISH

This year, we had a cloudy vision, like a kaleidoscope, we see reality distorted, with different colors depending on the point of view, as shown on the cover of our 28th edition with which we close this 2020.

In economic matters, we have opinions from international organizations that have the expectation of our Gross Domestic Product (GDP) growth of -10%, considering this contraction at a global level. In this context, the global crisis affects Mexico more than any other Latin American country, but the most worrying thing is that the expectation of economic recovery will be much slower in the years to come. As a consequence, there is a loss of confidence and a lack of clarity. As for the plan to activate the economy, it is definitely translucent and companies are faced with the difficult task of planning for multiple periods, since they are not sure what the rules of the game are. Some risks are evident, such as spending restrictions, uncertainty, the U.S. elections and the immediate elections in 15 Mexican states.

Meanwhile, in the Economic Package 2021, one of the main proposals by the government is to increase tax supervision. This has been eminent because of the focus on collection through foreign trade companies, which is part of the new strategies of the Secretariat of Finance and Public Credit that must seek to achieve efficient collection and eradicate the practices through which some taxpayers avoid or decrease their tax payments.

In this same line, another of the priorities of the current government is to integrate the fight against corruption with the "objective of zero impunity", as well as strict compliance for obtaining permits, authorizations and benefits. For this reason, companies must be aware to reinforce compliance in Foreign Trade and, with this, invest in a compliance figure focused on making reviews, audits and with a commitment to comply, and not just to "seem" to comply or with only focus on the operation.

"COMPROMETIDOS EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES
DE COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS PARA BRINDAR
TRANQUILIDAD Y ASERTIVIDAD A LA CONTINUIDAD
DEL NEGOCIO DE NUESTROS CLIENTES"



- » Equipo multidisciplinario con experiencia en el sector público y privado.
- » Defensa Legal de operaciones auditadas por 5 años.
- » Soporte en el desarrollo y recomendaciones en los procesos de comercio exterior.
- » Auditoría de Activo Fijo.
- » 3 Auditorías preventivas de manera cuatrimestral.
- » Mantenimiento de Certificación IVA-IEPS.
- » Plataforma de análisis de riesgos.

MARCANDO EL PASO
EN EL CUMPLIMIENTO DEL
COMERCIO EXTERIOR
Y ADUANAS



Índice Índice Índice

12



12

Complejidad de la normatividad aduanera y de comercio exterior

The Complexity of Customs and Foreign Trade Regulations

DR. OCTAVIO DE LA TORRE DE STÉFFANO

10

10

Trade & Law News

UBICA TU IDIOMA



Español

English



FIND YOUR LANGUAGE

20



20

Comercio exterior de 22 hombres tras un balón

Foreign Trade with 22 Men Running after a Ball

DR. JAVIER CENDEJAS MENESES

30



30

México, ¿En riesgo de perder su grado de inversión en el 2020?

Mexico at risk of losing investment grade in 2020?

DR. HADAR MORENO VALDEZ
MTRA. MIGDALIA MORENO

44



44

Facultades de comprobación y gestión tributaria

Powers of Verification and Tax Management

M.C.J. OMAR LARA SOTO

56



56

Premio nacional de exportación: algunas historias detrás del emblema

National Export Award: The Stories Behind the Symbol

LIC. SILVIA RODRÍGUEZ

70



70

Fecha cierta, materialidad, auditoría fiscal y el Corredor Público

Certain Date, Materiality, Tax Audit, and the Public Broker

LIC. MANUEL J. RODRÍGUEZ VILLAMIL

76



76

Armonización de la legislación mexicana con el T-MEC

Harmonization of Mexican Legislation with the USMCA

DR. JOSÉ MANUEL VARGAS MENCHACA

92



92

La responsabilidad social empresarial: conceptos y pertinencia en tiempos de pandemia

Corporate Social Responsibility: Concepts and Relevance in Times of Pandemic

DRA. DEISY MILENA SORZANO

100



100

Certificaciones aduaneras: una alternativa para la excluyente o atenuante de las sanciones

Customs Certifications: An Alternative for the Exclusion or Mitigation of Penalties

MTRO. RICARDO MÉNDEZ CASTRO

114



114

Brexit, un largo camino

Brexit, a Long Journey

DR. JOSÉ MANUEL VARGAS MENCHACA

Miles de empresas demandan al Gobierno de EU por los aranceles impuestos a China

1



Más de 3,500 empresas han demandado al Gobierno de Estados Unidos por el impacto que han tenido los aranceles impuestos a China por la Administración del presidente Donald Trump en su guerra comercial, según documentos legales.

Coca-Cola, Disney, Ford, Tesla y Abbott, fabricante de pruebas de la Covid-19, están entre los demandantes frente a la Corte de Comercio Internacional de Nueva York, lo que pone de relieve la oposición de la plana mayor de la industria estadounidense a los planes proteccionistas de Trump.

Las demandas que incluyen casos interpuestos por empresas más pequeñas han sorprendido a las autoridades estadounidenses y a los que tienen que gestionar la avalancha de demandas.

Los nuevos aranceles a las importaciones chinas elevan el coste de maquinaria, partes y suministros intermedios para las empresas y las líneas de ensamblaje estadounidenses.

Los casos se han acelerado también porque está apunto de expirar la ventana legal que permite a las compañías interponer apelaciones a algunos de los aranceles.

Toda empresa que gane la batalla legal deberá recibir la devolución de todos los aranceles devengados, lo cual obligaría al Gobierno estadounidense a desembolsar una importante cantidad de dinero.

FUENTE: EFE

Thousands of Companies Sue U.S. Government for Tariffs Imposed on China

More than 3,500 companies have sued the U.S. government for the impact caused by the tariffs imposed on China by President Donald Trump's administration in his trade war, according to legal documents.

Coca-Cola, Disney, Ford, Tesla, and Abbott, manufacturer of the Covid-19 test, are some of the plaintiffs before the International Trade Court in New York. This underlines the opposition of the U.S. industry's top leadership to Trump's protectionist plans.

The lawsuits, which include cases filed by smaller companies, have surprised U.S. authorities and those who have to manage the flood of lawsuits.

SOURCE: EFE

New tariffs on Chinese imports raise the cost of machinery, parts, and intermediate supplies for U.S. companies and assembly lines.

Cases have also accelerated because the legal window allowing companies to appeal some of the tariffs is about to expire.

Any company that wins the legal battle will have to receive a refund of all duties due, which would force the U.S. government to spend a significant amount of money.

2



Beneficia T-MEC a empresas europeas radicadas en México

Las empresas europeas radicadas en México también se benefician del recién estrenado Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá (T-MEC), aseguraron representantes de compañías españolas y alemanas.

"En general, las empresas europeas establecidas en México están dentro del T-MEC", explicó en un seminario virtual organizado por la Cámara Española de Comercio (Camescom) en México Stefan Deuster, presidente de la Cámara México-Alemana de Comercio.

Deuster indicó que el tratado destila "un proteccionismo que tiene la firma de Estados Unidos", mientras el reto "para las empresas europeas en la región es sustituir parte de las importaciones que venían desde Europa o suministros regionales del mercado norteamericano".

Además, el presidente de la Camescom, Antonio Basagoiti, aseguró que el Tratado de Libre Comercio entre México y la Unión Europea (TLCUEM) existente y la versión renovada que está por entrar en vigor funciona como "otro amparo, otro paraguas" de seguridad para las compañías del viejo continente en suelo mexicano.

USMCA Benefits European Companies Based in Mexico

European companies based in Mexico also benefit from the new Agreement between Mexico, the United States and Canada (USMCA), according to representatives of Spanish and German companies.

"Generally, European companies located in Mexico fall under the USMCA," explained Stefan Deuster, president of the German-Mexican Chamber of Commerce, in a virtual seminar organized by the Spanish Chamber of Commerce (Camescom) in Mexico.

Deuster stated that the treaty reflects "a protectionism that the United States has signed", while the challenge "for European companies in the region is to substitute part of the imports coming from Europe or regional supplies from the North American market".

In addition, the president of Camescom, Antonio Basagoiti, confirmed that the existing Free Trade Agreement between Mexico and the European Union (EU-Mexico FTA) and the renewed version that is about to enter into force functions as "another protection, another safety umbrella" for the companies of the old continent on Mexican land.

3



Embajador de EU "espera" que México cumpla con Tratado de Aguas

Estados Unidos "espera" que el Gobierno mexicano cumpla con el Tratado de Aguas, cuyo plazo vence el 24 de octubre, y con el nuevo acuerdo comercial que arrancó el 1 de julio, expresó el embajador Christopher Landau.

"Nuestro antepasados firmaron este acuerdo (del agua) en 1944 y yo espero que los Estados Unidos Mexicanos cumplan con sus obligaciones internacionales tal como lo hemos hecho nosotros", manifestó Landau en un evento de la Confederación mexicana de Cámaras Industriales (Concamin).

El Tratado de Aguas establece que, por los ríos fronterizos, México debe entregar cada quinquenio cerca de 2.160 millones de metros cúbicos a Estados Unidos, aunque los mexicanos reciben casi cuatro veces más: 9.250 millones de metros cúbicos.

Pese tener casi ocho décadas, ahora se ha desatado un conflicto político por el líquido en Chihuahua, por lo que México debe todavía 366 millones de metros cúbicos a menos de un mes de que venza el plazo.

US Ambassador "Expects" Mexico to Comply with Water Treaty

The United States "expects" the Mexican government to comply with the Water Treaty, which is due to expire on October 24, as well as with the new trade agreement that came into effect on July 1, said Ambassador Christopher Landau.

"In 1944, our ancestors signed this (water) agreement and I hope that the United States of Mexico comply with their international obligations as we have done in the specific case," Landau said at an event of the Mexican Confederation of Industrial Chambers (Concamin).

The Water Treaty establishes that, for the border rivers, Mexico must deliver every five years about 2,160 million cubic meters to the United States, although Mexicans receive almost four times more: 9,250 million cubic meters.

In spite of being almost eight decades old, a political conflict over the liquid has now been unleashed in Chihuahua, so Mexico still owes 366 million cubic meters less than a month before the deadline.

Complejidad de la normatividad aduanera y de comercio exterior

The Complexity of Customs and Foreign Trade Regulations



Dr. Octavio de la Torre de Stéfano





Dr. Octavio de la Torre de Stéfano

SEMBLANZA

Presidente del Corporativo TLC Asociados. Miembro acreditado del Cuarto de Junto del Sector Privado en la renegociación de los tratados que México es parte y Vicepresidente de la Coordinación Nacional de Síndicos del Contribuyente de CONCANACO SERVYTUR en donde ha impulsado diversas iniciativas para promover la competitividad del sector terciario en México. Fundador y catedrático de Trade & Law College – CUEJ Baja California y columnista de temas fiscales y de comercio exterior en diversos medios a nivel nacional. Licenciado en Derecho con estudios en Contabilidad e Historia. Obtuvo el grado de Doctor por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos. Cuenta con diversas publicaciones y un libro titulado: "Acción de Nulidad de Juicio Concluido: Propuesta de Reforma al Código Federal de Procedimientos Civiles con Efectos en Materia Fiscal y Administrativa". Fundador del Consejo Editorial de Trade Law & Customs Magazine, especializada en temas de comercio exterior, fiscal y aduanas. Conferencista a nivel nacional e internacional en temas relacionados con la facilitación comercial, el derecho aduanero y fiscal. Ha impartido a lo largo de la República Mexicana distintos cursos y talleres en materia de comercio exterior y aduanas, además de impulsar la capacitación en línea con la llegada de la nueva normalidad alcanzando más de 90 horas. Es considerado como uno de los principales asesores en comercio exterior y abogados fiscalistas de México por las revistas: Estrategia Aduanera, Defensa Fiscal y Expansión. Columnista en la Revista T21 y conductor del programa de Tv Arquitectura Aduanera.

RESUME

President of Corporate TLC Asociados. Accredited member of the Meeting Room of the Private Sector during the renegotiation of agreements in which Mexico is involved. He is Vice-president of the National Coordination of Taxpayer's Trustees of CONCANACO SERVYTUR (Confederation of National Chambers of Commerce, Services and Tourism) in which he has promoted several initiatives to promote competitiveness in the tertiary sector in Mexico. He founded and teaches in Trade Law & College – CUEJ in Baja California. He is a columnist on tax, foreign trade matters on several national level media. Law degree with studies in Accounting and History. He earned a doctorate degree from the University Center for Legal Studies. He has several publications and a book entitled: "Action for the Nullity of a Concluded Trial: Proposal for the Reform of the Federal Code of Civil Procedures with Effects on Fiscal and Administrative Matters". He is founder of the Editorial Board of Trade Law & Customs Magazine, which specializes in foreign trade, tax and customs matters. Lecturer at a national and international level on topics related to trade facilitation, customs and tax law. He has given several courses and workshops on foreign trade and customs throughout Mexico, in addition to promoting training in line with the arrival of the new normality, reaching more than 90 hours. He is considered one of the main advisors in foreign trade and tax lawyers in Mexico by the magazines: Estrategia Aduanera, Defensa Fiscal and Expansión. Columnist in T21 Magazine and host of the TV show Arquitectura Aduanera.

RESUMEN

El 2020 fue un año lleno de cambios, los cuales se presentaron en gran abundancia y de manera continua. Así como el mundo y la sociedad ha cambiado, naturalmente, varias leyes tuvieron que sufrir cambios para adaptarse a esta nueva normalidad, especialmente en materia de comercio exterior y aduanas.

En este artículo, se explica cómo los cambios en la legislación pueden llegar a causar confusión e incertidumbre lo que lleva al incumplimiento. Es por esto que es necesario que expertos en la materia analicen esta etapa para que la normatividad sea más compacta y asequible para los contribuyentes.

SUMMARY

2020 was a year full of changes, which came in great amounts and continuously. Just as the world and society have changed, naturally, several laws had to undergo changes to adapt to this new normality, especially in matters of foreign trade and customs.

This article explains how changes in legislation can cause confusion and uncertainty leading to non-compliance. This is why it is necessary for experts in the field to analyze this stage so that the regulations are more compact and affordable for taxpayers.



Según Deepak Chopra, "Todos los grandes cambios están precedidos por el caos".

A pesar de que muchos vemos que los cambios representan una oportunidad, es imposible que tantos y de manera tan continua —en materia de comercio exterior y aduanas en México— no generen un caos.

Actualmente, en conjunto, existen 125 normas jurídicas que, de acuerdo al tipo de operación o negocio, debe de conocer y cumplir un ciudadano, empresario, consultor o autoridad para hacer operaciones vinculadas con el comercio exterior y aduanas en México, por mencionar algunos de manera general, entre: tratados, códigos, leyes, reglamentos, resoluciones, decretos, acuerdos y reglas. Además, se debe de seguir el ritmo de las publicaciones que se realizan constantemente; por ejemplo, de enero al primero de octubre de este año se realizaron aproximadamente 321 modificaciones, derogaciones y reformas, claro, sin contar los boletines, criterios, hojas informativas, opiniones e información que publican las autoridades en sus microsítios oficiales e incluso en Twitter.

According to Deepak Chopra, "All great changes are preceded by chaos"

Although many of us see change as an opportunity, it is impossible that so many and so ongoing —in matters of foreign trade and customs in Mexico— do not generate chaos.

Currently, there are 125 legal norms that, according to the type of operation or business, a citizen, businessman, consultant or authority must know and comply with in order to carry out operations related to foreign trade and customs in Mexico, to mention a few in general terms, among others: treaties, codes, laws, regulations, resolutions, decrees, agreements and rules. In addition, one must follow the rhythm of the publications that are constantly being made; for example, from January to October 1st of this year approximately 321 modifications, derogations and reforms were made, without counting, of course, the bulletins, criteria, information sheets, opinions and information that the authorities publish on their official microsites and even on Twitter.



Se reconoce el esfuerzo de los legisladores y del ejecutivo para adecuar las normas al contexto nacional e internacional; sin embargo, el número de modificaciones en la normatividad interna en materia de comercio exterior y aduanas es abrumador.

La hiper-normatividad siempre tiene su origen en la arquitectura de las leyes. La correlación que implica la leyenda sacramental “mediante reglas que al efecto se publiquen” se desdobra posteriormente en reglamentos, reglas, criterios, instrucciones, comunicados, boletines, hojas informativas, lineamientos, circulares y publicaciones de Twitter con incesantes cambios, lo que ocasiona errores por desconocimiento en las autoridades, empresas y particulares. Incluso los profesionales que no cuentan con un equipo de consultores robusto tienen complicaciones para seguirle el paso a la constante evolución normativa en nuestro país.

Gran parte del origen de las modificaciones posiblemente distorsione el objetivo y alcance de las normas que al final deben ser eficientes y accesibles a los usuarios del comercio exterior, **ya que, si una ley se desconoce, no se puede apreciar, cumplir, ni divulgar, lo cual la hace obsoleta.**

En el momento que los ordenamientos se apartan del propósito de la regulación —cuyo principio es facilitar el manejo y tratamiento de las disposiciones generales—, se aglutinan y resuelven aspectos que no son tan complejos. Esto da lugar a relevantes confusiones que, lejos de acercar al contribuyente al cumplimiento de sus obligaciones, provocan una total incompreensión e incertidumbre jurídica, tanto de estos como de las mismas autoridades fiscales, lo que trasciende y repercute en el patrimonio de los gobernados.

La hiper-normatividad siempre tiene su origen en la arquitectura de las leyes. La correlación que implica la leyenda sacramental “mediante reglas que al efecto se publiquen” se desdobra posteriormente en reglamentos, reglas, criterios, instrucciones, comunicados, boletines, hojas informativas, lineamientos, circulares y publicaciones de Twitter con incesantes cambios.



Hyper-normativity is always rooted in the architecture of laws. The correlation implied by the sacramental legend "through rules that are published for this purpose" is later broken down into regulations, rules, criteria, instructions, communiqués, bulletins, information sheets, guidelines, circulars and Twitter publications with incessant changes.

The effort of legislators and the executive branch to adapt the regulations to the national and international context is recognized; however, the number of modifications in the internal regulations on foreign trade and customs is overwhelming.

Hyper-normativity is always rooted in the architecture of laws. The correlation implied by the sacramental legend "through rules that are published for this purpose" is later broken down into regulations, rules, criteria, instructions, communiqués, bulletins, information sheets, guidelines, circulars and Twitter publications with incessant changes, which cause errors due to lack of knowledge from the authorities, companies and individuals. Even the professionals who do not have a robust team of consultants have complications in following the constant regulatory evolution in our country.

A great part of the origin of the changes may distort the objective and scope of the rules that in the end must be efficient and accessible to the users of foreign trade, **since, if a law is not known, it cannot be appreciated, complied with, or disclosed, making it obsolete.**

The moment that the regulations deviate from the purpose of the regulation —whose principle is to facilitate the handling and treatment of the general dispositions—, they agglutinate and solve aspects that are not so complex. This gives rise to relevant confusions that, far from bringing the taxpayer closer to the fulfillment of his obligations, cause a total incomprehension and legal uncertainty, both of these and of the same fiscal authorities, which transcends and affects the patrimony of the governed.



Ante esta etapa normativa en México, es importante el análisis de académicos, investigadores, especialistas, usuarios y autoridades en la materia a efecto de depurar todo el sistema complejo que estamos construyendo. Así, resulta más compacto y asequible para los contribuyentes. En algunos casos será necesario quizás fusionar y desaparecer en otros la legislación no vigente, además de que crear y fortalecer no siempre logra acabar con deficiencias o lagunas.

Indubitamente, debe prevalecer la premisa de que las leyes deben ser pocas y claras dirigidas al objeto social en cada momento sin atender a intereses particulares del hombre, lo que trasciende en el principio general de derecho: "La ignorancia de las leyes no sirve de excusa y a nadie aprovecha". Dicho principio por virtud del cual la sola publicación de la ley en el Diario Oficial de la Federación surte sus efectos legales y obliga el cumplimiento de todas las disposiciones normativas existentes en territorio nacional y por ello incluye todas las actividades del gobernado en la sociedad.

Upon this normative stage in Mexico, an analysis performed by academics, researchers, specialists, users, and authorities in the matter is important in order to purify the whole complex system that we are building. Thus, it is more compact and affordable for taxpayers. In some cases, it may be necessary to merge and disappear in others the legislation that is not in force, and creating and strengthening it does not always succeed in eliminating deficiencies or gaps.

Undoubtedly, the premise must prevail that the laws must be few and clear directed to the social object at every moment without attending to particular interests of the man, which transcends in the general principle of law: "The ignorance of the laws does not serve as excuse and nobody takes advantage of it". Said principle by virtue of which the sole publication of the law in the Official Journal of the Federation produces its legal effects and obliges the compliance of all the existing normative dispositions in national territory and therefore includes all the activities of the governed in society.



Los usuarios, incluidas las autoridades ejecutoras en comercio exterior y aduanas, posiblemente requieren un descanso en esta constante híper-normatividad, lo que les permite madurar a la Reforma Fiscal Aduanera. Esto generaría una construcción normativa precisa, concreta y simple con mayores y mejores resultados para los contribuyentes y autoridades.

Bien decía un sabio: "Locura es hacer lo mismo una vez tras otra y esperar resultados diferentes", Albert Einstein. A mayor abundamiento, el destinar una inversión en el respaldo de expertos en la materia de comercio exterior y aduanas no resulta un egreso innecesario, al contrario, constituye una inversión a largo plazo y redundante en una tranquilidad y transparencia de la actividad comercial de la empresa. Además, proyecta confianza a sus clientes y proveedores y es reconocida ante la autoridad por ser un contribuyente cumplido y ordenado en sus obligaciones fiscales.

Finalmente, en TLC Asociados desarrollamos la metodología "R3", en la que, con los cambios, debemos de analizar la realidad, mitigar los riesgos y medir el rendimiento de la empresa, todo en el camino.

"Muchos dicen adaptarse o morir, nosotros decimos transformarnos y vivir para cumplir".



**REALIDAD • RIESGO • RENDIMIENTO
EN EL CUMPLIMIENTO FISCAL
DE COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS**



The users, including the executing authorities in foreign trade and customs, possibly require a rest in this constant hyper-regulation, which allows them to mature the Customs Tax Reform. This would generate a precise, concrete, and simple normative construction with greater and better results for taxpayers and authorities.

A wise man once said: "Insanity is doing the same thing over and over again and expecting different results", Albert Einstein. On the contrary, it constitutes a long-term investment and results in peace of mind and transparency in the company's commercial activity. In addition, it projects confidence to its clients and suppliers and is recognized before the authority for being a fulfilled and ordered contributor in its fiscal obligations.

Finally, in TLC Asociados we developed the methodology "R3", in which, with the changes, we analyze the reality, mitigate the risks, and measure the performance of the company along the way.

"Many say adapt or die; we say change and live to achieve..."

EN TLC ASOCIADOS,

desde hace más de 10 años implementamos esquemas de compliance en comercio exterior y aduanas, con los cambios que se avecinan para 2020, superamos nuestra propia metodología, mejorándola y adaptándola a esta 4ta Transformación con la implementación de

R³: REALIDAD, RIESGO Y RENDIMIENTO.

APLICA

**Prepárate y Asegura el
Cumplimiento y la Operación
de tu Empresa**

1

REALIDAD

Analizamos la realidad fiscal del país e identificamos el contexto de los cambios actuales y futuros, la relación con el negocio y la organización empresarial.

2

RIESGO

Evaluamos de manera matemática con distintos indicadores los riesgos, todo ello en estricto cumplimiento de la Ley de Comercio Exterior, Aduanera y Fiscal.

3

RENDIMIENTO

Medimos en qué estatus se encuentra la organización, si realmente está cumpliendo o qué inconformidades existen, con opciones de respuesta ante la contingencia.

**REALIDAD • RIESGO • RENDIMIENTO
EN EL CUMPLIMIENTO FISCAL
DE COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS**

HAGAMOS UN TRUEQUE



Podcast de TLC Magazine México

CURSOS

Encuentra todos nuestros cursos diarios en línea con líderes en la materia.

¡Gratis!



Disponibles para verlos en:

www.tlcmagazinemexico.com.mx/cursos

Disponibles también en podcast.

PODCAST

Entrevistas a expertos sobre los temas más relevantes de Comercio Exterior, Fiscal, Aduanas y más.

Escúchanos en:



www.tlcmagazinemexico.com.mx/podcast

Comercio exterior de 22 hombres tras un balón

Foreign Trade with 22 Men Running after a Ball



Dr. Javier Cendejas Meneses





Dr. Javier Cendejas Meneses

SEMBLANZA

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

RESUME

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

RESUMEN

¿Alguna vez te ha imaginado todo lo que involucra un partido de fútbol? En este artículo, el Dr. Javier Cendejas Meneses nos explica el negocio que se lleva a cabo detrás de un deporte como lo es el fútbol, siendo uno de los deportes más practicados en el país con una afición enorme.

Desde las importaciones de materiales para hacer una cancha y su manufactura, hasta la exportación de mercancía del mismo equipo mexicano, el artículo nos señala el impacto que conlleva cada aspecto y proceso en el fútbol mexicano y su papel en el comercio exterior. De igual manera, se presentan estadísticas que demuestran las cantidades invertidas en el negocio del fútbol, así como los principales países a los que se le exporta mercancía mexicana.

SUMMARY

Have you ever thought about everything that goes into a soccer game? In this article, Dr. Javier Cendejas Meneses explains the business behind a sport like soccer, being one of the most practiced sports in Mexico with a huge fan base.

From the import of materials to make a field and its manufacture, to the export of merchandise from the same Mexican team, the article points out the impact that each aspect and process has thanks to Mexican soccer and its role in foreign trade. Also, statistics are given demonstrating the amounts invested in the soccer business, as well as the main countries to which Mexican merchandise is exported.



Las actividades relacionadas con el fútbol mexicano representan el 54% del PIB que genera toda la actividad deportiva en el país. Nada mal para un deporte con 22 hombres tras un balón.

Si hay un negocio redituable en México, y en el mundo, es el del fútbol. Desde que China ingresó a la Organización Mundial de Comercio en el 2001, la economía mexicana enfrenta un conflicto de política comercial: acelerar su integración con las cadenas de valor en América del Norte o abrir la puerta a una oleada de importaciones de China.

A pesar de que México ratificó su adhesión al bloque comercial norteamericano con la firma del T-MEC, su balanza de bienes y servicios, en relación con la segunda mayor economía del planeta, pone de relieve un dilema. El déficit comercial con China pasó de 342 millones de dólares en 1993 a 67,432 millones de dólares en 2017.

Este fenómeno afecta a prácticamente todos los sectores de la economía nacional, incluso a la industria del fútbol profesional.

Un estudio solicitado por La Liga Mx al Grupo de Economistas y Asociados (GEA) para medir el impacto económico del fútbol en el país destacó que el balompié factura 200 millones de dólares al año.

Para darte una idea de qué tan exitoso es, el estudio reveló que las actividades relacionadas con el fútbol mexicano representan el 54% del PIB que genera toda la actividad deportiva en el país. Nada mal para un deporte con 22 hombres tras un balón.

Activities related to Mexican soccer represent 54% of the GDP generated by all the sport activity from the country. Not bad for a sport with 22 men running after a ball.

If there is any profitable business in Mexico, and in the world, it has got to be soccer. Since China entered the World Trade Organization on 2001, Mexico's economy has faced a political commercial conflict: accelerate their integration into North American value chains or open the door to a wave of imports from China.

Despite Mexico ratifying their membership to the North American Trade Block by signing the USMCA, its balance of goods and services, in relation to the world's second largest economy, highlights a dilemma. The commercial deficit with China went from 342 million dollars in 1993 to 67.432 billion dollars on 2017.

This phenomenon affects practically all sectors of the national economy, even the professional soccer industry.

The Mexican Soccer League "Liga MX" requested the Group of Economists and Associates (GEA) to measure the economical impact of soccer in the country and the study showed that soccer involves 200 million dollars every year.

To give you an idea of how successful it is, the study revealed that activities related to Mexican soccer represent 54% of the GDP generated by all the sport activity from the country. Not bad for a sport with 22 men running after a ball.



La importación de productos provenientes de China involucra un costo burocrático, arancelario y de transporte superior al de la importación de productos de la región T-MEC, de modo que la competitividad de estos productos yace en última instancia en su costo de producción.

La evolución del fútbol mexicano y su infraestructura física ejemplifican a cabalidad el ascenso de China como el principal proveedor de las importaciones nacionales. Un ejemplo de ello es la sustitución de campos tradicionales de pasto natural por una nueva generación de canchas de pasto sintético que contraponen los costos y beneficios que implica traer esta tecnología desde China o desde Estados Unidos.

Podemos mencionar el caso del Estadio Caliente de los Xolos de Tijuana al implementar tecnología de pasto sintético Field Turf Revolution 360 en agosto de 2018, importada desde Georgia, Estados Unidos. Se trata de la misma superficie utilizada en el emblemático estadio Mercedes Benz de los Halcones de Atlanta, una cancha

con características similares a la de estadios con pasto sintético de última generación como el de la Juventus de Turín, el Athletic de Bilbao, el Chelsea o el Liverpool.

El hecho de que la tecnología sea importada desde Estados Unidos provee ventajas evidentes como la cercanía geográfica y un contexto aduanal de aranceles mínimos protegido por las reglas del TLCAN/T-MEC.

En el nivel semifinjal profesional, la demanda de pasto sintético producido en China se ha incrementado considerablemente. Aunque la tecnología es de menor calidad que la de sus competidores americanos y el costo de transporte es mucho mayor, las canchas de pasto sintético chino se

han convertido en la nueva normalidad del deporte semiprofesional mexicano.

La importación de productos provenientes de China involucra un costo burocrático, arancelario y de transporte superior al de la importación de productos de la región T-MEC, de modo que la competitividad de estos productos yace en última instancia en su costo de producción.

Para trasladar una cancha de 10 mil metros cuadrados de pasto sintético producido en China es necesario contratar al menos dos contenedores de cuarenta pies, asegurar la operación con la estructuración de una carta de crédito, pagar un flete de varios cientos de dólares, liquidar el IVA y pagar los aranceles correspondientes.

The import of products from China involves a bureaucratic, tariff and transport cost greater than the import of products in the region of the USMCA, so that the competitiveness of these products ultimately lies in their cost of production.

The evolution of Mexican soccer and its infrastructure fully illustrate the rise of China as the main provider for national imports. An example of this is the substitution of traditional natural grass fields for a new generation with synthetic grass that contrast the costs and benefits implied in bringing this technology from China or the United States.

The Stadium Caliente of the team Xolos from Tijuana is a clear example. It implemented this synthetic grass technology of Field Turf Revolution 360 in August 2018, which was imported from Georgie, US. It is the surface used for the famous Mercedes-Benz Stadium of the Atlanta Falcons, a field

with similar features to the stadiums with synthetic grass from the last generation such as the Juventus from Turin, the Athletic from Bilbao, Chelsea or Liverpool.

The fact that this technology is imported from the United States provides clear advantages such as the geographical closeness and a customs context of minimal tariffs covered by the rules of NAFTA/USMCA.

At the professional semi-final level, the demand for synthetic grass produced in China has increased considerably. Although the technology is of lower quality than that of its American competitors and the cost of

transportation is much higher, Chinese synthetic grass courts have become the new norm in Mexican semi-professional sport.

The import of products from China involves a greater bureaucratic, tariff and transport cost greater than the import of products in the region of the USMCA, so that the competitiveness of these products ultimately lies in their cost of production. In order to move a 10,000 square meter field of synthetic grass produced in China, it is necessary to hire at least two forty-foot containers, secure the operation by structuring a letter of credit, pay a freight of several hundred dollars, settle the VAT and pay the corresponding fees.



La decisión de importar pasto sintético desde China o desde Estados Unidos involucra las mismas variables utilizadas por otras industrias: un *tradeoff* entre costo y tecnología, así como entre la facilidad de hacer negocios en el marco del T-MEC y los beneficios de una producción más barata en China.

Si seguimos hablando del impacto del fútbol en la economía de México, el juego se pone serio. Es por esto que hacemos mención de cómo la Selección Mexicana se transformó en una maquinaria perfecta que la convierte en uno de los productos de mayor exportación. De acuerdo con los datos de ProMéxico, nuestro país es uno de los países con mayor exportación en América Latina y el número 13 a nivel mundial.

Los principales destinos de intercambio de bienes son Estados Unidos, Canadá y China. Aunque la mayoría de los productos que enviamos forman parte del sector automotriz y equipos electrónicos, la playera del Tri no se queda atrás. Tan solo en el Mundial de Rusia 2018, la playera del Tri fue la sexta más vendida en todo el mundo. Más de 3 millones 230 mil personas se pusieron la verde. De hecho, ¿sabes cuál fue el país que más compró? Sí, Estados Unidos.

The decision to import synthetic grass from China or the United States involves the same variables used by other industries: a tradeoff between cost and technology, as well as choosing between doing business under the USMCA and the benefits of cheaper production in China.

If we keep discussing the impact of soccer on Mexico's economy, the game becomes serious. For this reason, we mention how the Mexican soccer team became the perfect machine and one of the products with greatest export. According to the data from ProMéxico, our country is one of the countries with greatest export in Latin America and placed 13 internationally.

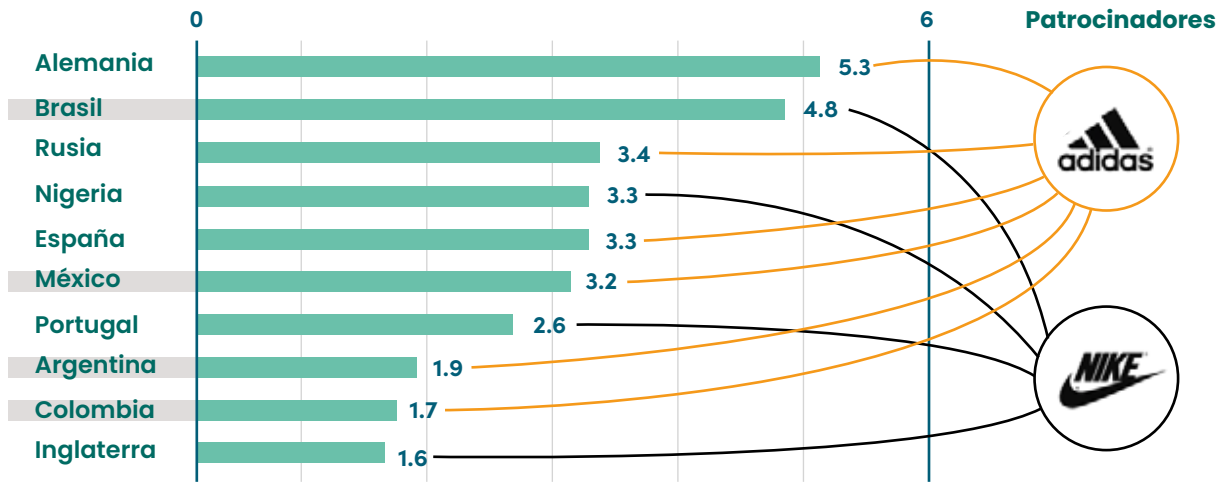
The main destinations for the exchange of goods are the United States, Canada and China. Although most of the products sent are from the automotive sector and technological devices, the Tricolor shirt is not left behind. In the 2018 World Cup in Russia alone, the T-shirt of the Mexican team was the sixth best-selling shirt in the world. More than 3 million 230 thousand people wore the green one. In fact, do you know which country bought the most? Yes, the United States.



Sienten sus colores

Solo después de Brasil, la playera de la Selección Nacional de México es la más vendida de América Latina.

■ **Millones de unidades**
 ■ América Latina



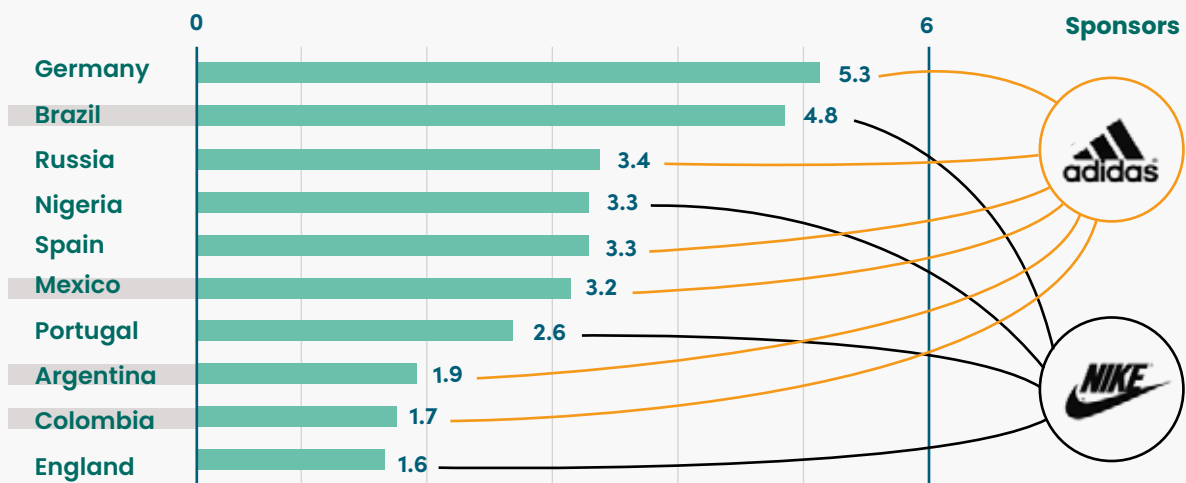
Fuente: Euromericanas Sport Marketing

De acuerdo con el sitio de comercio electrónico Soccer.com, 23 de los 50 estados americanos prefirieron vestirse de verde. Ese dato realmente no sorprende mucho si tenemos en cuenta que el 78.5% de los productos que México exporta se van con nuestro vecino y, además, de los casi 56.5 millones de latinos que viven en Estados Unidos, el 63.3% son de origen mexicano.

Feel the colors

After Brazil, Mexico's soccer team shirt was the most sold in Latin America.

■ **Millions of units**
 ■ Latin America



Source: Euromericanas Sport Marketing

According to the e-commerce website Soccer.com, 23 out of the 50 American states chose to dress green. This data is not surprising, since 78% of Mexico's exports go to our neighbor country, and from the almost 56.6 million latinos living in the US, 63.3% are from Mexico.



La jugada perfecta

Nadie estuvo más contento que su patrocinador, Adidas, con quien el Tri extendió su alianza comercial para continuar hasta la Copa Mundial de 2026. En este mundial fue la primera vez que la manufactura de la playera del equipo mexicano se realizó en su totalidad en territorio nacional, la logística para distribuirla fue todo un reto.

Generalmente, el proceso de la multinacional es que en el país se confecciona la base y se manda bordar y estampar a otras empresas de la marca, especialmente a países asiáticos. Pero para esa ocasión, la Federación Mexicana de Fútbol, Adidas y la Manufacturera MYR -una empresa de Irapuato- se encargaron del proceso. La manufacturera irapuatense generó 1,800 empleos directos y produjo cerca de 20 mil playeras nacionales cada día.

La cadena de suministro de Adidas funciona a través de tres categorías:

- Principales proveedores, quienes tienen una relación contractual directa con Adidas ya sea para exportación o consumo en el mercado interno.
- Licencias que son empresas independientes que gestionan el diseño, producción y distribución de productos.
- Agentes que interactúan como intermediarios para obtener productos de fabricación, gestionar los procesos de fabricación y vender productos terminados a la empresa.

Luego vino el proceso de exportación, pero en eso, nuestro país está muy bien rankeado.

The perfect play

Nobody was happier about this than their sponsor, Adidas, with whom the team extended its commercial alliance to continue until the 2026 World Cup. The most recent Cup was the first time that the manufacturing of the Mexican team's shirt was made completely in national territory, and the logistics to distribute them were a whole new challenge.

Generally, the multinational process consists on one country creating the base and sending it to embroider and print to other companies of the brand, especially to Asian countries. However, on this occasion, the Mexican Soccer Federation, Adidas, and Manufacturer MYR – a company in Irapuato- were in charge of the process. The manufacturer from Irapuato generated 1,800 direct jobs and produced about 20,000 national shirts every day.

Adidas' supply chain Works on three categories:

- Main suppliers, who have a direct contractual relationship with Adidas either for export or consumption in the domestic market.
- Licenses that are independent companies that manage the design, production and distribution of products.
- Agents who interact as intermediaries to obtain manufacturing products, manage manufacturing processes and sell finished products to the company.

Then came the export process, but in that, our country is very well ranked.

Pero no solo las playeras son un gran negocio, también lo son los partidos amistosos que la Selección juega en el país vecino. La Femexfut y la empresa SUM tienen un acuerdo para realizar esos encuentros hasta el 2026 y se estima que la Federación obtendrá 2 millones de dólares por cada juego que el Tri dispute en Estados Unidos, sin importar el rival.

Ahora, agreguemos toda la derrama que dejarán los miles de mexicanos que cruzarán la frontera para ver a su equipo jugar en el otro lado. Porque los mexicanos somos así, viajamos para ver a nuestro equipo. De hecho, el 84% de los viajeros mexicanos ha organizado sus vacaciones según el calendario de partidos de su equipo.

Además, el 69% de los encuestados admitió haber cambiado los planes de sus vacaciones para no perderse un partido de fútbol. Y si no viajan, lo ven por televisión y eso también genera dinero. Por ejemplo, en el Mundial de Rusia, más 65 millones de personas vieron por televisión los encuentros e ingresaron más de 60 millones de pesos por venta de boletos.

Además, los aficionados mexicanos gastaron más de 80 mil millones de pesos durante la Copa Mundial 2018 solo en la comida de los restaurantes en los que pasaron los partidos, además de bebidas y botanas en tiendas de conveniencia para ver los juegos en casa.

El informe de GEA estableció que el gasto promedio global de los mexicanos al asistir a un partido es de \$2,448 pesos contra los \$911 pesos de aquellos aficionados que no asisten al estadio.

Sí, el fútbol es mucho más que 22 hombres tras un balón.



However, shirts are not the only great business, friendly matches in our neighbor country are also a great business. Femexfut and company SUM have an agreement to do these matches until 2026 and it is expected for the Federation to get 2 million dollars for each game played by the Mexican team in the United States, regardless of the rival.

Now, let's add to that the spending spree of thousands of Mexicans who will cross the border to see their team in the United States. Because we Mexicans are

like that, we travel to watch our team. Actually, 84% of Mexican travelers have scheduled their vacations according to the match calendar of their team.

In addition, 69% of people surveyed admitted having changed their holiday plans in order not to miss a soccer match. And if they don't travel, they watch it on TV and that makes money too. For example, during the World Cup in Russia, more than 65 million people watched the games on television and earned more than 60 million pesos from ticket sales.

Mexican fans spent more than 80 billion pesos during the 2018 World Cup on food alone in the restaurants where they spent the games, plus drinks and snacks in convenience stores to watch the games at home.

The GEA report established that the average global expenditure of Mexicans when attending a game is \$2,448 pesos against the \$911 pesos of those fans who do not attend the stadium.

Yes, soccer is so much more than 22 men running after a ball.



Fuentes

<https://ligamx.net/cancha/detallenoticia/32766>

<https://www.adidas-group.com/en/sustainability/compliance/supply-chain-structure/>

<https://www.prnewswire.com/news-releases/destination-football--expedia-group-football-travel-trends-study-reveals-two-thirds-of-travellers-plan-holidays-around-sporting-events-300853515.html>

<https://www.concanaco.com.mx/gastaran-mas-de-80-mil-millones-de-pesos-los-aficionados-mexicanos-al-futbol-durante-la-copa-mundial-2018/>

<https://www.elfinanciero.com.mx/empresas/brasil-tambien-derrota-al-tri-en-venta-de-playeras>



Sources

<https://ligamx.net/cancha/detallenoticia/32766>

<https://www.adidas-group.com/en/sustainability/compliance/supply-chain-structure/>

<https://www.prnewswire.com/news-releases/destination-football--expedia-group-football-travel-trends-study-reveals-two-thirds-of-travellers-plan-holidays-around-sporting-events-300853515.html>

<https://www.concanaco.com.mx/gastaran-mas-de-80-mil-millones-de-pesos-los-aficionados-mexicanos-al-futbol-durante-la-copa-mundial-2018/>

<https://www.elfinanciero.com.mx/empresas/brasil-tambien-derrota-al-tri-en-venta-de-playeras>

XXI CONGRESO INTERMODAL 2020

21 DE OCTUBRE



Funcionalidad
plataforma 3D



UNA NUEVA
EXPERIENCIA
VIRTUAL



EL MUNDO
EVOLUCIONA
NOSOTROS
TAMBIÉN

www.congresointermodal.mx

¿Qué es lo que
encontrarás?

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

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

socios@amti.org.mx



AMTImexico

México, ¿en riesgo de perder su grado de inversión en el 2020?

Mexico at risk of losing investment grade in 2020?



Dr. Hadar Moreno Valdez



Mtra. Migdalia Moreno Valdez





Dr. Hadar Moreno Valdez

SEMBLANZA

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

RESUME

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

RESUMEN

El grado de inversión de un país es vital para mantener una posición económica frente a la comunidad internacional, pues este indica el nivel de riesgo al invertir con ciertos países.

Este artículo abarca en términos generales lo que representa el grado de inversión para un país y aquellos interesados en invertir en él. Se exponen los factores sujetos a análisis que determinan la calificación de un Estado. De igual manera, se ilustran las consecuencias que trae consigo perder el grado de inversión, además de los impactos recientes en Latinoamérica y cómo se han visto afectados.

SUMMARY

A country's investment grade is vital for maintaining an economic position internationally since it indicates the level of risk when investing with certain countries.

This article covers in general terms what investment grade represents for a country and those interested in investing in it. It sets out the factors subject to analysis that determine a State's rating. It also illustrates the consequences of losing investment grade, as well as the recent impacts on Latin America and how they have been affected.



En meses recientes se ha escuchado acerca de la posibilidad de que nuestro país pudiera perder su grado de inversión, ya sea en el año 2020 o 2021. Aunado a lo anterior, debe considerarse que México ha obtenido calificaciones bajas en meses recientes por el tema de PEMEX. En este sentido, analizar el concepto de grado de inversión a nivel de país involucra un tema relevante sobre todo en el ámbito económico internacional pues el mismo resulta ser un indicador valioso para el ámbito de la confianza internacional, ya que se le toma como un elemento adicional orientador y referencial que es utilizado para atraer inversión extranjera hacia un Estado. Máxime que muchos inversionistas extranjeros (y posiblemente nacionales) toman en cuenta las calificaciones que se hacen a nivel internacional para decidir si arriesgarán su dinero en determinado lugar del mundo.

In recent months, we have heard a lot about the possibility that our country could lose its investment grade, either in 2020 or 2021. In addition, it must be considered that Mexico has obtained low grades in recent months due to the PEMEX issue. In this sense, analyzing the concept of investment grade to a country level becomes a relevant issue, specially in the international economy area where it is a valuable factor for international trust, since it is considered an referential and orienting element used to attract foreign investment to the State. Many foreign (and possibly national) investors take into account the grades made on an international level decide whether they risk their money in a determined place from the world.



Mtra. Migdalia Moreno Valdez

SEMBLANZA

Maestra en Derecho y Licenciada en Contaduría por la UNAM, Profesora de la Facultad de Derecho de la UNAM, Ex-funcionaria de Gobierno en el Área de Finanzas de la Ciudad de México. Ha colaborado en diversas firmas legales y contables a lo largo de su carrera, y catedrática en diversas universidades en materias fiscales y contables.

RESUME

Master's degree in Law and Bachelor's degree in Accounting by UNAM, Professor at the School of Law of UNAM, former Government official in the area of Finance in Mexico City. She has collaborated with several legal and accounting firms throughout her career, and is a professor at several universities in tax and accounting matters.

Consideraciones generales

En términos generales, el grado de inversión para un país se refiere a la calificación que se otorga al mismo mediante el cual se evalúa su capacidad para pagar y hacer frente a sus obligaciones económicas. Para ello, se evalúan factores tales como la deuda, así como otros elementos de corte macroeconómico, político e institucional.

El concepto de grado de inversión soberano que es dirigido a países implica por ende una calificación, clasificación, al mismo tiempo que implica un indicador que las agencias calificadoras internacionales normalmente aluden como adicional y, a través del mismo, un Estado refleja cómo se comentó su capacidad de pago frente a la deuda y obligaciones que ha asumido. La clasificación del grado de inversión se lleva a cabo por medio de evaluaciones y análisis que realizan agencias calificadoras internacionales tales como Standard & Poors, Moody's y Fitch Ratings, las cuales se encuentran entre las más renombradas a nivel internacional.

Normalmente para realizar y analizar el grado de Inversión de un país, se consideran entre otros aspectos los siguientes:

- **Historia económica reciente**
- **Deudas contraídas por el país**
- **Inflación**
- **Equilibrio fiscal**
- **Finanzas públicas**
- **Crecimiento o decrecimiento del Producto Interno Bruto (PIB)**
- **Nivel de reservas con que cuenta el país en cuestión**
- **Pagos que ha realizado a sus obligaciones económicas**
- **Aspectos sociopolíticos del país que incidan en la capacidad de un gobierno para hacer frente a sus obligaciones**
- **La protección ofrecida a las obligaciones de los países en caso de quiebra y otros hechos que pudiesen afectar los derechos de los acreedores**

General Considerations

In general terms, a country's investment grade refers to the grade assigned after evaluating its capability to pay and face economic obligations. For this purpose, some factors such as debt and other macroeconomic, politic and institutional elements are evaluated.

The concept of sovereign investment grade that is directed to countries implies a rating, classification, at the same time that it implies an indicator that the international rating agencies normally allude to as additional and, through it, a State reflects how its capacity to pay was commented on with respect to the debt and obligations that it has assumed. The classification of investment grade is carried out with evaluations and analysis performed by international grading agencies such as Standard & Poors, Moody's y Fitch Ratings, which are among the most renowned internationally.

Normally, in order to carry out and analyze the investment grade of a country, the following aspects must be considered:

- **Recent economic history**
- **County's debts**
- **Inflation**
- **Fiscal balance**
- **Public finances**
- **Increase or decrease of Gross Domestic Product (GDP)**
- **Level of reserves held by the country in question**
- **Payments made for economic obligations**
- **Socio-political aspects of the country that affect a government's ability to meet its obligations**
- **The protection offered to countries' obligations in the event of bankruptcy and other events that could affect the rights of creditors**

Roberto Vázquez Burguillo¹ indica que existen en general dos categorías de calificación crediticia que se usan internacionalmente y que son a saber:

a) Investment grade: Implica que el país posee un grado de inversión adecuado y bueno.

Esta modalidad aplica para los Estados que tienen grado de inversión y, en términos generales, son países que han aportado datos e información adecuada para los mercados financieros. Dicha información, de acuerdo con las calificadoras internacionales, permite anticipar, por ejemplo, que se pagará la deuda más los intereses, de ahí que es altamente probable que el país en cuestión tenga un desempeño financiero y económico adecuado que le permitirá asumir sus obligaciones con relación a la deuda contraída.

b) Non-investment grade: Grado donde existe riesgo a la inversión.

El grado especulativo que conceden las calificadoras internacionales refiere que a su juicio existen elementos y datos suficientes para considerar que hay probabilidades de que un país podría no cumplir con el pago de sus obligaciones y compromisos financieros en términos muy generales.

De acuerdo con Antonio Sandoval, los emisores con grado especulativo tienen incluso varios niveles, desde aquellos que tienen cierto nivel de certidumbre hasta aquellos que

tienen nulas probabilidades de pagar, los emisores de los llamados “bonos basura”. Lamentablemente, la distancia entre unos y otros es mínima, por eso muchas veces se le suele considerar a la denominación “especulativa” y “basura” como similar.

La calificación de las agencias de valores puede resumirse en lo siguiente: aquellos emisores (empresas o gobiernos federales, estatales, municipales), que tienen certeza respecto a la capacidad de pago de sus compromisos financieros, y los que son potencialmente insolventes, es decir, pueden dejar de pagar y/o cumplir con sus obligaciones financieras. En palabras más coloquiales, unos son los buenos pagadores y otros son los que pueden caer o están en quiebra.²

Las categorías de investment grade que establecen de manera general las calificadoras son las siguientes:

- Capacidad de pago muy fuerte, para Moody's el rating es el Aaa y para S&P y Fitch es el AAA.
- Capacidad de pago fuerte, para Moody's el rating es el Aa y para S&P y Fitch es el AA.
- Capacidad de pago buena, para todas las agencias es el A.
- Capacidad de pago adecuada (Pueden existir riesgos en el medio/largo plazo), para Moody's el rating es el Baa y para S&P y Fitch es el BBB.³

Roberto Vázquez Burguillo¹ states that there are two categories for credit grading used internationally:

a) Investment grade: Implies that the country has a good and suitable investment grade.

This modality applies to States with an investment grade and that, in general terms, have contributed with suitable data and information for financial markets. This information, according to international grading agencies, allows to anticipate, for example, payment of a debt plus interests, so it is likely that the country has a proper financial and economic performance that will allow them to assume their obligations related to their debt.

b) Non-investment grade: Grade in which there is an investment risk.

A non-investment grade provided by the international grading agencies means that there are enough elements and data to consider the probabilities a country has of not complying with the payment of duties and financial commitments, generally.

According to Antonio Sandoval, those with a non-investment grade have several levels, from those who have some level of certainty to those who have

zero probabilities to pay, the so-called “junk bonds”. Unfortunately, the difference between them is very little, which is why they are often associated as “non-investment” and “junk”.

The rating of securities agencies can be summarized as follows: those issuers (companies or federal, state, municipal governments), which have certainty regarding the ability to pay their financial commitments, and those that are potentially insolvent, i.e. may stop paying and/or meet their financial obligations. In simpler words, there are those who can pay while the other may fall or already be in bankruptcy.²

The investment grade categories established by the grading agencies are the following:

- Very strong payment capacity, for Moody's the rating is Aaa and for S&P and Fitch it is AAA.
- Strong payment capacity, for Moody's the rating is Aa and for S&P and Fitch it is AA.
- Good payment capacity, for all agencies it is A.
- Adequate payment capacity (there may be risks in the medium/long term), for Moody's the rating is Baa and for S&P and Fitch it is BBB.³

En consideración de la Agencia Moody's, todos los emisores dentro del mismo entorno soberano están expuestos en cierta medida a la transmisión de choques entre sectores de la economía y al sistema bancario doméstico. Además, son sujetos de acciones soberanas defensivas que pueden incluir medidas de austeridad, cambios en las políticas tributarias o regulatorias e interferencia durante una crisis. El estrés financiero en otros sectores puede ocurrir a través de una serie de canales como son:

- Desaceleración o contracción de la actividad económica
- Restricciones de liquidez y costos de financiamiento más altos que resultan de una menor confianza de los inversores y de disponibilidad de créditos
- Salidas de capital que conduzcan a una crisis cambiaria y/o del sistema bancario
- Medidas de austeridad por parte del gobierno que reduzcan o retrasen los pagos del gobierno y que puedan reducir el nivel general de actividad económica
- Cambios desfavorables o restricciones a movimientos del tipo de cambio, tasas de interés o niveles de precios
- Interferencia del gobierno o cambios en la regulación, y cambios en políticas tributarias
- Mayores riesgos de incertidumbre política y conflictos laborales⁴

According to Moody's, all issuers within the same sovereign environment are exposed to some degree to shock transmission between sectors of the economy and to the domestic banking system. In addition, they are subject to defensive sovereign actions that may include austerity measures, changes in tax or regulatory policies, and interference during a crisis. Financial stress in other sectors can occur through a number of channels, including:

- Slowdown or contraction of economic activity
- Liquidity constraints and higher financing costs resulting from lower investor confidence and credit availability
- Capital outflows leading to an exchange rate and/or banking system crisis
- Government austerity measures that reduce or delay government payments and may reduce the overall level of economic activity
- Unfavorable changes or restrictions on movements in the exchange rate, interest rates, or price levels
- Government interference or regulatory changes, and changes in tax policies
- Increased risks of political uncertainty and labor disputes⁴

Consecuencias de perder el grado de inversión para los países

En particular y en la hipótesis de que a un país se le reduzca su grado de inversión, se pueden llegar a encontrar con situaciones tales como:

- Aumento en el costo de financiamiento para el país emisor de instrumentos financieros en los mercados internacionales.

En esta situación, los países emisores de instrumentos financieros como bonos de deuda deben pagar una mayor tasa de interés a los inversionistas por la colocación de sus documentos en los mercados, a estos instrumentos se le suelen denominar "bonos de alto rendimiento" o High Yield. Tal concepto no implica ni significa necesariamente que no existan inversionistas para dichos instrumentos internacionales; no obstante, es un hecho que resulta necesario que el país emisor pague un mayor costo a los inversionistas por el riesgo que representan sus instrumentos financieros. Un aumento en el costo implica que el mismo impactará probablemente en las finanzas públicas de los países, ya que deberán encauzarse mayor cantidad de recursos económicos para el cumplimiento de los compromisos financieros con los inversores.

En México, tal situación pudiera afectar en la renegociación de la deuda en el futuro próximo, en el supuesto de que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público quiera colocar nuevos bonos para financiar compromisos de deuda externa más antigua.

- Mayor dificultad para poder acceder a los mercados para el financiamiento de los países.

La presente consecuencia se encuentra íntimamente vinculada con el punto anterior. Si un país sufre rebajas en su grado de inversión, naturalmente tendrá problemas para poder colocar sus instrumentos financieros de deuda en los mercados internacionales.

- Dificultad de los países para encontrar fuentes de crédito o vías de financiamiento a nivel internacional, es decir, no habrá muchos bancos u órganos financieros internacionales dispuestos a prestar dinero a países que pierdan su grado de inversión.
- Temor entre los inversionistas de invertir en un país que tenga problemas de calificación, ya que lo que más desean es colocar su capital en lugares seguros con poco riesgo económico.
- Naturalmente, al no existir el flujo de capital extranjero, las inversiones en los países para crear empresas, empleos y generar obra privada o pública se retrasan o postergan para otros momentos.

Consequences from losing investment grade for countries

In particular, in the event that a country's investment grade is reduced, situations may arise such as:

- Increase in the cost of financing for the country issuing financial instruments in international markets.

In this situation, the countries that issue financial instruments such as debt bonds must pay a higher interest rate to investors for the placement of their documents in the markets, these instruments are usually called "high yield bonds" or High Yield. This concept does not necessarily imply or mean that there are no investors for these international instruments; however, it is a fact that it is necessary for the issuing country to pay a higher cost to investors for the risk that their financial instruments represent. An increase in the cost implies that it will probably impact on the countries' public finances, since more economic resources will have to be channeled to meet financial commitments to investors.

In Mexico, this situation could impact the debt renegotiations on the future, in case the Secretariat of Finance and Public Credit wants to create new bonds to finance older foreign debt commitments.

- Greater difficulty accessing markets for country financing.

The present consequence is closely linked to the previous point. If a country suffers from a reduction in its investment grade, it will naturally have problems placing its debt financial instruments in international markets.

- Difficulty for countries to find sources of credit or financing channels at the international level, i.e. there will not be many international banks or financial bodies willing to lend money to countries that lose their investment grade.
- Fear among investors of investing in a country that has rating problems, since what they want most is to place their capital in safe places with little economic risk.
- Naturally, in the absence of foreign capital flow, investments in countries to create businesses, jobs and generate private or public works are delayed or postponed for other times.



Riesgos de Inversión para Latinoamérica en el 2020

Brasil

En general, se estima que las calificaciones de riesgos para Brasil de sus evaluaciones permanecerán casi en los mismos términos en que han sido señalados en años recientes, es decir, el país amazónico tendrá que hacer frente a una caída de su Producto Interno Bruto en este año, así como a mayores gastos públicos que se van a producir como efecto del Covid-19 y por el endeudamiento público que ha tenido el gobierno. En este contexto, la Agencia Calificadora Standard & Poor's, en el mes de abril del año corriente, redujo la perspectiva de la nota de la deuda pública brasileña de "positiva" a "estable". Tal situación obedeció a que la agencia en comento ha referido que no tiene la intención de cambiar la calificación de dicho país en los próximos dos años. En términos generales, se citan tres factores para justificar la decisión: el primero fue la desaceleración o caída del Producto Interno Bruto (PIB) de Brasil en el presente año, esencialmente debido al empeoramiento de la crisis causada por la pandemia de coronavirus; el segundo factor obedece al aumento del gasto público para enfrentar la COVID-19 y evitar despidos masivos y en tercer lugar los gastos más altos que aumentan la deuda pública en Brasil.⁵

Argentina

En términos generales, se estima que Argentina enfrentará problemas de riesgo de inversión como país atendiendo sobre todo a aspectos relacionados con la renegociación y el manejo de la deuda, así como al seguimiento de la política fiscal. Juan Gasalla menciona que Standard & Poor's rebajó la calificación crediticia de Argentina a "Default Selectivo" desde "CCC", teniendo en cuenta la decisión del Gobierno de Alberto Fernández de postergar el pago de deuda emitida bajo ley local. S&P agregó que podría poner la calificación de la deuda de Argentina en "default" una vez que el Gobierno finalice los términos para una posible reestructuración de deuda. La decisión de la calificadora también refleja las desfavorables dinámicas de deuda y el perfil fiscal del país, una volátil tasa de cambio, además de una elevada inflación y una profunda recesión económica. Asimismo, Fitch Ratings rebajó la calificación crediticia en moneda extranjera de Argentina a "Default Restringido" desde "CC", tras el retraso de pagos de la deuda en dólares bajo ley local por parte del Gobierno.⁶

Investment Risks for Latin America during 2020

Brazil

In general, it is estimated that the risk ratings for Brazil from their assessments will remain almost in the same terms as they have been in recent years, that is, the Amazonian country will have to face a drop in its Gross Domestic Product this year, as well as higher public expenditures that will occur as a result of the Covid-19 and the public debt that the government has had. In this context, the Standard & Poor's Rating Agency, in April this year, reduced the perspective of the Brazilian public debt rating from "positive" to "stable". This situation is due to the fact that the agency in question has referred that it does not intend to change the rating of that country in the next two years. In general terms, three factors are cited to justify the decision: the first was the deceleration or fall of Brazil's Gross Domestic Product (GDP) this year, essentially due to the worsening of the crisis caused by the coronavirus pandemic; the second factor is due to increased public spending to address the COVID-19 and avoid massive layoffs and thirdly the higher expenditures that increase public debt in Brazil.⁵

Argentina

In general terms, it is estimated that Argentina will face investment risk problems as a country, especially regarding aspects related to debt renegotiation and management, as well as the monitoring of fiscal policy. Juan Gasalla mentions that Standard & Poor's downgraded Argentina's credit rating to "Selective Default" from "CCC", taking into account the decision of Alberto Fernandez's government to defer payment of debt issued under local law. S&P added that it could put Argentina's debt rating on "Default" once the government finalizes the terms for a possible debt restructuring. The rating agency's decision also reflects the country's unfavorable debt dynamics and fiscal profile, a volatile exchange rate, as well as high inflation and a deep economic recession. In addition, Fitch Ratings downgraded Argentina's foreign currency credit rating to "Default Restricted" from "CC", following the government's delay in paying its debt in dollars under local law.⁶



Chile

Joydeep Mukherji, líder de análisis de calificación soberana de S&P Global Ratings, advierte que Chile es una pequeña economía abierta que depende en gran medida de las tendencias mundiales. Por lo tanto, sufrirá una recesión económica este año y se recuperará el próximo, algo similar a las expectativas de lo que ocurrirá en la economía global. Una caída de esta magnitud perjudicará a todos los sectores de la economía, ya que no se trata de una recesión tradicional. A pesar de ello recuerda que Chile tiene la calificación más alta de América Latina (A+), eso significa que S&P cree que dicho país tiene una amplia flexibilidad monetaria, cambiaria y fiscal para responder a la crisis. Se manifiesta que las autoridades chilenas están implementando políticas económicas que son similares a las políticas que se observan en otros países desarrollados. A diferencia de diversos países de América Latina, se dice que Chile tiene la capacidad de utilizar el estímulo de la política fiscal sin dañar seriamente sus finanzas públicas y puede usar una política monetaria expansiva sin riesgo serio de inflación o inestabilidad económica.⁷

Chile

Joydeep Mukherji, leader of sovereign ratings analysis at S&P Global Ratings, warns that Chile is a small open economy that depends heavily on global trends. Therefore, it will suffer an economic recession this year and recover next year, similar to expectations of what will happen in the global economy. A fall of this magnitude will hurt all sectors of the economy, as it is not a traditional recession. However, it recalls that Chile has the highest rating in Latin America (A+), which means that S&P believes it has ample monetary, exchange rate and fiscal flexibility to respond to the crisis. It says the Chilean authorities are implementing economic policies that are similar to those seen in other developed countries. Unlike several Latin American countries, Chile is said to have the capacity to use fiscal policy stimulus without seriously damaging its public finances and can use an expansionary monetary policy without serious risk of inflation or economic instability.⁷



México

Ariane Ortiz-Bollin, Vicepresident Analyst y Analista líder de México de Moody's Investors Service, aseguró que, a pesar de la reciente baja de la calificación soberana de México y de Petróleos Mexicanos (Pemex), en su consideración no hay riesgo de que el país pierda su grado de inversión. Lo anterior lo refirió precisando que la calificación soberana de México es Baa1, con perspectiva negativa; es decir, que está a tres escalones por arriba de grado especulativo y la actual nota implica que hay riesgos a la baja y que la calificación puede bajar aún más. Para Moody's, el nivel de deuda de nuestro país es relativamente bajo, aún es manejable para la fortaleza del soberano; tiene una economía grande y diversificada y no hay todavía desbalances macroeconómicos importantes. Éstos son puntos en favor por los cuales el país no perdería su grado de inversión; sin embargo, enfatizó que para que la calificación soberana de México llegue otra vez a estable o positiva, se requiere un cambio que se refleje en señales de inversión para fomentar el crecimiento económico.⁸

Por su parte Standard & Poors refirió en el mes de marzo de 2020 que se recortó la calificación soberana de México atendiendo a los efectos negativos del coronavirus, además de estimar una contracción económica para este año de hasta 2.5 por ciento. En su reporte, la calificadora informó que recortó la nota soberana desde "BBB+" a "BBB" y mantuvo la perspectiva en negativa. En su análisis, la calificadora refirió que se prevé un impacto pronunciado sobre la economía mexicana, derivado de la combinación de shocks del Covid-19 tanto en México, así como en Estados Unidos, su principal socio comercial, teniendo en cuenta además una caída en los precios internacionales del petróleo. Por lo que esos shocks, aunque temporales, empeorarán la débil

dinámica de la tendencia de crecimiento para el 2020-2023 que refleja, en parte, menor confianza del sector privado y el poco dinamismo de la inversión.⁹

Atendiendo a lo señalado en líneas anteriores, puede señalarse que nuestro país, si bien en estos momentos no ha perdido el grado de inversión como destino de las inversiones, lo cierto es que resultaría adecuado realizar algunos ajustes que inclusive han sido delineados en los párrafos anteriores, lo cual se podría traducir en:

- **Reestructurar el enfoque económico privilegiando inversiones extranjeras y nacionales.**
- **Realizar ajustes fiscales que simplifiquen el esquema tributario.**
- **Otorgar estímulos fiscales y administrativos que favorezcan el desarrollo económico de nuestro país.**
- **Inversión en infraestructura en puertos, aeropuertos y carreteras que favorezcan el desarrollo del Estado mexicano.**
- **Cuidar el manejo del gasto público.**
- **Administración adecuada y equilibrada de variables económicas tales como inflación, deuda pública, gasto, etc.**
- **Promover la recuperación del empleo en México.**

México

Ariane Ortiz-Bollin, Vice President Analyst and Lead Analyst of Mexico for Moody's Investors Service, said that despite the recent downgrade of the sovereign rating of Mexico and Petróleos Mexicanos (Pemex), in its consideration there is no risk that the country will lose its investment grade. He referred to the above specifying that the sovereign rating of Mexico is Baa1, with negative perspective, in other words, that is three steps above speculative grade and the current note implies that there are risks down and that the rating can be lowered even more. According to Moody's, our country's level of debt is relatively low, still manageable for the strength of the sovereign; it has a large and diversified economy and there are no major macroeconomic imbalances yet. These are points in favor of which the country would not lose its investment grade; however, he emphasized that for Mexico's sovereign rating to become stable or positive again, a change is required that would reflect investment signals to foster economic growth.⁸

Standard & Poors reported in March 2020 that Mexico's sovereign rating was cut in response to the negative effects of the coronavirus, in addition to estimating an economic contraction for this year of up to 2.5 percent. In its report, the rating agency reported that cut the sovereign rating from "BBB +" to "BBB" and maintained the perspective in negative. In its analysis, the rating agency said it expects a sharp impact on the Mexican economy, derived from the combination of Covid-19 shocks both in Mexico and the United States, its main trading partner, also taking into account a fall in international oil prices. Therefore, these shocks, although temporary, will worsen the weak dynamics

of the growth trend for 2020-2023, which reflects, in part, less confidence in the private sector and the lack of dynamism in investment.⁹

Based on the above, it can be said that although our country has not lost its investment grade as a destination for investments, it would be appropriate to make some adjustments that have been outlined in the previous paragraphs, which could result in:

- **Restructure the economic approach favoring foreign and national investments.**
- **Make fiscal adjustments that simplify the tax scheme.**
- **To grant fiscal and administrative incentives that favor the economic development of our country.**
- **Investment in infrastructure in ports, airports and highways that favor the development of the Mexican State.**
- **To take care of the management of public expenditure.**
- **Adequate and balanced administration of economic variables such as inflation, public debt, expenditure, etc.**
- **Promote the recovery of employment in Mexico.**



Si bien puede indicarse que la calificación que se otorga a un determinado país, mediante la cual se evalúa su capacidad de pago y de hacer frente a sus obligaciones económicas se traduce en un grado de riesgo para la inversión, no es menos cierto que México tiene la oportunidad de poder realizar ajustes que le permitan ser mejor evaluado como destino para las inversiones extranjeras y nacionales. En este contexto, realizar las adecuaciones pertinentes en la estructura legal, administrativa y financiera, tales cuestiones abrirían tal vez la posibilidad de ser un país que capte mayor cantidad de recursos económicos y mejorar con ello la situación económica de esta nación.

Although it can be said that the rating given to a certain country, through which its ability to pay and meet its economic obligations is evaluated, translates into a degree of risk for the investment, it is no less true that Mexico has the opportunity to make adjustments that allow it to be better evaluated as a destination for foreign and domestic investments. In this context, making the relevant adjustments in the legal, administrative and financial structure, such issues would perhaps open the possibility of being a country that captures more economic resources and thus improve the economic situation of this nation.



Fuentes

1. Vázquez Burguillo, Roberto. Grado de Inversión. Economipedia. Haciendo Fácil la Economía. Documento consultado en el mes de abril de 2020. Ubicado en la página: <https://economipedia.com/definiciones/grado-de-inversion.html>
2. Sandoval, Antonio. ¿Qué significa el bono basura y por qué México, se acerca peligrosamente?. Alto Nivel. Finanzas. 17 de abril de 2020. Documento consultado en el mes de abril de 2020. Ubicado en la página: <https://www.altonivel.com.mx/finanzas/que-significa-el-bono-basura-y-por-que-mexico-se-acerca-peligrosamente/>
3. Vázquez Burguillo, Roberto. Grado de Inversión. Economipedia. Documento consultado en el mes de abril de 2020. Ubicado en la página: <https://economipedia.com/definiciones/grado-de-inversion.html>
4. MOODY'S. Manual de Procedimientos para la Calificación de Empresas y/o Títulos emitidos por Empresas. MOODY'S Investors Service. 27 de enero de 2017. Documento consultado en el mes de abril de 2020. Ubicado en la página: <https://www.moody.com/sites/products/ProductAttachments/Calificaci%C3%B3n%20de%20Empresas.pdf>
5. Maximo, Wellton. Stantad & Poors reduce la perspectiva de calificación de Brasil. Agencia Brasil. Economía. Publicado el 07 de abril de 2020. Documento consultado en el mes de abril de 2020. Ubicado en la página: <https://agenciabrasil.ebc.com.br/es/economia/noticia/2020-04/standard-poors-reduce-la-perspectiva-de-calificacion-de-brasil>
6. Gasalla, Juan. El Riesgo país argentino supero los 3.900 puntos por la rebaja de calificación de S&P, Fitch y Moody's. INFOBAE Económico. 8 de abril de 2020. Documento consultado en el mes de abril de 2020. Ubicado en la página: <https://www.infobae.com/economia/2020/04/08/el-riesgo-pais-argentino-vuelve-a-quedar-cerca-de-los-3800-puntos-por-la-renovada-volatilidad-de-los-mercados/>
7. Clasificadoras de Riesgo enjuician la respuesta de Chile al coronavirus: medidas son correctas, pero el costo será alto. El Mercurio. Inversiones. 12 de abril de 2020. Documento consultado en el mes de abril de 2020. Ubicado en la página: <https://www.elmercurio.com/Inversiones/Noticias/Analisis/2020/04/12/Clasificadoras-de-riesgo-enjuician-la-respuesta-de-Chile-al-coronavirus-medidas-son-correctas-pero-el-costo-sera-alto.aspx>
8. Hernández, María Fernanda. No hay riesgo de pérdida de grado de Inversión en México: Moody's. Mundo Ejecutivo. 20 de abril de 2020. Documento consultado en el mes de abril de 2020. Ubicado en la página: <http://m.mundoejecutivo.com.mx/economia-negocios/2020/04/20/no-hay-riesgo-de-perdida-de-grado-de-inversion-en-mexico-moodys>
9. S&P baja calificación de México. El Financiero. Economía. 26 de marzo de 2020. Documento consultado en el mes de abril de 2020. Página ubicada en: <https://www.elfinanciero.com.mx/economia/s-p-baja-calificacion-de-mexico>





Sources

1. Vázquez Burguillo, Roberto. Investment grade. Economipedia. Making Economics Easy. Document consulted in April 2020. Found at: <https://economipedia.com/definiciones/grado-de-inversion.html>
2. Sandoval, Antonio. What does the junk bond mean and why is Mexico coming dangerously close? High level. Finance. April 17th, 2020. Document consulted in April 2020. Found at: <https://www.altonivel.com.mx/finanzas/que-significa-el-bono-basura-y-porque-mexico-se-acerca-peligrosamente/>
3. Vázquez Burguillo, Roberto. Investment grade. Economipedia. Document consulted in April 2020. Found at: <https://economipedia.com/definiciones/grado-de-inversion.html>
4. MOODY'S. Manual of Procedures for the Qualification of Companies and/or Titles issued by Companies MOODY'S Investors Service. January 27, 2017. Document consulted in April 2020. Found at: <https://www.moody.com/sites/products/ProductAttachments/Calificaci%C3%B3n%20de%20Empresas.pdf>
5. Maximo, Wellton. Stantad & Poors reduces Brazil's rating perspective. Brazil Agency. Economy. Published on April 07, 2020. Document consulted in April 2020. Found at: <https://agenciabrasil.ebc.com.br/es/economia/noticia/2020-04/standard-poors-reduce-la-perspectiva-de-calificacion-de-brasil>
6. Gasalla, Juan. Argentina's Country Risk exceeded 3,900 points due to the rating downgrade by S&P, Fitch and Moody's. INFOBAE Economic. April 8th, 2020. Document consulted in April 2020. Found at: <https://www.infobae.com/economia/2020/04/08/el-riesgo-pais-argentino-vuelve-a-quedar-cerca-de-los-3800-puntos-por-la-renovada-volatilidad-de-los-mercados/>
7. Risk classifiers judge Chile's response to the coronavirus: measures are correct, but the cost will be high. Mercury. Investments. April 12, 2020. Document consulted in April 2020. Found at: <https://www.elmercurio.com/Inversiones/Noticias/Analisis/2020/04/12/Clasificadoras-de-riesgo-enjuician-la-respuesta-de-Chile-al-coronavirus-medidas-son-correctas-pero-el-coste-sera-alto.aspx>
8. Hernandez, Maria Fernanda. There is no risk of loss of Investment grade in Mexico: Moody's. Executive World. April 20, 2020. Document consulted in April 2020. Found at: <http://m.mundoejecutivo.com.mx/economia-negocios/2020/04/20/no-hay-riesgo-de-perdida-de-grado-de-inversion-en-mexico-moodys>
9. S&P low rating of Mexico. El Financiero. Economy. March 26, 2020. Document consulted in April 2020. Found at: <https://www.elfinanciero.com.mx/economia/s-p-baja-calificacion-de-mexico>



CRECEMOS, INNOVAMOS Y
HOY NOS REINVENTAMOS

LOGISTIC
summit&expo

Ahora es

the
LOGISTICS
WORLD

SUMMIT
& EXPO

REAGENDAMOS LA FECHA DE LA EXPO

the
LOGISTICS
WORLD

SUMMIT
& EXPO 20
21

21-22
ABRIL
Centro Citibanamex
Ciudad de México

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

WE GROW, WE INNOVATE, AND
TODAY WE REINVENT OURSELVES

LOGISTIC
summit&expo

Now we are

the
LOGISTICS
WORLD

SUMMIT
& EXPO

WE RESCHEDULE THE DATE OF THE EXPO

the
LOGISTICS
WORLD

SUMMIT
& EXPO 20
21

21-22
APRIL
Centro Citibanamex
Mexico City

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

EXPO • CAPACITACIÓN / CAPACITATION • NETWORKING



thelogisticsworld.com

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

Facultades de comprobación y gestión tributaria

Powers of Verification and Tax Management



M.C.J. Omar Lara Soto





M.C.J. Omar Lara Soto

SEMBLANZA

Licenciado en Derecho por la Universidad Veracruzana de la generación 1995-1999, Especialista en derecho en el área Constitucional y Administrativa por la Universidad Autónoma de Baja California (UABC) de la generación 2015-2016, Maestro en Ciencias jurídicas en el área de investigación de Derecho Constitucional de la UABC, generación 2017-2019. Ha tomado diversos cursos y diplomados en Derecho fiscal y comercio exterior, así como el Curso de preparación para Secretario de Acuerdos del PJF. Imparte las materias de Derecho Administrativo, Fiscal y Aduanero desde 2008, así como otras materias, en diversas instituciones de educación superior a nivel licenciatura y maestría. Ejerce como abogado postulante desde 1999 en las materias penal y laboral y desde 2004 postula, exclusivamente, en las materias fiscal, administrativa y aduanera. Es socio de la firma de consultoría empresarial Lara, González, Uriarte, especializada en las áreas fiscal, administrativa, aduanera, laboral y de seguridad social. Expositor y articulista en temas fiscales y administrativos.

RESUME

Law degree from the University of Veracruz (1995-1999), Specialist in Constitutional and Administrative Law from the Autonomous University of Baja California (UABC) (2015-2016), Master in Legal Sciences in the Constitutional Law research area of the UABC (2017-2019). He has taken several courses and diplomas in tax law and foreign trade, as well as the preparation course for the Secretary of Agreements of the judicial power of the federation. He teaches the subjects of Administrative, Tax and Customs Law since 2008, as well as other subjects, in various institutions of higher education at the bachelor and master level. He has been practicing as an applicant lawyer since 1999 in criminal and labor matters and since 2004 he has been applying exclusively in tax, administrative and customs matters. He is a partner of the business consulting firm Lara, González, Uriarte, specialized in the fiscal, administrative, customs, labor and social security areas. He is a lecturer and columnist on tax and administrative matters.

RESUMEN

El presente artículo presenta un análisis y descripción de las facultades asignadas a la autoridad fiscal para cumplir con sus obligaciones, específicamente aquellas de comprobación y gestión tributaria. Brevemente, se explica la existencia de una falta de organización en los textos legislativos respecto a las facultades de la autoridad, la cual resulta en un solapamiento de funciones.

Asimismo, hace mención de las principales facultades de la autoridad: recaudación y fiscalización. Dentro de estas se encuentran divididas en facultades de comprobación, determinación, económico-coactiva, gestión, sancionadora y reglamentarias, de las cuales se comenta a detalle las de comprobación y gestión.

SUMMARY

This article presents an analysis and description of the powers assigned to the tax authority to comply with its obligations, specifically those of verification and tax management. Briefly, it explains the existence of a lack of organization in the legislative texts with respect to the authority's powers, which results in an overlap of functions.

It also mentions the authority's main powers: collecting and auditing. These are divided into powers of verification, determination, economic-coactive, management, sanctioning and regulations, of which those of verification and management are commented on in detail.

En este artículo se analizan las facultades de comprobación y de gestión de las autoridades fiscales conforme al Código Fiscal de la Federación (CFF). Procuramos identificar la pertinencia de cada facultad concreta y categorizarlas de acuerdo con su naturaleza. La problemática, por no identificarlas en nuestra legislación, llevó a la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) a emitir la jurisprudencia 2a./J. 22/2020 en la que se distinguen la gestión y la comprobación.¹

La falta de organización en nuestros textos legislativos se advierte en el CFF, ya que en el mismo no se diferencian las facultades de la autoridad fiscal conforme a su naturaleza. Esto dio lugar a que, mediante actos no sujetos al debido proceso legal, se crearán cargas a un contribuyente que le provocaban perjuicios de imposible reparación, como sucedía anteriormente con la cancelación de certificados de sello digital.² Sin embargo, si esta problemática se presenta, incluso, cuando se hace la distinción y organización de estas facultades, la frecuencia de estas irregularidades se presentará con mayor frecuencia en un texto normativo que enuncia facultades sin organizarlas conforme a su naturaleza. Merino Jara asevera, al respecto del artículo 117 de la Ley General Tributaria (LGT) de España:

Al tener en cuenta que la función principal de la inspección es el descubrimiento de deuda tributaria mediante los procedimientos previstos en el art. 141 LGT, y que las letras b y g de este artículo se refieren a la comprobación de la veracidad



y exactitud de las declaraciones presentadas por los obligados tributarios y a la práctica de las liquidaciones tributarias resultantes de sus actuaciones de comprobación e investigación, respectivamente, es evidente que se produce un solapamiento de funciones de comprobación entre la gestión y la inspección.

Solapamiento que es aparente, es decir, no hay duplicidad, sino que la inspección puede realizar las funciones de gestión, comprobación y verificación, pero la gestión no puede realizar las funciones de inspección, esto es, de investigación.

De donde se concluye que la verificación y comprobación no es competencia exclusiva de la gestión, pero la investigación sí lo es de la inspección. Por tanto, si los órganos de gestión investigan hechos de trascendencia tributaria, esto es, se exceden en sus límites, ese procedimiento debe ser nulo.³

In this article, the powers of verification and the management of tax authorities will be analyzed in accordance with the Federal Fiscal Code (CFF for its Spanish acronym). We try to identify the relevance of each specific faculty and categorize them according to their nature. The issue, for not identifying them in our legislation, led the Second Chamber of the Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN) to issue case law 2a./J. 22/2020, in which management and verification are identified.¹


A lack of organization in our legislative texts is evident in the CFF, since it does not differentiate the powers of the tax authority according to its nature. This resulted in actions that were not subject to due process of law to determine the tax status of a taxpayer, charges will be generated to the taxpayer, which caused problems beyond repair, as was previously the case with the cancellation of digital seal certificates.² However, if this problem arises, even when the distinction and organization of these powers is made, the frequency of these irregularities will be more frequently presented in a regulatory text that states powers without organizing them according to their nature.

Merino Jara states, with respect to Article 117 of the General Tax Law (LGT for its Spanish acronym), that:

Considering that the main function of the inspection is to discover a tax debt by means of the procedures provided for in Article 141 LGT, and that letters b and g of this article refers to the verification of the truthfulness and accuracy of the declarations presented by taxable parties and to the practice of tax settlements resulting from their verification and investigation actions, respectively, it is clear that there is an overlap of verification functions between management and inspection.

This overlap is evident, i.e. there is no duplication. The inspection can perform the functions of management, audit, and verification, but management cannot perform the functions of inspection, i.e. investigation.

Therefore, it can be concluded that auditing and verification are not the exclusive function of management, but investigation is the exclusive function of inspection. Consequently, if the management bodies investigate facts of tax significance, that is, they exceed their limits, that procedure must be null and void.³

A close-up photograph of a hand holding a single coin between the thumb and index finger. Below the hand, several stacks of coins are visible, some taller than others, resting on a wooden surface. The background is dark and out of focus.

La autoridad tributaria goza de diversas facultades para cumplir su principal cometido como la obtención de ingresos para destinarlos al gasto público. Atendiendo a la estructura de nuestro país, el Poder Ejecutivo es quien ejerce la función administrativa, dentro de la que se enmarcan la recaudación y la fiscalización que están asignadas a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). El artículo 31, fracción XI, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal (LOAPF) dispone que a la SHCP le corresponde:

Cobrar los impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos federales en los términos de las leyes aplicables y vigilar y asegurar el cumplimiento de las disposiciones fiscales...

The tax authority has several powers in order to fulfil its main task such as obtaining revenue for public expenditure. According to the structure of our country, the Executive Branch is the one that exercises the administrative function, within which tax collection and audit are assigned to the Secretariat of Finance and Public Credit (SHCP for its Spanish acronym). Article 31, section XI, of the Organic Law of the Federal Public Administration (LOAPF for its Spanish acronym) provides that the SHCP is responsible for:

Collecting federal taxes, improvement contributions, duties, products and profits in accordance with applicable laws and monitoring and ensuring compliance with tax provisions...

Estas facultades asignadas a la SHCP las ejerce el Servicio de Administración Tributaria (SAT) como órgano administrativo desconcentrado subordinado a dicha secretaría y persigue dos objetivos: i) la recaudación, con el cobro de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos federales y ii) la fiscalización, con la vigilancia y aseguramiento del cumplimiento de las disposiciones fiscales.

La recaudación y la fiscalización se diversifican en distintas facultades. Algunos autores⁴ identifican dentro de estas a las facultades de comprobación, las de determinación y las económico-coactivas como esenciales para los cometidos de la autoridad. Asimismo, en la jurisprudencia 2a./J. 22/2020 la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) determinó que el artículo 16 constitucional sí contempla las llamadas facultades de gestión, contenidas en el Código Fiscal de la Federación, que consisten en la asistencia, control y vigilancia para el cumplimiento de las obligaciones fiscales a cargo de los contribuyentes. Así, las facultades que la autoridad fiscal requiere para cumplir sus cometidos serían:

- Facultades de comprobación para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- Facultades de determinación, que implican para liquidación del importe de créditos fiscales y sus accesorios.
- Facultad económico-coactiva para efectuar el cobro forzoso de los créditos fiscales.
- Facultades de gestión, consisten en asistencia, control y vigilancia para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- Facultad sancionadora, es la posibilidad de imponer multas u otras medidas correctivas por infringir las disposiciones fiscales.⁵
- Facultad para emitir disposiciones de carácter general (facultad reglamentaria).⁶

Asimismo, en la jurisprudencia 2a./J. 22/2020 la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) determinó que el artículo 16 constitucional sí contempla las llamadas facultades de gestión, contenidas en el Código Fiscal de la Federación, que consisten en la asistencia, control y vigilancia para el cumplimiento de las obligaciones fiscales a cargo de los contribuyentes.



Similarly, in case law 2a./J. 22/2020 the Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN) determined that article 16 of the Constitution does contemplate the management powers provided for in the Federal Fiscal Code, which consist of assistance, control and oversight for the compliance of tax obligations on behalf of taxpayers.

These powers assigned to the SHCP are executed by the Tax Administration Service (SAT) as a decentralized administrative body subordinated to that secretariat. It has two basic functions: (i) to collect taxes, contributions for federal improvements, duties, products and uses, and (ii) to audit and ensure compliance with tax provisions.

Collection and audit are divided in several other powers. Some authors⁴ identify within these the powers of verification, those of determination and the economic-coactive ones as essential to the authority's tasks. Similarly, in case law 2a./J. 22/2020 the Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN) determined that article 16 of the Constitution does contemplate the management powers provided for in the Federal Fiscal Code, which consist of assistance, control and oversight for the compliance of tax obligations on behalf of taxpayers. Thus, the powers required by the tax authority to fulfil its tasks would be:

- Verification powers to ensure compliance with tax obligations.
- Determination powers, which imply for the settlement of the amount of tax credits and their accessories.
- Economic-coactive power to enforce the collection of tax credits.
- Management powers, consisting of assistance, control and monitoring of compliance with tax obligations.
- Penalty power, which is the possibility of imposing fines or other corrective measures for infringing tax provisions.⁵
- Power to issue general provisions (regulatory power).⁶



En este caso, solo nos abocaremos al análisis de las facultades de comprobación y de gestión.

a) **Facultades de comprobación.**

Consisten en diversas actuaciones y procedimientos que la autoridad tributaria puede ejercer e iniciar para investigar y verificar que se cumplan las disposiciones fiscales.

La investigación y verificación del cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, los responsables solidarios, los terceros con ellos relacionados o los asesores fiscales, servirá para:

- **Determinar créditos fiscales.**
- **Formular querrela o declaratoria de perjuicio en el caso de hechos que sean constitutivos de delito.**
- **Para proporcionar información a otras autoridades fiscales.**

La autoridad fiscal actuará cuando se actualice algún presupuesto que la inste a ejercer sus facultades, esto es parte del principio de legalidad, a estas facultades se les llama facultades regladas. Pero existen facultades que la autoridad puede ejercer sin que sea necesaria la actualización de alguna norma que prevea su actuación, es decir, la autoridad puede decidir con cierto grado de libertad (sin que esta sea absoluta) si ejerce o no esas facultades, a estas se les denomina facultades discrecionales. Las facultades de comprobación son discrecionales, lo que quiere decir que la autoridad puede ejercerlas cuando requiera comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales por parte del obligado, pero está obligada a fundamentar y motivar el ejercicio de esas facultades.

Con respecto a la facultad discrecional en el Diccionario Jurídico Mexicano del Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM, se dice que es "el poder de libre apreciación que la ley reconoce a las autoridades administrativas sobre el contenido de sus actos o de sus acciones. Esta libertad, autorizada por la ley, puede ser de mayor o menor rango y resulta visible cuando la autoridad tiene la elección entre dos decisiones".⁷

In this case, we will only deal with the analysis of the verification and management powers.

a) **Verification powers.**

They consist of a number of actions and procedures that the tax authority may exercise and initiate to investigate and verify compliance with tax provisions.

The investigation and verification of compliance with the tax obligations of taxpayers, jointly and severally liable parties, third parties related to them or tax advisors, will serve:

- **Determine tax credits.**
- **Issue a complaint or declaration of injury in the case of facts that constitute a crime.**
- **Provide Information to other Tax Authorities.**

The tax authority will take action when a budget is updated that calls on it to carry out its powers, this is part of the principle of legality, these powers are called regulated powers. However, there are powers that the authority can exercise without the need to update any rule that provides for its action, that is, the authority can decide with a certain degree of freedom (without it being absolute) whether to exercise these powers or not, these are called discretionary powers. The powers of verification are discretionary, which means that the authority may exercise them when it is necessary to verify compliance with the tax provisions by the obligor, but it is obliged to provide a basis and reason for the exercise of those powers.

With respect to the discretionary power in the Mexican Legal Dictionary of the Institute of Legal Research of the UNAM, it is said that it is "the power of free appreciation that the law recognizes to the administrative authorities on the content of their acts or actions. This freedom, authorized by law, can be of greater or lesser rank and is visible when the authority has a choice between two decisions".⁷

La obligación de fundamentar y motivar el ejercicio de las facultades de comprobación debe ser observado por la autoridad fiscal, además, es pertinente citar el siguiente criterio de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON) con el rubro "FACULTADES DE COMPROBACIÓN. AL EJERCERLAS, LA AUTORIDAD DEBE ATENDER A DETERMINADOS PRINCIPIOS PARA LOGRAR LA TUTELA EFECTIVA DE LOS DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES", en el que señala cinco principios importantes: "(i) principio de subsidiariedad, con base en el cual la autoridad no debe requerir información que ya obre en su poder o que la ley disponga que sea obtenida directamente a través de terceros; (ii) principio de proporcionalidad en la revisión, que se traduce en que la autoridad no debe formular requerimientos excesivos o innecesarios, como podrían ser aquéllos que no se relacionen con la revisión o de información de difícil obtención cuya necesidad no se justifique claramente; (iii) principio de no exoneración del ejercicio de facultades, a través del cual se toma en consideración que, si el ejercicio de facultades de comprobación es una atribución de la autoridad fiscal

en el que el contribuyente está obligado a atender su desarrollo, ello no debe confundirse con que la revisora delegue en él la preparación de documentos o auxiliares, sino solo en aquellos casos en los que tal circunstancia se justifique razonablemente; (iv) principio de comodidad, que conlleva que las actuaciones deben realizarse en la forma que resulte menos gravosa para el particular, siempre que ello no perjudique el cumplimiento de las obligaciones del sujeto revisado; y, (v) el principio de tutela efectiva de derechos, que constriñe a la autoridad a que en todo momento facilite a los obligados tributarios el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones."⁸

Concretamente, las facultades de comprobación están comprendidas en el artículo 42 del Código Fiscal de la Federación (CFF) para que la autoridad pueda i) rectificar errores aritméticos u omisiones en sus declaraciones, solicitudes o avisos; ii) revisar la contabilidad, así como los datos, documentos o informes necesarios; iii) practicar visitas domiciliarias a los contribuyentes para revisar contabilidad, bienes y mercancías; iv) revisar los dictámenes formulados por

contadores públicos; v) practicar visitas domiciliarias para verificar que cumple con la expedición de comprobantes fiscales; con obligaciones sobre operación de máquinas, sistemas, registros electrónicos y controles volumétricos; que envases o recipientes de bebidas alcohólicas cuentan con marbete o precinto o que fueron destruidos; que las cajetillas de cigarrillos tengan código de seguridad o que sea auténtico; con la legal estancia, posesión, tenencia o importación de mercancías; con obligaciones de autorizaciones, concesiones, padrones, registros o patentes de la Ley Aduanera, su reglamento o reglas generales; vi) practicar u ordenar avalúos o verificación de bienes en transporte; vii) recabar informe y datos recabados por funcionarios, empleados públicos o federatarios, en sus funciones; viii) practicar revisiones electrónicas, ix) practicar visitas domiciliarias para verificar las operaciones que deben registrarse como ingresos, el valor de actos o actividades y fecha en que se realizaron, y x) practicar visitas a asesores fiscales sobre el cumplimiento de obligaciones relativas a los esquemas reportables.

The obligation to justify and motivate the exercise of the faculties of verification must be observed by the fiscal authority. In addition, it is pertinent to cite the following criterion of the Taxpayer's Defense Attorney's Office (PRODECON) under the heading "VERIFICATION POWERS. THE AUTHORITY MUST ATTEND TO CERTAIN PRINCIPLES TO ACHIEVE THE EFFECTIVE TUTELAGE OF THE RIGHTS OF THE CONTRIBUTORS", in which it points out five important principles: "(i) principle of subsidiarity, based on which the authority should not require information that is already in its possession or that the law provides for to be obtained directly through third parties; (ii) principle of proportionality in the review, which means that the authority should not make excessive or unnecessary requirements, such as those that are not related to the review or information that is difficult to obtain, the need for which is not clearly justified; (iii) principle of non-exemption of the exercise of powers, through which it is taken into consideration that, if the exercise of the powers of verification is an attribution of the tax authority

in which the taxpayer is obliged to attend to its development, this should not be confused with the fact that the reviewer delegates to it the preparation of documents or auxiliaries, but only in those cases in which such circumstance is reasonably justified; (iv) the principle of convenience, which implies that the proceedings must be carried out in the manner that is least burdensome for the individual, provided that this does not prejudice the compliance with the obligations of the subject under review; and, (v) the principle of effective protection of rights, which constrains the authority to facilitate at all times the exercise of the taxpayers' rights and the compliance with their obligations."⁸

Specifically, the powers of verification are included in Article 42 of the Federal Fiscal Code (CFF) so that the authority may i) rectify arithmetical errors or omissions in its declarations, requests or notices; ii) review the accounting, as well as the necessary data, documents or reports; iii) make domiciliary visits to the taxpayers to review accounting, goods and merchandise; iv) reviewing the reports issued by public

accountants; v) making home visits to verify compliance with the issuance of tax receipts; with obligations regarding the operation of machines, systems, electronic records and volumetric controls; that alcoholic beverage containers have a label or seal or that they have been destroyed; that the cigarette packets have a security code or that they are authentic; with the legal stay, possession, possession or importation of goods; with obligations of authorizations, concessions, registers or patents of the Customs Law, its regulations or general rules; vi) to practice or order appraisals or verification of goods in transport; vii) to obtain reports and data collected by officials, public employees or federal agents, in their functions; viii) to practice electronic revisions, ix) to practice domiciliary visits to verify the operations that must be registered as income, the value of acts or activities and date in which they were made, and x) to practice visits to fiscal advisers on the fulfillment of obligations related to the reportable schemes.

Se observa que existen facultades cuyo objeto no es determinar créditos fiscales, formular querrela o declaratoria de perjuicio en caso de hechos que sean constitutivos de delito, o para proporcionar información a otras autoridades fiscales; sino que sirven para otros efectos, cómo determinar el incumplimiento de obligaciones formales; por ejemplo, las obligaciones respectivas a los envases o recipientes de las bebidas alcohólicas, a las cajetillas de cigarrillos, el caso del obligaciones relativas a los esquemas reportables y la verificación de la procedencia de solicitudes de devolución conforme a los artículos 22 y 22 A del CFF. Además, aun cuando no sean el objeto de las facultades de comprobación, hay que enfatizar que en la jurisprudencia 2a./J. 78/2019 la Segunda Sala de la SCJN estableció que la autoridad tributaria puede determinar la inexistencia de operaciones, y, en otro caso, iniciar el procedimiento para dejar sin efectos los certificados de sello digital, conforme a la fracción III del artículo 17-H Bis del CFF.

Por último, hay que reiterar que la discrecionalidad en el ejercicio de las facultades de comprobación es necesaria, ya que la recaudación es de suma importancia para el funcionamiento estatal; pero esto no exime a las autoridades fiscales de observar los principios y exigencias que, en el ejercicio de estas facultades, tutelen los derechos de los contribuyentes y demás sujetos afectados.

It is noted that there are powers which purpose is not to determine tax credits, to file a complaint or a declaration of injury in the case of facts that constitute a crime, or to provide information to other tax authorities; but they serve other purposes, such as determining non-compliance with formal obligations. For example, the obligations relating to the packaging or containers of alcoholic beverages, cigarette packets, the case of the obligations relating to reportable schemes and the verification of the origin of refund applications under Articles 22 and 22a of the CFF. In addition, even though they are not the object of the powers of verification, it must be emphasized that in jurisprudence 2a./J. 78/2019 the Second Chamber of the SCJN established that the tax authority can determine the inexistence of transactions, and, in another case, initiate the procedure to cancel the digital seal certificates, in accordance with section III of Article 17-H Bis of the CFF.

Finally, it must be reiterated that discretion in the exercise of the powers of verification is necessary, since collection is of the utmost importance for the functioning of the State; but this does not exempt the tax authorities from observing the principles and requirements that, in the exercise of these powers, protect the rights of taxpayers and other affected subjects.

b) Facultades de gestión.

Es la actuación administrativa que la autoridad lleva a cabo para asistir a los contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, así como para controlar y vigilar el cumplimiento de dichas obligaciones sustanciales o formales. Asimismo, representan los medios que le permiten iniciar procedimientos administrativos para imponer multas, cancelar sellos digitales, verificar la inexistencia de operaciones o incluso determinar créditos fiscales.

Lo anterior se desprende de la jurisprudencia 2a./J. 22/2020 que emitió la Segunda Sala de la SCJN, con el rubro "FACULTADES DE COMPROBACIÓN Y DE GESTIÓN DE LAS AUTORIDADES FISCALES. ASPECTOS QUE LAS DISTINGUEN", en la que señala: "Así, dentro de las facultades de gestión tributaria se encuentran, entre otras, las previstas en los numerales 22, 41, 41-A y 41-B (este último vigente hasta el 31 de diciembre de 2019) del Código Fiscal de la Federación; en cambio, las facultades de comprobación de la autoridad fiscal se establecen en el artículo 42 del código citado y tienen como finalidad inspeccionar, verificar, determinar o liquidar las referidas obligaciones, facultades que encuentran en el mismo ordenamiento legal invocado una regulación y procedimiento propios que cumplir."

Aunque el CFF no hace referencia a las facultades de gestión con dicha denominación, las regula en distintos artículos; en otro caso, la Ley General Tributaria en su artículo 117 sí enlista las distintas facultades de gestión de la autoridad tributaria española.



Martín Queralt lo sintetiza y señala que "[...] a la gestión tributaria se le encomienda: 1) posibilitar el funcionamiento y la normal aplicación de los tributos que integran el sistema; 2) controlar (de manera masiva o extensiva, pero limitada) el cumplimiento de las obligaciones y deberes y la realización de las actuaciones atribuidas a los particulares (obligados tributarios), practicando las correcciones o regularizaciones (liquidaciones) que correspondan; y 3) realizar las demás actuaciones genéricas de aplicación de los tributos que no sean de inspección y recaudación."⁹

b) Management.

It is the administrative action that the authority carries out to assist taxpayers in the fulfillment of their tax obligations, as well as to control and monitor compliance with such substantial or formal obligations. Likewise, they represent the means that allow it to initiate administrative procedures to impose fines, cancel digital seals, verify the inexistence of operations, or even determine tax credits.

The above follows from the case law 2a./J. 22/2020 issued by the Second Chamber of the SCJN, under the heading "VERIFICATION AND MANAGEMENT POWERS OF THE TAX AUTHORITIES. Thus, within the powers of tax management are, among others, those set forth in numbers 22, 41, 41-A and 41-B (the latter in force until December 31, 2019) of the Federal Fiscal Code; however, the powers of verification of the tax authority are set forth in Article 42 of the Code and are intended to inspect, verify, determine or settle the aforementioned obligations, powers that are found in the same legal system invoked a regulation and procedure to comply with."

Although the CFF does not refer to the management powers under that name, it regulates them in various articles; otherwise, Article 117 of the General Tax Law does list the various management powers of the Spanish tax authority. Martín Queralt summarizes it and points out that "[...] tax management is entrusted with: 1) enabling the operation and normal application of the taxes that make up the system; 2) controlling (on a massive or extensive, but limited basis) compliance with the obligations and duties and carrying out the actions attributed to individuals (taxable persons), making the corresponding corrections or regularizations (settlements); and 3) carrying out the other generic actions for the application of taxes other than inspection and collection."⁹



En nuestro país, considerando la jurisprudencia citada, las facultades de gestión a su vez se integran por:

- I) Facultades de asistencia, las que Martín Queralt define como “el conjunto de actuaciones que la Administración tributaria pone a disposición de los obligados tributarios para facilitar el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones”,¹⁰ en este caso, el artículo 33 del CFF establece la asistencia gratuita a los contribuyentes, en su fracción I, y la figura de síndicos del contribuyente para la representación de aquellos, en su fracción
- II) Facultades de control y vigilancia, que posibilitan mantener el cumplimiento regular de las obligaciones de presentar declaraciones y otras obligaciones formales. En este caso el CFF contempla las siguientes:
 - Verificación, comprobación, información, registros y autorizaciones, sobre firma electrónica avanzada
 - Devoluciones de impuestos o pago de lo indebido en el artículo 22
 - Verificación, corrección y aclaración de datos relacionados con el Registro Federal de Contribuyentes, declaraciones, avisos u otros documentos en señala el artículo 27, apartado C
 - Restricción temporal y cancelación de certificados de sello digital, conforme a los artículos 17-H y 17-H Bis
 - Apremio mediante multas o determinación de créditos fiscales, para la presentación de declaraciones, avisos u otros documentos, indicado en el artículo 41¹¹
 - Consulta y análisis de expedientes, documentos o bases de datos para motivar resoluciones, según el artículo 63 (como la restricción temporal de certificados de sello digital o la presunción de inexistencia de operaciones, por ejemplo)

In our country, considering the quoted case law, the management powers are comprised of:

- I) Powers of assistance, which Martín Queralt defines as "the set of actions that the Tax Administration makes available to taxpayers to facilitate the exercise of their rights and compliance with their obligations".¹⁰ In this case, Article 33 of the CFF establishes free assistance to taxpayers, in its section I, and the figure of the taxpayer's trustees to represent them, in its section II.
- II) Powers of control and surveillance, which make it possible to maintain regular compliance with the obligations to file returns and other formal obligations. In this case the CFF contemplates the following:
 - Verification, audit, information, records and authorizations, on advanced electronic signature
 - Tax refunds or payment of the undue in Article 22
 - Verification, correction and clarification of data relating to the Federal Register of Taxpayers, returns, notices or other documents in Article 27(C)
 - Temporary restriction and cancellation of digital seal certificates, in accordance with Articles 17-H and 17-H Bis
 - Penalties or tax credit assessments for the submission of returns, notices or other documents, as referred to in Article 41¹¹
 - Consultation and analysis of files, documents or databases for the purpose of giving reasons for decisions under Article 63 (such as temporary restriction of digital seal certificates or presumption of non-existence of operations)



Hay que enfatizar que a través de las facultades de gestión las autoridades emiten actos que pasan de la molestia a la privación de derechos y no encuadran como actos de comprobación, determinación o de cobro coactivo: el inicio de los procedimientos para cancelar certificados de sello digital y la presunción de inexistencia de operaciones, son ejemplo de ello.

Podemos concluir que al identificar cada una de las facultades de la autoridad tributaria conforme a su naturaleza en el CFF, proporcionará claridad a los particulares con respecto al alcance de tales facultades; incluso, es una necesidad que se extiende hasta la identificación de los procedimientos que corresponden a cada fase: gestión, comprobación y recaudación. Y reiteramos, si en un texto normativo ordenado y estructurado coherentemente, existen problemas para determinar el alcance de las facultades de gestión o comprobación, con mayor razón, ante un texto con falta de ese orden y estructura, no será posible garantizar la certeza jurídica de los contribuyentes frente a la actuación de la autoridad fiscal.

It is important to emphasize that through the management powers the authorities issue acts that go from annoyance to deprivation of rights and do not fit as acts of verification, determination or coercive collection: the initiation of procedures to cancel digital seal certificates and the presumption of non-existence of operations are examples of this.

We can conclude that by identifying each of the powers of the tax authority according to their nature in the CFF, they will provide greater clarity to individuals regarding the scope of such powers. This need extends to the identification of the procedures that correspond to each phase: management, verification and collection. We reiterate that if there are problems to determine the scope of the management or verification powers in a normative text that is organized and structured coherently with a text that lacks such order and structure, it will not be possible to guarantee the legal certainty of the taxpayers with respect to the actions of the tax authority



Fuentes

1. Véase el caso de España, donde en los artículos 117, 141 y 160 de su Ley General Tributaria si se hace esa distinción, incluso se regulan distintos procedimientos atendiendo a esta clasificación.
2. El 9 de diciembre de 2019 se publicó la reformó el CFF y se adicionó el artículo 17H-Bis, que contempla un procedimiento para dejar sin efectos el certificado de sello digital.
3. Merino Jara, I., Procedimientos tributarios: aspectos prácticos, J.M. BOSCH EDITOR, Barcelona, 2014, pág. 149, recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/humanitas/59839>.
4. Venegas Álvarez, Sonia, Derecho fiscal. Parte general e impuestos federales, Oxford, México, 2016, pág. 16.
5. La facultad sancionadora deriva del ius puniendi estatal y se encuentra en pleno desarrollo dentro del derecho tributario mexicano.
6. Esta facultad es de suma importancia para la autoridad tributaria, sin embargo, es cuestionable que la autoridad vulnere los principios de reserva de ley y de jerarquía normativa al crear verdaderas obligaciones que no se contemplan en las leyes. Lamentablemente esto ha sido convalidado por el Poder Judicial en sus criterios (la tesis 2a./J. 107/2004 es un ejemplo de ello).
7. Nava Negrete, Alfonso, Voz: "Facultad discrecional", Diccionario Jurídico Mexicano del Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM, IJ-UNAM, México, tomo IV E-H, 1985, pág. 178.
8. Criterio sustantivo 44/2013/CTN/CS-SASEN (Aprobado 7ma. Sesión Ordinaria 12/07/2013).
9. Martín Queralt, J., Curso de Derecho Financiero y Tributario, 28a. ed., Difusora Larousse - Editorial Tecnos, España, pág. 583, recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/humanitas/123116>.
10. *Ibidem* pág. 584.
11. Véase a Martín Queralt, op. cit., pp. 584 y 585.

Sources

1. See the case of Spain, where articles 117, 141 and 160 of its General Tax Law, if such a distinction is made, even regulate different procedures based on this classification.
2. On December 9, 2019, the CFF reform was published, and Article 17H-Bis was added, which provides for a procedure to terminate the digital seal certificate.
3. Merino Jara, I., Tax Procedures: Practical Aspects, J.M. BOSCH EDITOR, Barcelona, 2014, p. 149, retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/humanitas/59839>.
4. Venegas Álvarez, Sonia, Tax Law. General Part and Federal Taxes, Oxford, Mexico, 2016, p. 16.
5. The sanctioning power derives from the state ius puniendi and is in full development within the Mexican tax law.
6. This power is of the utmost importance for the tax authority, however, it is questionable whether the authority violates the principles of reservation of law and hierarchy of norms by creating true obligations that are not contemplated in the laws. Unfortunately this has been validated by the Judiciary in its criteria (the thesis 2a./J. 107/2004 is an example of this).
7. Nava Negrete, Alfonso, Voz: "Discretionary power", Mexican Legal Dictionary of the Institute of Legal Research of the UNAM, IJ-UNAM, Mexico, volume IV E-H, 1985, p. 178.
8. Substantive criterion 44/2013/CTN/CS-SASEN (Adopted 7th Ordinary Session 12/07/2013).
9. Martín Queralt, J., Finance and Tax Law Course, 28th. ed., Difusora Larousse - Editorial Tecnos, Spain, p. 583, retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/humanitas/123116>.
10. *Ibid* page 584.
11. See Martín Queralt, op. cit. p. 584 and 585.

Premio nacional de exportación: algunas historias detrás del emblema

National Export Award: The Stories Behind the Symbol



Lic. Silvia Rodríguez





Lic. Silvia Rodríguez

SEMBLANZA

Directora de Comercio Exterior de Tradelink Strategies, firma de servicios especializados (consultoría, asesoría, tecnología aduanera) ubicada en Guadalajara. Licenciada en Comercio Internacional con un diplomado en Derecho Aduanero y 19 años de experiencia envuelta de tiempo completo en el ámbito legal del comercio exterior. Docente en distintas instituciones educativas impartiendo materias vinculadas a la normatividad aduanera.

Ponente de diversos cursos, seminarios y diplomados en materia aduanera. Evaluadora del Premio Nacional de Exportación, Galardón a la Exportación / Mérito Exportador de Jalisco y SLP.

Experta en el manejo y conocimiento de la mayoría de las disposiciones fiscales y legales vinculadas a las operaciones de importación y exportación. Cuenta con experiencia laboral tanto en empresas de manufactura como despachos de consultoría. Ejerce, vive, enseña y aprende del comercio exterior de tiempo completo.

RESUME

Foreign Trade Director of Tradelink Strategies, a specialized services firm (consulting, advisory, customs technology) located in Guadalajara. Degree in International Trade with a diploma in Customs Law and 19 years of experience involved full time in the legal field of foreign trade. Teacher in different educational institutions teaching subjects related to customs regulations.

Speaker of several courses, seminars, and diplomas in customs matters. Evaluator of the National Export Award, Export Award / Merit Exporter of Jalisco and SLP.

Expert in the handling and knowledge of most of the fiscal and legal provisions related to import and export operations. She has work experience in both manufacturing and consulting firms. She practices, lives, teaches, and learns about foreign trade full time.

RESUMEN

Dentro del ámbito del comercio exterior existe un premio otorgado a los exportadores más destacados del país. El Premio Nacional de Exportación reconoce los esfuerzos de los más destacados exportadores e instituciones que participan en esta actividad. Estas empresas son evaluadas por un grupo de profesionales voluntarios con una gran pasión por el comercio exterior.

A lo largo del artículo, la autora hace mención de los casos ganadores y finalistas que ha podido evaluar para este Premio. Describe con gran gusto los aspectos más relevantes de estas empresas o equipos emprendedores que los llevaron al reconocimiento nacional.

SUMMARY

Within the area of foreign trade there is an award given to the most outstanding exporters in the country. The National Export Award recognizes the efforts of the most remarkable exporters and institutions that participate in this activity. These companies are evaluated by a group of volunteer professionals with a great passion for foreign trade.

Throughout the article, the author mentions the winning and finalist cases that she has been able to evaluate for this award. She describes with great pleasure the most relevant aspects of these companies or entrepreneurial teams that led them to obtain a national recognition.



¿Sabías que hay un Premio Nacional que reconoce a los exportadores?

Sí, así como hay un Premio Nacional de Calidad o de Tecnología e Innovación, también existe un Premio Nacional de Exportación (PNE). La finalidad de este artículo es platicarles el proceso desde mi papel como evaluadora, pero sobre todo compartirles algunos de los casos de empresas mexicanas ganadoras, incluso algunas finalistas, además del behind the scenes, que pocas veces conocemos de estas exitosas empresas.

Did you know that there is a National Award that recognizes exporters?

Yes, just as there is a National Quality Award or Technology and Innovation Award, there is also a National Export Award (PNE for its Spanish acronym). The purpose of this article is to talk about the process from my role as evaluator, but especially to share with you some of the cases of Mexican companies that have won, including some finalists, as well as the behind the scenes experience that we hardly know about these successful companies.



¿Qué es el premio nacional de exportación?

Antes de llegar a ello, es importante contextualizar un poco para tener un mismo punto de partida, sobre todo para aquellos que desconocen de la existencia de este Premio Nacional. Yo misma lo desconocía hasta que un día en el 2011, Vianey Zavala (responsable durante varios años de la coordinación, promoción y coordinación del PNE junto con Beatriz Cortés) me invitó a participar como Evaluadora ¡y le tomé la palabra! Desde entonces participo cada año y puedo decir sin temor a equivocarme que ha sido una de las mejores experiencias que he tenido en mi vida profesional.

El PNE nació el 12 de abril de 1993, primero, por Decreto Presidencial en el sexenio de Carlos Salinas de Gortari y posteriormente incorporado a la Ley de Comercio Exterior (LCE), que en su artículo 92 señala:

“Artículo 92.- El Premio Nacional de Exportación tendrá por objeto reconocer anualmente el esfuerzo de los exportadores nacionales y de las instituciones que apoyen la actividad exportadora. El procedimiento para la selección de los ganadores del premio, las diferentes categorías del mismo, la forma de usarlo y las demás disposiciones relacionadas con el mismo se establecerán en el reglamento.”

Asimismo, a través del Reglamento de la Ley de Comercio Exterior (RLCE) establece que el PNE es el instrumento del Gobierno Federal que tiene como objetivo:

“Art. 201

[...]

- I.** Estimular el aumento y diversificación de las ventas de productos mexicanos en el exterior.
- II.** Difundir internacionalmente la calidad y competitividad de la oferta exportable mexicana.
- III.** Arraigar una sólida cultura exportadora entre los agentes económicos nacionales.
- IV.** Fomentar el desarrollo de mecanismos que apoyen el crecimiento de las exportaciones mexicanas”



What is the National Export Award?

Before getting to that, it is important to provide some context so that we have the same starting point, especially for those who are unaware of the existence of this National Award. I myself was unaware of it until 2011, when Vianey Zavala (responsible for several years of coordination, promotion, and management of the PNE along with Beatriz Cortés) invited me to participate as an Evaluator, and I accepted her invitation! Since then, I participate every year and I can say without hesitation that it has been one of the best experiences I have had in my professional life.

The PNE was born on April 12, 1993, first by Presidential Decree during the six-year term of Carlos Salinas de Gortari and later incorporated into the Foreign Trade Law, which in Article 92 states:

“Article 92.- The National Export Award was designed to annually recognize the efforts of national exporters and institutions that support export activities. The procedure to select the winners of the award, the different categories of the award, the way to use it and other provisions related to it will be established in the regulations.”

Similarly, the Regulations of the Foreign Trade Law (RLCE for its Spanish acronym) establish that the PNE is the instrument of the federal government itself that aims to:

“Art. 201

[...]

- I.** Encourage the increase and diversification of sales of Mexican products abroad.
- II.** Internationally promote the quality and competitiveness of the Mexican exportable supply.
- III.** Establish a solid export culture among national economic agents.
- VI.** Promote the development of mechanisms that support the growth of Mexican exports”

La Secretaría de Economía (SE) es la autoridad responsable inicial de la organización, promoción y difusión, además de realizar la convocatoria anual a través del DOF. Posteriormente en 2009 dicha labor recae en la Fundación Premio Nacional de Exportación, A.C. (dependiente de SE) como responsable de la organización. Dicha convocatoria es donde se hace el llamado a las empresas, prestadores de servicios e instituciones educativas a participar en 14 distintas categorías.

Ahora bien, aquellos interesados en participar, en términos generales, una vez cumplida la parte administrativa de su inscripción, inician su participación en el proceso de evaluación, misma que consiste en 3 etapas. En la primera se aporta información general (montos de exportación, principales países y productos de exportación, etc.); en la segunda se aboca a resolver preguntas y cuestionamientos específicos de los evaluadores, desprendidos de la información de la primera etapa. Por último, se lleva a cabo una visita de campo a las instalaciones de las empresas, prestadores de servicios y/o instituciones educativas. Sobra decir, que en cada una de las etapas se van descartando participantes, en base



al puntaje obtenido. En la tercera y última etapa correspondiente a la visita de campo, sólo llegan aquellos que demostraron documentalmente las mayores fortalezas.

Es importante mencionar que los participantes son evaluados por profesionales ubicados en toda la República Mexicana, dedicados a diversos ámbitos del comercio exterior (docentes, consultores, prestadores de servicios); todos con amplia y probada experiencia en temas de logística, normatividad, operación aduanera, finanzas, función pública, etc. También es importante señalar que las empresas no reciben

información de donde laboran o cual es la actividad profesional de los evaluadores, sólo conocen que se trata de personas relacionadas con el medio del comercio exterior sin mayores detalles. Cabe mencionar que dichos profesionales operan bajo un acuerdo de confidencialidad por la información que puedan llegar a recibir en el proceso de evaluación y definitivamente lo más importante, se hace de manera voluntaria y gratuita. Esto último en lo personal, me gusta enfatizarlo en la visita, para que las empresas se den cuenta de que es un proceso imparcial y objetivo, y que están siendo evaluados por profesionales que participan en esto por convicción.


The Secretariat of Economy (SE) is the initial authority responsible for the organization, promotion and dissemination, in addition to being responsible for conducting the annual call through the Official Journal of the Federation (DOF). And then, in 2009, through the National Export Award Foundation (under the SE), as responsible for the organization, promotion and spread. This call is where companies, service providers and educational institutions are invited to participate in 14 different categories.

However, those interested in participating, in general terms, once the administrative part of their registration has been completed, begin their participation in the evaluation process, which consists of 3 stages. In the first stage, general information

is provided (export amounts, main countries and export products, etc.); in the second stage, specific questions and queries from the evaluators are addressed, based on the information from the first stage. Finally, a field visit is carried out to the facilities of the companies, service providers and/or educational institutions. It goes without saying that in each of the stages participants are discarded, based on the score obtained. In the third and last stage corresponding to the field visit, only those who have demonstrated the greatest documentary strength arrive.

It is worth mentioning that participants are evaluated by professionals located throughout Mexico, dedicated to various areas of foreign trade (teachers, consultants, service providers), all with extensive and proven experience

in logistics, regulations, customs operations, finance, public service, etc. It is also important to point out that the companies do not receive information about where they work or what the professional activity of the evaluators is, they only know that they are people related to the foreign trade environment without further details. It is worth mentioning that these professionals operate under a confidentiality agreement for the information they may receive in the evaluation process and definitely the most important thing, it is done voluntarily and free of charge. I like to emphasize this last point during the visit, so that the companies realize that it is an impartial and objective process, and that they are being evaluated by professionals who participate in this by conviction.



Sí, así es. El tiempo destinado a este proceso que puede demorar varias semanas, se hace sin percibir una retribución económica, simplemente por amor al Comercio Exterior. En mi caso personal, lo veo como mi granito de arena a favor del país y estoy segura de que mis compañeros evaluadores coinciden conmigo.

El proceso concluye con la entrega de un emblema por parte del Presidente de la República, que por cierto, en los más de 20 años de vida del Premio, sólo en dos ocasiones no ha sido así: en 2019 y en 2010. Con este emblema se deja constancia de los logros, pero también seguramente de los muchos tropiezos en un sinuoso camino que los participantes tuvieron que transitar para lograr llegar primero y consolidarse en los mercados extranjeros, poniendo en alto el nombre de México a través de productos y servicios de calidad mundial, que son altamente consumidos y apreciados en el extranjero.

That's right. The time dedicated to this process, which can take several weeks, is done without receiving an economic retribution, simply for the love of Foreign Trade. In my personal case, I see it as my grain of sand in favor of the country and I am sure that my fellow evaluators agree with me.

The process concludes with the presentation of an emblem by the President of the Republic, which, by the way, in the more than 20 years of life of the Award, has not been the case on only two occasions: in 2019 and in 2010. With this emblem, the achievements are recorded, but also surely the many stumbling blocks on a winding road that the participants had to travel in order to arrive first and consolidate in foreign markets, raising the name of Mexico through world-class products and services, which are highly consumed and appreciated abroad.

Productos y servicios 100 % mexicanos con calidad de exportación

Inicialmente había pensado hablar de mi experiencia con las empresas ganadoras, pero creo que también vale la pena mencionar a algunas finalistas, por su esfuerzo, dedicación, compromiso y porque resultan un verdadero ejemplo de perseverancia y éxito. Aunado a que más que dar cifras o volúmenes de exportación, lo memorable es el camino que pocas veces conocemos de cómo llegaron a los mercados de exportación, y que fue lo que a mí me dejó marcada de sus historias.



Caso No. 1: El equipo agrícola hidrocálido directo a EU y Europa (Ganadora 2016)

Se trata de una empresa familiar ubicada en el municipio de Jesús María, en Aguascalientes con más de 30 años de existencia. Son fabricantes de equipo agrícola y ensambles de metal que se incorporan a arados, barrenadoras, molinos, rastras, cuchillas, trituradoras, etc., de empresas extranjeras reconocidas a nivel mundial (muchos hemos visto tractores y/o montacargas de estas empresas y marcas extranjeras). Entre sus logros fue haber adquirido una empresa también de equipo agrícola en Oklahoma, EU; así como una compañía española, expandiendo su presencia en el mercado europeo. En el caso de EU, mantuvieron la marca de la empresa anterior y en secrecía la adquisición para que los clientes agricultores norteamericanos no se enteraran de que había sido adquirida por mexicanos.

Si creen que esta situación de mantener el anonimato sólo le pasó a esta empresa de Aguascalientes, les confirmo que ha sido un común denominador en varias de las empresas que en estos años me ha tocado evaluar y conocer. Principalmente para evitar la problemática de que los empleados tengan como jefes a mexicanos, ya que generalmente les causa un shock psicológico. Ellos están acostumbrados a que los mexicanos sean empleados, no a la inversa. Hay excepciones claro está.

Así que, si pensábamos que sólo las grandes empresas mexicanas tienen la infraestructura y capacidad económica de salir al extranjero a comprar otras compañías, estamos en un error, hay pequeñas y medianas, contadas eso sí, que también lo han logrado gracias a su excelente visión y administración, incluso tratándose de empresas familiares.

100% Mexican products and services with export quality

Initially I had thought of talking about my experience with the winning companies, but I think it is also worth mentioning some finalists, because of their effort, dedication, commitment and because they are a true example of perseverance and success. In addition to the fact that more than giving figures or export volumes, what is memorable is the path that we rarely know about how they reached the export markets, and that was what left its mark on me from their stories.

Case No. 1: The Direct Hydro Warming Team to the U.S. and Europe (Winner 2016)

It is a family business located in the municipality of Jesús María, in Aguascalientes, with more than 30 years of existence. They are manufacturers of agricultural equipment and metal assemblies that are incorporated into plows, borers, mills, harrows, knives, crushers, etc., of foreign companies recognized worldwide (many of us have seen tractors and / or forklifts of these companies and mark foreign). Among his achievements was to have acquired a company also of agricultural equipment in Oklahoma, USA;

as well as a Spanish company, expanding its presence in the European market. In the case of the US, they kept the brand of the previous company and kept the acquisition secret so that American agricultural clients would not know that it had been acquired by Mexicans.

If you think that this situation of maintaining anonymity only happened to this company from Aguascalientes, I confirm that it has been a common denominator in several of the companies that I have had to evaluate and get to know over the years. Mainly to avoid the problem of employees having Mexicans as their bosses, since it usually causes them a psychological shock. They are used to Mexicans being employees, not the other way around. There are exceptions of course.

So if we thought that only large Mexican companies have the infrastructure and economic capacity to go abroad to buy other companies, we are mistaken, there are small and medium sized companies, few of which have also achieved this thanks to their excellent vision and management, even in the case of family businesses.



Caso No. 2: Las costureras de Guadalajara llegando a Nueva York (Ganadora 2018)

Ahora toca el turno a una PYME de Guadalajara, dedicada a la confección de ropa deportiva. La empresa dirigida por una mujer, un tanto férrea en sus reglas y normas laborales les he de confesar. Montó su taller en una bodega ubicada en una colonia popular de la ciudad, la cual significó la fuente de empleo de alrededor de 30 mujeres costureras, quienes muchas eran cabeza de familia y responsables de su manutención. En fin, esta empresa, si bien es cierto no tenía mucho tiempo incursionando en la exportación y su principal mercado era nacional, ya había comenzado sus ventas al extranjero. Su mayor cliente era una tienda de ropa deportiva local en Nueva York y estaba en prospección y negociación con otros más fuera de México.

¿Saben lo que significa competir con las grandes marcas de ropa deportiva que tienen presencia a nivel mundial? Pues esta empresa tapatía dirigida por esta mujer que se hacía su propia ropa y pensó en volverlo un negocio, logró cerrar un contrato para vender sus diseños, pero con la marca de la tienda de Nueva York, señalando en las etiquetas que los diseños y confección eran "Made in México". De hecho, durante la investigación estuve revisando en internet y efectivamente, di con la tienda y vi cómo los modelos que estaban confeccionando en la visita de campo eran los mismos exhibidos en el catálogo online para venta en EU.

Case No. 2: Guadalajara Seamstresses Arriving in New York (Winner 2018)

Now it is the turn of a small business in Guadalajara, dedicated to the manufacture of sportswear. The company, which is run by a woman, is a bit strict in its rules and labor standards, I must confess. She set up her workshop in a warehouse located in a popular neighborhood of the city, which was the source of employment for about 30 women seamstresses, many of whom were heads of families and responsible for their maintenance. In short, this company, although it was not long ago that it started to export and its main market was national, had already started its sales abroad. Their biggest client was a local sportswear store in New York, and they were prospecting and negotiating with others outside of Mexico.

Do you know what it means to compete with the great sportswear brands that have a worldwide presence? Well, this company from Guadalajara, directed by this woman who made her own clothes and thought about turning it into a business, managed to close a contract to sell her designs, but with the brand of the New York store, stating on the labels that the designs and clothing were "Made in Mexico". In fact, I researched them on the Internet and indeed, I found the store and saw how the models they were making in the field visit were the same ones displayed in the online catalog for sale in the U.S..



Caso No. 3: Maíz de Sinaloa y Sonora hasta África (Ganadora 2018)

El siguiente es el caso de una empresa que acopia y comercializa granos (maíz, trigo y sorgo), con oficina en Los Mochis, pero con operaciones en Sinaloa y Sonora. Lo memorable de esta experiencia es que esta empresa 100% sinaloense fue la primera empresa a nivel nacional en ganar una licitación de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) para ser proveedores de Maíz Blanco a países del continente africano, a través del World Food Program. ¿Sabían que en África consumen también maíz? No en tortillas como nosotros, pero ellos también siembran, cosechan y consumen maíz.

Ciertos países africanos hace unos años tuvieron una severa sequía y cayeron en crisis alimentaria, ya que sus cosechas de maíz se perdieron. Como referencia les recomiendo ver la película "El niño que domó el viento (The boy who harnessed the wind)", además de ser una excelente película, entenderán el contexto de este caso. Esta empresa, abasteció miles de toneladas de maíz cosechado en México y embarcado desde el puerto de Topolobampo, Sinaloa para alimentar a familias enteras en varios países del continente africano (Kenia y Somalia principalmente).

Caso No. 4: El parque de "edutretenimiento" con sello de Hecho en México (Ganadora 2016)

La franquicia 100% mexicana con presencia en más de 15 países logró trascender un concepto creado en México bajo la figura de la "Ciudad de los niños", desarrollarlo y explotarlo como franquicia con presencia en América Latina, Europa y Asia. Se le reconoce como una de las franquicias mexicanas de exportación más exitosas a nivel mundial.

Case No. 3: Corn from Sinaloa and Sonora to Africa (Winner 2018)

This is the case of a company that collects and commercializes grains (corn, wheat and sorghum), with an office in Los Mochis, but with operations in Sinaloa and Sonora. The memorable thing about this experience is that this 100% Sinaloan company was the first company at a national level to win a bid from the United Nations (UN) to be suppliers of White Corn to countries on the African continent, through the World Food Program. Did you know that in Africa they also consume corn? Not in tortillas like we do, but they also sow, harvest, and consume corn.

Certain African countries a few years ago had a severe drought and fell into a food crisis, as their corn crops were lost. As a reference I recommend you watch the film "The boy who harnessed the wind", besides being an excellent film, you will understand the context of this case. This company supplied thousands of tons of corn harvested in Mexico and shipped from the port of Topolobampo, Sinaloa to feed entire families in several countries on the African continent (mainly Kenya and Somalia).

Case No. 4: The "edutainment" park with a Made in Mexico seal (Winner 2016)

The 100% Mexican franchise with presence in more than 15 countries managed to transcend a concept created in Mexico under the figure of the "City of Children", develop and exploit it as a franchise with presence in Latin America, Europe and Asia. It is recognized as one of the most successful Mexican export franchises worldwide.

Caso No. 5: Miel orgánica desde el Popocatepetl para el mundo (Ganadora 2011)

Uno de los casos más memorables para mí, es una cooperativa de pequeños apicultores que producen miel -biodiferenciada por origen floral y geográfico- ubicada en el estado de Morelos. ¿Qué significa eso? Yo lo aprendí en 2011 y no sabía que eso era posible. La miel, al ser producida a partir de cierto tipo de flores ubicadas en una zona geográfica definida, le permitía tener un sabor y color muy específico. ¿Se imaginan? Esto volvió locos a los europeos, su principal mercado de exportación.

La cooperativa logró frenar la migración a EU y los apicultores, muchos de ellos pertenecientes a comunidades indígenas que sólo hablan su dialecto, se convirtieron de golpe en exportadores. En efecto, la cooperativa los organizó y los formalizó y les permitió, a través de la exportación de miel certificada como orgánica y biodiferenciada, obtener ingresos justos y muy por arriba de lo que lograban percibir por la venta de la miel en su mercado local. A los integrantes de la cooperativa: les cambió la vida, les dio estabilidad económica, desarrollo sustentable, la posibilidad de que sus hijos tuvieran una preparación académica (la que no tuvieron ellos) y además quedarse en su lugar de origen y seguir trabajando en la cooperativa. Más del 90% de su producción se destinaba a la exportación, principalmente hacia Europa, Japón y Estados Unidos.

Este caso me gusta mucho y siempre lo pongo de ejemplo en mis clases para explicar a los alumnos que el Comercio Exterior puede cambiar y mejorar vidas.

Case No. 5: Organic Honey from Popocatepetl to the World (Winner 2011)

One of the most memorable cases for me is a cooperative of small beekeepers that produce honey -biodifferentiated by floral and geographical origin- located in the state of Morelos. What does that mean? I learned about it in 2011, and I didn't know that was possible. Honey, being produced from certain types of flowers located in a defined geographical area, allowed it to have a very specific flavor and color. Can you imagine? This drove the Europeans crazy, their main export market.

The cooperative managed to stop migration to the US and the beekeepers, many of whom belong to indigenous communities that only speak their dialect, suddenly became exporters. In fact, the cooperative organized and formalized them and allowed them, through the export of honey certified as organic and biodifferentiated, to obtain a fair income, far above what they were able to earn from the sale of the honey in their local market. It changed the lives of the members of the cooperative, gave them economic stability, sustainable development, and the possibility that their children would have an academic education (which they did not have), and also that they would be able to stay in their place of origin and continue working in the cooperative. More than 90% of their production was for export, mainly to Europe, Japan and the United States.

I like this case very much and I always put it as an example in my classes to explain to the students that Foreign Trade can change and improve lives.



Caso No. 6: Llaves y regaderas de lujo (Ganadora 2014)

Otro caso de una orgullosa empresa 100% mexicana que fabrica artículos de grifería y exporta a todo el mundo. Además, cuenta con patentes, modelos de utilidad, diseños industriales, incluso en la visita nos dieron una demostración de su máquina impresora 3D que, en esas fechas, era algo de lo más novedoso. Recuerdo que parte de la estrategia de introducción a nuevos mercados que nos platicaron en la visita de campo es que habían logrado llegar a Dubái y para poder concretar ese cliente, tuvieron que adaptar su línea de grifería de lujo a color dorado, ya que ahí las llaves y regaderas en color plata, como usualmente las conocemos todos, no son aceptados y tenían que simular que eran de oro. Así de excéntricos son los consumidores en Dubái.

Case No. 6: Luxury Keys and Showers (Winner 2014)

Another case of a proud 100 % Mexican company that manufactures faucet articles and exports to the whole world. It also has patents, utility models, utility designs, even during the visit they gave us a demonstration of their 3D printing machine which, at that time, was something very new. I remember that part of the strategy of introduction to new markets that they told us about during the field visit is that they had managed to reach Dubai and in order to be able to meet this client, they had to adapt their line of luxury faucets to gold, since there the keys and showers in silver, as we all know them, are not accepted and they had to pretend that they were made of gold. This is how eccentric the consumers are in Dubai.



Caso No. 7: Lomos y medallones de atún desde Mazatlán para Europa (Ganadora 2018)

Esta empresa de capital 100% sinaloense fue finalista en 2017. Le ganó una empresa de Guanajuato. Sin embargo, no desistió ya que querían ganar el PNE para tenerlo en sus vitrinas y lo hicieron al año siguiente. A mí me tocó evaluarla en su primer intento en 2017, los visité en Mazatlán y fue impresionante encontrar tal nivel de instalaciones tecnológicas y sanitarias para procesar los lomos y medallones de atún que exportaban congelados a España, como su destino principal. Literalmente me sentí como si estuviera en la NASA por el nivel de seguridad y protocolos sanitarios que tenían en sus procesos y ni que decir de la cantidad de certificaciones en seguridad alimentaria, seguridad industrial y, por ende, de la inversión ahí realizada. Es importante mencionar que era una empresa que fue inaugurada en 2015. En 2017 tuvieron su primer intento y lo lograron en 2018, tres años después de haber arrancado operaciones.

Caso No. 8: Los almacenes robotizados en el Estado de México (Finalista)

Esta es una empresa 100% mexicana ubicada en el Estado de México en el sector alimenticio, la cual produce para el mercado nacional al igual que productos de exportación. Fabrica marcas propias que muchos hemos consumido, también maquila otras más de sopas y salsas de reconocidas marcas extranjeras.

Después de la presentación con los directivos como parte del recorrido, nos llevaron a sus líneas de producción, donde casi salimos corriendo cuando pasamos por las líneas de envasado de chiles jalapeños en escabeche, no así de sus demás líneas de verduras y salsas procesadas. Algo de lo más impresionante que vi fueron sus almacenes totalmente automatizados y robotizados. Fue una experiencia increíble el observar a robots posicionando mercancías en un almacén y todos manejados desde un centro de mando. ¡Simplemente impresionante! Sobre todo el nivel de inversión que esto demandó para la empresa.

Case No. 7: Tuna loins and medallions from Mazatlan to Europe (Winner 2018)

This company with 100% capital from Sinaloa was a finalist in 2017. It was won by a company from Guanajuato. However, they did not give up since they wanted to win the PNE to have it in their showcases and they did it the following year. It was my turn to evaluate it in its first attempt in 2017, I visited them in Mazatlan and it was impressive to find such a level of technological and sanitary facilities to process the tuna loins and medallions that they exported frozen to Spain, as their main destination. I literally felt like I was at NASA because of the level of safety and sanitary protocols that they had in their processes and not to mention the amount of certifications in food safety, industrial safety and, therefore, the investment made there. It is important to mention that it was a company that was inaugurated in 2015. In 2017 they had their first attempt and they achieved it in 2018, three years after starting operations.

Case No. 8: The robotic warehouses in the State of Mexico (Finalist)

This is a 100% Mexican company located in the State of Mexico in the food sector, which produces for the domestic market as well as export products. It manufactures its own brands that many of us have consumed, it also manufactures other soups and sauces of recognized foreign brands.

After the presentation with the directors as part of the tour, they took us to their production lines, where we almost ran out when we passed by the packaging lines of pickled jalapeños, not their other lines of processed vegetables and sauces. One of the most impressive things I saw were their fully automated and robotic warehouses. It was an incredible experience to watch robots positioning goods in a warehouse and all of them being handled from a command center. Just amazing! Especially the level of investment this demanded for the company.



Caso No. 9: Estufas y Refrigeradores del bajo de México con presencia mundial (Finalista)

En esa ocasión me tocó viajar a Silao, Guanajuato a conocer los procesos de manufactura de una empresa mexicana que fabrica y exporta electrodomésticos (estufas y refrigeradores principalmente). Ahí descubrí que hay ciencia en la llama de una hornilla de estufa. Eso que usamos todos los días y que no apreciamos, ya que hay factores como la altura sobre el nivel del mar que influye para que la intensidad de la flama sea la adecuada y eso está perfectamente analizado. Lo que más orgullo me causó fue saber que el área de Investigación y Desarrollo (I+D), además del diseño propio de la empresa nacional, era utilizada por cierta marca norteamericana (socia de la mexicana en ese momento) también fabricante de electrodomésticos, pues el diseño de los productos de la marca norteamericana se hacía en México y específicamente en Silao por este departamento de I+D por la calidad e innovación de los diseñadores guanajuatenses. En resumen, esta empresa mexicana era el tercer proveedor de electrodomésticos más importante de Latinoamérica (a esa fecha). Hacía uso de las distintas herramientas fiscales y aduaneras para optimizar las operaciones de comercio exterior (IMMEX, OEA, CTPAT, TLC's), alto desarrollo de proveeduría nacional y con una permanencia en el mercado de más de 60 años.

Case No. 9: Stoves and Refrigerators in the Bajío of Mexico with worldwide presence (Finalist)

For this one occasion, I had to travel to Silao, Guanajuato to learn about the manufacturing processes of a Mexican company that manufactures and exports household appliances (mainly stoves and refrigerators). There I discovered that there is science in the flame of a stovetop. That which we use every day and do not appreciate, since there are factors such as height above sea level that influence the intensity of the flame is adequate and that is perfectly analyzed. What made me most proud was to know that the area of Research and Development (R&D), in addition to the national company's own design, was used by a certain North American brand (partner of the Mexican company at that time) also a manufacturer of household appliances, since the design of the North American brand's products was done in Mexico and specifically in Silao by this R&D department due to the quality and innovation of Guanajuato's designers. In summary, this Mexican company was the third most important supplier of household appliances in Latin America (at that time). It made use of the different fiscal and customs tools to optimize the operations of foreign trade (IMMEX, AEO, CTPAT, FTA's), high development of national suppliers and with a permanence in the market of more than 60 years.



En fin, por experiencias como estas y muchas otras es que esperamos ansiosos la convocatoria anual, incluso con lo complejo que se ha vuelto el tema del Comercio Exterior en México desde el año pasado en nuestro país. Sin embargo, no desistiré y aportaré mi experiencia, tiempo y emoción por conocer a estas empresas, sobre todo a las personas y empresas que hacen que las cosas sucedan, producen, manufacturan o prestan servicios que permiten que nuestros productos y servicios lleguen de México a todo el mundo. No hay mayor retribución para nosotros los evaluadores que las caras de emoción de las personas al saberse

ganadoras de este reconocimiento nacional. El tiempo invertido en el análisis de su información, lo que aprendemos de ellos de sus buenas prácticas, las pocas horas de sueño, los vuelos, camiones, avionetas o barcos, que haya que tomar para llegar hasta donde se encuentran las empresas, valen toda la pena del mundo.

Obviamente, las estrellas en este proceso son las personas que hacen que las empresas (pequeñas, medianas y grandes; nacionales o transnacionales) puedan cosechar, producir o prestar estos servicios de exportación, que aún con sus tropiezos

y fracasos, nos han demostrado su persistencia y fortaleza para levantarse y salir adelante, poniendo a México en alto, teniendo como recompensa de dicho esfuerzo, que al final del día reciban como reconocimiento, su Premio Nacional de Exportación. Finalmente, también quiero expresar mi profundo agradecimiento a Vianey Zavala y Betty Cortés, por ser la cara y el alma del PNE durante estos últimos años, por habernos guiado y apoyado, tanto a los participantes como a los evaluadores, son a ustedes a quienes en gran medida les debemos haber salido adelante cada año. Hoy no saben cómo se extraña su presencia.

In short, it is because of experiences like these and many others that we look forward to the annual call, even with how complex the subject of Foreign Trade in Mexico has become since last year in our country. However, I will not give up and will contribute with my experience, time and emotion to meet these companies, especially the people and companies that make things happen, produce, manufacture or provide services that allow our products and services to reach the whole world from Mexico. There is no greater reward for us the evaluators than the faces of emotion of

the people to know they have won this national recognition. The time invested in analyzing their information, what we learn from them about their good practices, the few hours of sleep, the flights, trucks, planes or boats, that it takes to get to where the companies are, are worth all the time in the world.

Obviously, the stars in this process are the people who make it possible for companies (small, medium and large; national or transnational) to harvest, produce or provide these export services, which even with their setbacks and failures, have shown us

their persistence and strength to get up and move forward, putting Mexico on top, having as a reward for this effort, that at the end of the day they receive as recognition, their National Export Award (PNE). Finally, I would also like to express my deepest gratitude to Vianey Zavala and Betty Cortés, for being the face and soul of the PNE, during these last years, for having guided and supported us, both the participants and the evaluators, it is you who in great measure we must have succeeded every year. Today you do not know how your presence is missed.



A

OFERTA ACADÉMICA

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

NUEVAS APERTURAS

Dirección del Deporte

Dirección Financiera

Ingeniería Ambiental

ANÁHUAC

   @anahuacqro

Fecha cierta, materialidad, auditoría fiscal y el Corredor Público

Certain Date, Materiality, Tax Audit, and the Public Broker



Lic. Manuel J. Rodríguez Villamil





Lic. Manuel J. Rodríguez Villamil

SEMBLANZA

Miembro del Colegio de Abogados de Yucatán A.C., Miembro del Consejo Ciudadano de la Ciudad de Mérida, Miembro y exPresidente del Colegio Nacional de la Correduría Pública Mexicana, A.C. y ex Presidente del Colegio de Corredores Públicos del Estado de Yucatán, Miembro del Consejo de la Universidad Anáhuac Mayab, Asesor Jurídico de Coparmex Yucatán y Vicepresidente de enlace legislativo de la CONCANACO SERVYTUR. Ha sido catedrático en la Universidad Anáhuac Mayab y ha sido expositor invitado en el Colegio de Contadores en Yucatán. Expositor invitado de la ANADE en Jalisco con el tema de Sociedades Unipersonales. Participó junto con la Secretaría de Economía en el diseño y la implementación del sistema "tu empresa.com" para facilitar la constitución de sociedades mercantiles a través de internet. De 1997 a la fecha, por habilitación de la Secretaría de Economía se ha desempeñado como Corredor Público Número 6 de la Plaza Yucatán, con facultades, entre otras, de perito valuador en toda clase de bienes o servicios; fedatario público en todo tipo de convenios, contratos de naturaleza mercantil y en la constitución, fusión, transformación y escisión de sociedades mercantiles.

RESUME

Member of the Bar Association of Yucatan A.C., member of the Citizen Council of the City of Merida, member and former President of the National Association of Mexican Public Brokers, A.C., as well as former President of the Association of Public Brokers of the State of Yucatan, member of the Council of the University of Anahuac Mayab, Legal Advisor of Coparmex Yucatan and Vice President of the legislative branch of CONCANACO SERVYTUR. He was a professor at the University of Anahuac Mayab and has been a guest lecturer at the College of Accountants in Yucatan. Guest speaker at ANADE in Jalisco on the topic of Unipersonal Societies. He participated with the Secretariat of Economy in the design and implementation of the system "tu empresa.com" to facilitate the incorporation of companies through the Internet. From 1997 to now, by authorization of the Secretariat of Economy, he has served as Public Broker Number 6 of the Plaza Yucatan, with powers, among others, as an expert assessor in all types of goods or services; notary public in all types of agreements, contracts of a commercial nature and in the constitution, fusion, transformation and division of commercial companies.

RESUMEN

A pesar de que el Gobierno Federal no aumentó el cobro de impuestos en el presente año, sí se implementarán otro tipo de políticas de recaudación por medio de un programa de auditorías realizadas por el SAT. Es por esto que el presente artículo explica la necesidad de cumplir con ciertos requisitos como lo es la fecha cierta y la acreditación de la materialidad. Además de describir la importancia de estos, se hace mención del importante papel que juega el corredor público en estos procedimientos y cómo puede resultar en una herramienta eficaz para el cumplimiento.

SUMMARY

Despite the fact that the Federal Government did not increase tax collection this year, other types of collection policies will be implemented through an audit program carried out by SAT. For this reason, this article explains the need to comply with some requirements such as certain date and the accreditation of materiality. Aside from describing the importance of these, the article mentions the valuable role played by the public broker in these procedures and how they can be an effective tool for compliance.

Es del conocimiento público que el Gobierno Federal no incrementó los impuestos en el presente año de 2020. Sin embargo, se sabe que la necesidad de mayores recursos será compensada con políticas más agresivas de recaudación. Para lograr esa recaudación, se prevé que el SAT llevará a cabo un importante programa de auditorías.

Por otra parte, resulta claro que la contabilidad electrónica permite al propio SAT contar con información en tiempo real de las operaciones de los contribuyentes tanto de sus ingresos como de sus egresos, así como de las causas que dan origen a los mismos.

La información electrónica con la que cuenta hoy en día el SAT facilitará, incluso, las auditorías electrónicas en las cuales es común que, en caso de duda, las autoridades fiscales requieran al contribuyente exhibir los documentos relacionados con los actos a los que los propios contribuyentes dan efectos fiscales, ya sea para documentar la razón del ingreso o la causa de la deducción.

Recientemente, la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia emitió una jurisprudencia por contradicción de tesis en la que sostiene que los documentos privados deben cumplir



con el requisito de "fecha cierta" cuando se trate de las facultades de comprobación para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente.

En términos generales, la jurisprudencia de la Segunda Sala refiere que la fecha cierta en los documentos privados pretende otorgarles eficacia probatoria y así evitar actos fraudulentos o dolosos en perjuicio de terceras personas. La fecha cierta es un requisito exigible respecto de los documentos privados que se presentan a la autoridad fiscal como consecuencia del ejercicio de sus facultades de comprobación.

Los contribuyentes tienen el deber de conservar dichos documentos con fecha cierta para demostrar la adquisición de un bien o la realización de un contrato u operación que incida en sus actividades fiscales. Los documentos privados adquieren fecha cierta cuando se inscriben en el Registro Público de la Propiedad a partir de la fecha en la que se presente ante el fedatario público, o a partir de la muerte de cualquiera de los firmantes.

Aunque la legislación fiscal no exija expresamente la fecha cierta en los documentos privados, esa condición emana del valor probatorio que se pretenda darles a dichos documentos.

It is well known that the Federal Government did not increase taxes for the current year of 2020. However, it is also known that the need for more resources will be compensated with more aggressive collection policies. In order to achieve such collection, it is expected that the SAT (Tax Administration Service) will carry out an important audit program.

On the other hand, it is clear that electronic accounting allows SAT itself to have real time information on the operations of taxpayers, both on their income and expenses, as well as the causes behind them.


The electronic information available to the SAT today will even facilitate electronic audits in which it is common that, in case of doubt, the

tax authorities require the taxpayer to exhibit the documents related to the acts to which the taxpayers themselves give tax effects, either to document the reason for the income or the cause for the deduction.

Recently, the Second Chamber of the Supreme Court of Justice issued a jurisprudence by contradiction of thesis in which it holds that private documents must comply with the requirement of "certain date" when it comes to the powers of verification to check compliance with tax obligations of the taxpayer.

In general terms, the Second Chamber's jurisprudence refers to the fact that the certain date on private documents is intended to give them evidential effectiveness and thus avoid fraudulent

or fraudulent acts to the detriment of third parties. The certain date is a requirement for private documents that are submitted to the tax authority as a result of the exercise of its powers of verification. Taxpayers have the duty to keep such documents with a certain date to prove the acquisition of an asset or the execution of a contract or operation that affects their tax activities. Private documents acquire a certain date when they are registered in the Public Registry of Property as of the date presented before a notary public, or as of the death of any of the signatories; Although the tax legislation does not expressly require a certain date in the private documents, this condition arises from the probative value that is intended to be given to such documents.



Dentro de las funciones con las que cuentan los corredores públicos está precisamente la de fedatario público, función que les permite certificar la fecha cierta y la autenticidad de la celebración de cualquier contrato o acto jurídico de naturaleza mercantil o dar fe de ciertos hechos y, por su supuesto, de la fecha en que tuvieron lugar cuando están de igual forma relacionados con las actividades comerciales o empresariales.

Cabe destacar que la mayoría de los ingresos gravados o no por los impuestos en México que pudieran obtener las personas físicas o jurídicas derivan de actividades comerciales, industriales o de servicios respecto de las cuales los corredores públicos con su actuación pueden certificar y por ende concederles autenticidad y fecha cierta.

Hoy más que nunca, resulta muy importante que los contribuyentes documenten sus operaciones con la intervención de un fedatario público, como lo son precisamente los corredores públicos, para con ello anticipar las auditorías de las que pudieran ser objeto por parte del SAT y evitar la determinación de créditos fiscales inexistentes y, en su caso, contar con elementos para combatirlos efectivamente ante cualquier instancia.

Among the duties that public brokers have is precisely that of notary public, a function that allows them to certify the true date and authenticity of the conclusion of any contract or legal act of a commercial nature or to attest to certain facts and, of course, the date on which they took place when they are equally related to commercial or business activities.

It should be noted that most of the taxable or non-taxable income in Mexico that could be obtained by individuals or corporations derives from commercial, industrial or service activities for which public brokers can certify and therefore grant them authenticity and a certain date.

Now more than ever, it is very important that taxpayers document their operations with the intervention of a notary public, as is the case with public brokers, in order to anticipate the audits that may be carried out by the SAT and to avoid the determination of non-existent tax credits and, if necessary, to have elements to effectively combat them before any instance.

Como ejemplo de documentos cuya eficacia probatoria en materia fiscal requiere de fecha cierta, podemos considerar los contratos de crédito, préstamo, comodato, donación, mandato, etcétera que, si bien pueden estar vinculados con ingresos, quizá éstos no necesariamente fuesen gravables. Estos contratos, por ejemplo, también podrían ser necesarios para demostrar deducciones y el que cuenten con fecha cierta evitará que éstos pudieran ser rechazados.

En lo que corresponde a la materialidad, el tema se vuelve importante porque a la vista de las autoridades fiscales ya no es suficiente acreditar con un contrato u otro acto jurídico documentado e incluso con fecha cierta con la causa del ingreso o el motivo de la deducción. Ahora, es además necesario acreditar la materialidad del acto, es decir, la efectiva prestación del servicio o la verdadera adquisición de los bienes e incluso la factibilidad de que tales actos hubieren podido ser proporcionadas por un proveedor de bienes o servicios, más cuando el proveedor del servicio se encuentre en la "lista" de contribuyentes a que se refiere el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, caso en el cual todos los comprobantes digitales fiscales (CFDI) emitidos por éste carecerán de efectos fiscales por provenir de operaciones simuladas.

En tales condiciones, el corredor público puede resultar en una herramienta eficaz para contar con el requisito de materialidad del acto o actividad a la que se pretenda dar efectos fiscales. Como ejemplos podemos referir:

- a) La certificación realizada por el corredor público a través de una diligencia de fe de hechos, del domicilio del proveedor, de las instalaciones en la que se encuentra, del personal que labore en dicho domicilio, etc. al tiempo de contratarse los bienes o servicios. En este caso, el contribuyente contará con la certeza de que, al tiempo de celebrar la operación de que se trate, el proveedor no se encontraba en la situación previstas por el mencionado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.
- b) El corredor público también podrá hacer constar, mediante acta la entrega de documentos, la existencia de los mismos y el lugar y fecha en que se entregasen.
- c) También podrá certificar y hacer constar las declaraciones de prestadores de servicios intangibles e, incluso, de las actividades o actos que para su consumación no requieren de mostrarse en documentos, pero que, en efecto, se llevaron a cabo. Un caso así pudiera resultar en las gestiones y cierre de la intermediación (corretaje) relacionado con la venta de todo tipo de bienes o, incluso, para la obtención de contratos de prestación de servicios.

Hoy más que nunca, es muy importante aprovechar los servicios que los corredores públicos podemos ofrecer a los contribuyentes. No deje de informarse.



As an example of documents whose evidentiary effectiveness in tax matters requires a certain date, we can consider contracts for credit, loan, bailment, donation, mandate, etc. which, although they may be linked to income, may not necessarily be taxable. These contracts, for example, could also be necessary to demonstrate deductions and the fact that they have a certain date will prevent them from being rejected.

As for materiality, the issue becomes important because in the view of the tax authorities it is no longer sufficient to prove with a contract or other legal act, documented and even dated, the cause of the income or the reason for the deduction. Now it is also necessary to prove the materiality of the act, that is, the actual provision of the service or the actual acquisition of the goods and even the feasibility that such acts could have been provided by a supplier of goods or services, and even more so when the supplier of the service is on the "list" of taxpayers referred to in Article 69-B of the Federal Tax Code, in which case all the digital tax receipts (CFDI, for its Spanish acronym) issued by the latter will have no tax effect because they come from simulated operations.

Under such conditions, the public broker may result in an effective tool to meet the requirement of materiality of the act or activity to which it is intended to give tax effects. Some examples are:

- a) The certification made by the public broker through a diligence of statement of facts, of the supplier's address, of the facilities in which it is located, of the personnel that works in this address, etc. at the time of contracting the goods or services. In this case, the taxpayer will have the certainty that at the time of concluding the operation in question the supplier was not in the situation provided for in the aforementioned article 69-B of the Federal Fiscal Code.
- b) The public broker may also record by means of minutes the delivery of documents, the existence of such documents and the place and date in which they are delivered.
- c) The public broker may also certify and record the declarations of providers of intangible services, and even of the activities or acts that for their consummation do not require to be shown in documents, but that, in fact, were carried out. A case like this could result in the management and closing of the intermediation (brokerage) related to the sale of all types of goods or even to obtain contracts for the provision of services.

Today more than ever, it is very important to take advantage of the services that public corridors can offer to taxpayers. Be sure to get informed.



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 Republica 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"

Armonización de la legislación mexicana con el T-MEC

Harmonization of Mexican Legislation with the USMCA



Dr. José Manuel Vargas Menchaca





Dr. José Manuel Vargas Menchaca

SEMBLANZA

Licenciado (1986), maestro (1989), doctor en Derecho (1992) y especialista en Finanzas Públicas (2013) de la UNAM. Fue Panelista del Capítulo XIX del TLCAN, ahora Capítulo 10 del T-MEC. Árbitro de la Corte Internacional de Londres. Prestó sus servicios en Puertos Mexicanos, órgano desconcentrado de la SCT y en la Unidad de Prácticas Comerciales Internacionales de la Secretaría de Economía. Actualmente, Consultor en materia de comercio exterior. Asesor de Tesis y profesor en la Facultad de Derecho de la UNAM, Universidad Anáhuac, Instituto Tecnológico de Monterrey, Universidad de las Américas, Instituto Superior de Posgrado, Instituto GVA, Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ) e Instituto Especializado para Ejecutivos (IEE). Miembro de la Barra Mexicana de Abogados (1988); del Colegio de Profesores en Comercio Exterior, UNAM (1996); del Ilustre y Nacional Colegio de Abogados de México (2000); Presidente de la Comisión de Comercio Internacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2010), vicepresidente de la Comisión Jurídica de Concamin (2017). Vicepresidente de la Comisión de Cumplimiento de Comercio Exterior y Aduanas.

RESUME

With a Bachelor's degree (1986), master's degree (1989), and doctorate in law (1992) and specialist in public finance (2013) from UNAM, he was a panelist for NAFTA Chapter XIX, now Chapter 10 of the USMCA and an Arbitrator of the International Court of London. He served in Puertos Mexicanos (Mexican Ports), a decentralized body of the SCT and in the Unit of International Commercial Practices of the Secretariat of Economy. Currently, he is a consultant in foreign trade matters, as well as a thesis advisor and professor at the School of Law of UNAM, University of Anahuac, Technological Institute of Monterrey, University of the Americas, Graduate Institute, GVA Institute, University Center for Legal Studies (CUEJ) and Specialized Institute for Executives (IEE). He is a member of the Mexican Bar Association (1988); the Association of Professors of Foreign Trade, UNAM (1996); and the Mexican Bar Association (2000). He is President of the International Trade Commission of the Mexican Institute of Public Accountants (2010), Vice President of the Legal Commission of Concamin (2017), and Vice President of the Foreign Trade and Customs Compliance Commission.

RESUMEN

Tras la entrada en vigor del Tratado Comercial entre México, Estados Unidos y Canadá, el Poder Legislativo mexicano ha visto la necesidad de suspender la cuarentena para revisar, discutir y aprobar diversas iniciativas de ley relevantes al tratado.

El presente artículo expone de manera detallada los cambios propuestos a varios instrumentos, tales como el Código Penal Federal, la Ley de Propiedad Industrial, la Ley Federal de Derecho de Autor, la Ley de Impuestos Generales de Importación y Exportación, la Ley Aduanera, entre otros.

SUMMARY

Since the entry into force of the United States, Mexico and Canada Trade Agreement, the Mexican Legislative Branch has found it necessary to suspend quarantine in order to review, discuss and approve several bills relevant to the agreement.

This article explains in detail the changes that have been proposed to several instruments, such as the Federal Penal Code, the Industrial Property Law, the Federal Copyright Law, the General Import and Export Tax Law, and the Customs Law, among others.

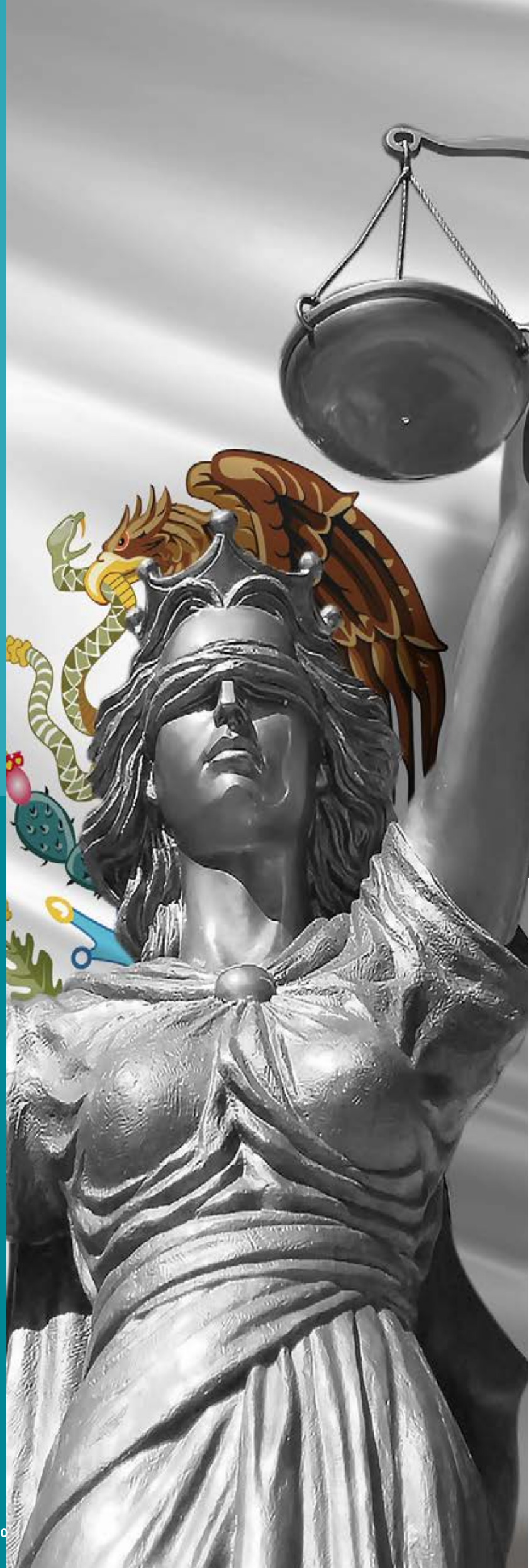


Derivado de los resultados de la negociación para que México ingresara al Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN) en los años 90, se realizaron una gran cantidad de reformas a la legislación mexicana. Ahora, con la entrada en vigor del Tratado México, Estados Unidos y Canadá (T-MEC), el Poder Legislativo estuvo obligado a suspender la cuarentena motivada por Covid-19 y revisar las iniciativas de leyes sobre diversas materias, primero el Senado y después la Cámara de Diputados, para efecto de discutir las y aprobarlas a fin de armonizarlas con lo previsto en el tratado.

De este modo, se propusieron reformas al Código Penal Federal; la sustitución de la Ley Federal de Metrología y Normalización por la Ley de Infraestructura de la Calidad; la abrogación de la Ley de Propiedad Industrial y la emisión de una nueva, denominada Ley Federal de Protección a la Propiedad Industrial; reformas y adiciones a la Ley Federal del Derecho de Autor; la sustitución de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación; así como adiciones y modificaciones a la Ley Aduanera, los cuales comentaremos brevemente a continuación.

Derived from the results of the negotiation for Mexico to enter the North American Free Trade Agreement (NAFTA) in the 1990s, a large number of reforms were made to Mexican legislation. Now, with the entry into force of the Treaty between Mexico, the United States and Canada (USMCA), the Legislative Power was obliged to suspend the quarantine motivated by Covid-19 and to review the initiatives of laws on diverse matters, first the Senate and then the Chamber of Deputies, for the purpose of discussing and approving them in order to harmonize them with the provisions of the treaty.

Thus, reforms to the Federal Criminal Code were proposed; the replacement of the Federal Law of Metrology and Standardization by the Law of Quality Infrastructure; the repeal of the Industrial Property Law and the issuance of a new one, called Federal Law of Industrial Property Protection; reforms and additions to the Federal Copyright Law; the replacement of the Law of General Taxes on Imports and Exports; as well as additions and amendments to the Customs Law, which we will briefly comment on below.



Los cambios al Código Penal Federal (CPF) se publicaron en el Diario Oficial de la Federación (DOF) en la edición vespertina del miércoles primero de julio de 2020,¹ es decir, el mismo día de entrada en vigor del T-MEC. Los cambios al CPF se realizaron a ocho artículos: 168 bis, 424 bis, 426, 427 bis, ter, quáter (sic) y quinquies, para consignar básicamente delitos en materia de telecomunicaciones, de propiedad intelectual (propiedad industrial y derechos de autor); por ejemplo, en la distribución de una señal de satélite portadora de programas codificados, grabación o transmisión de una película sin contar con los derechos correspondientes, la venta de aparatos para descifrar señales portadoras de programas, o para eludir la protección tecnológica con la cual cuentan los dispositivos o productos, el empleo con fines de lucro de productores de fonogramas y de obras de artistas (distribución, transmisión o copias de las obras), intérpretes o ejecutantes sin tener los derechos respectivos. Incluso cualquiera de las anteriores que se oferten como servicios al público.

En cualquiera de los casos anteriores se impone pena privativa de libertad, la cual podrá ir de seis meses a seis años; además de una sanción económica en

el rango de quinientos a mil días de multa. En la parte final de los cambios al CPF se reitera que los delitos antes señalados se perseguirán de oficio, es decir, no se requiere de denuncia o querrela de la parte ofendida para su persecución y en el artículo único transitorio del decreto publicado se dispone como fecha de entrada en vigor de las reformas, al día siguiente de su publicación en el DOF, concretamente, el 2 de julio pasado.

La Ley de Infraestructura de la Calidad (LIC) fue publicada en la edición vespertina del DOF del primero de julio de 2020². Esta tiene por objeto sustituir a la Ley Federal de Metrología

y Normalización (LFMN) difundida en el DOF el primero de julio de 1992. Al respecto, es de observar que la abrogación de esta última ley, de conformidad con el artículo primero transitorio del decreto, sucederá 60 días después de su publicación en el DOF, es decir el 1 de septiembre del presente año. Asimismo, según el artículo tercero transitorio, en un plazo de 12 meses contados a partir de la entrada en vigor, esto es, a más tardar el 31 de agosto de 2021, deberá emitirse el Reglamento correspondiente a dicha ley. Mientras tanto, seguirá aplicándose el Reglamento de la LFMN en todo aquello que no se oponga a la nueva ley.



The changes to the Federal Criminal Code (CPF for its Spanish acronym) were published in the Official Journal of the Federation (DOF for its Spanish acronym) in the evening edition of Wednesday, July 1, 2020,¹ that is, the same day that the USMCA entered into force. The changes to the CPF were made to eight articles: 168 bis, 424 bis, 426, 427 bis, ter, quater (sic), and quinquies, to basically include crimes in the areas of telecommunications, intellectual property (industrial property and copyright); for example, in the distribution of an encrypted program-carrying satellite signal, the recording or transmission of a film without having the corresponding rights, the sale of devices to decrypt program-carrying signals, or to circumvent the technological protection afforded to the devices or products, the use for profit of producers of phonograms and of works of artists (distribution, transmission or copies of the works), performers without having the respective rights Even any of the above offered as services to the public.

In any of the above cases, a prison sentence is imposed, which may range from six months to six years, in addition to a financial penalty in the range of five hundred to one

thousand days of fine. In the final part of the changes to the CPF, it is reiterated that the above-mentioned crimes will be prosecuted ex officio, that is, no complaint or lawsuit from the offended party is required for their prosecution, and the only transitory article of the published decree sets the date of entry into force of the reforms as the day after its publication in the DOF, specifically, last July 2.

The Quality Infrastructure Law (LIC for its Spanish acronym) was published in the evening edition of the DOF on July 1, 2020². This is intended to replace the Federal Law on Metrology and Standardization (LFMN for its Spanish acronym) published in the DOF on July 1, 1992. In this regard, it should be noted that the abrogation of the latter law, in accordance with the first transitory article of the decree, will take place 60 days after its publication in the DOF, that is, on September 1 of this year. Likewise, according to the third transitory article, within a period of 12 months from the entry into force, that is, no later than August 31, 2021, the Regulations corresponding to said law must be issued. In the meantime, the LFMN Regulations will continue to be applied in all matters not opposed to the new law.

Entre los temas relevantes de la nueva LIC se encuentra la creación de diversos órganos para promover un sistema favorecedor de la generación de la calidad de los productos y servicios mexicanos. Al respecto, en la nueva ley se contempla una Comisión Nacional de Infraestructura de la Calidad, la cual será presidida de manera permanente por la Secretaría de Economía. Dicha comisión deberá establecerse a más tardar el primero de enero de 2021 (artículo décimo primero transitorio). Asimismo, se dispone que existirán unos lineamientos y medidas sobre mejora regulatoria, los cuales habrán de emitirse dentro de los seis meses siguientes a la entrada en vigor del Reglamento de la Ley (artículo décimo tercero transitorio), es decir, marzo de 2022 (31 de agosto de 2021 más seis meses). En el mismo supuesto, el Centro Nacional de Metrología deberá emitir los lineamientos para el nuevo ente público denominado Instituto Designado de Metrología (artículo décimo cuarto transitorio).

Among the relevant issues of the new LFMN is the creation of various bodies to promote a system that favors the generation of quality in Mexican products and services. In this regard, the new law provides for a National Commission on Quality Infrastructure, which will be permanently chaired by the Secretariat of Economy. This commission must be established no later than January 1, 2021 (eleventh transitional article). It also provides that there will be guidelines and measures on regulatory improvement, which will have to be issued within six months after the entry into force of the Regulations of the Law (thirteenth transitional article), i.e., March 2022 (August 31, 2021 plus six months). In the same case, the National Center of Metrology must issue the guidelines for the new public entity called the Designated Institute of Metrology (transitory article fourteen).



La LIC se integra por 165 artículos divididos en Libros, el primero relativo al Sistema de Infraestructura de la Calidad. Dicho libro con seis títulos comprende las materias siguientes: (1) disposiciones preliminares; (2) de las instancias encargadas de la normalización; (3) del programa y normas oficiales mexicanas; (4) procedimientos de las normas oficiales mexicanas; (5) de la integración y organización de la evaluación de la conformidad; y (6) de la evaluación de la conformidad. Es de comentar que en el título segundo se encuentra el funcionamiento del Sistema Nacional de Infraestructura de la Calidad, el cual operará a través de la Comisión, del Consejo Técnico, del Secretariado Ejecutivo, de las Autoridades Normalizadoras y de los Comités Consultivos Nacionales de Normalización.

El Libro Segundo relativo al Sistema de Calidad e Innovación está compuesto por dos títulos: (1) de las reglas y (2) de los sujetos facultados para estandarizar. El Libro Tercero intitulado "De la Metrología" comprende tres títulos: (1) del sistema de metrología y la metrología científica, (2) metrología legal y (3) de la metrología industrial. El Libro Cuarto sobre Disposiciones Finales compuesto por cinco títulos, huelga decir: (1) de la plataforma tecnológica integral de infraestructura de la calidad, (2) de los incentivos, (3) de la vigilancia del mercado, la verificación y vigilancia, (4) de las sanciones y (5) de los recursos

La nueva Ley Federal de Protección a la Propiedad Industrial (LFPI) publicada en la versión vespertina del miércoles 1 de julio de 2020 en el DOF³ viene a sustituir la Ley de la Propiedad Industrial originalmente publicada el 27 de junio de 1991 como Ley de Fomento y Protección de la Propiedad Industrial. La LFPI entrará en vigor a los 90 días hábiles siguientes a los de su publicación, esto es, aproximadamente dentro de cuatro meses, algo así como en noviembre próximo (artículo primero transitorio).

No se establece un plazo para la emisión del Reglamento correspondiente. No obstante, se indica que mientras tanto, seguirá aplicándose el actual Reglamento, el cual fue expedido el 23 de noviembre de 1994, con sus posteriores reformas y adiciones (artículo cuarto transitorio).

En relación con el registro de las invenciones en materia de medicamentos alopáticos, se establece un mecanismo de cooperación técnica entre el Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial (IMPI), la Secretaría de Salud y la Comisión Federal para la Protección contra Riesgos Sanitarios (Cofepris), el cual entrará en vigor a los 180 días hábiles siguientes a la publicación en el DOF, es decir, a más tardar el 1 de enero de 2021.



The LIC is made up of 165 articles divided into Books, the first one related to the Quality Infrastructure System. This book with six titles includes the following subjects: (1) preliminary provisions; (2) the bodies responsible for standardization; (3) the program and official Mexican standards; (4) procedures of the official Mexican standards; (5) integration and organization of conformity assessment; and (6) conformity assessment. It is worth mentioning that in the second title is the operation of the National Quality Infrastructure System, which will operate through the Commission, the Technical Council, the Executive Secretariat, the Standardization Authorities and the National Consultative Committees on Standardization.

The Second Book on the Quality and Innovation System is composed of two titles: (1) rules and (2) subjects authorized to standardize. The Third Book, entitled "On Metrology", has three titles: (1) the metrology system and scientific metrology, (2) legal metrology and (3) industrial metrology. The Fourth Book on Final Provisions consists of five titles, namely: (1) Integral Technological Platform of Quality Infrastructure, (2) Incentives, (3) Market Surveillance, Verification and Monitoring, (4) Sanctions and (5) Resources.

The new Federal Law on the Protection of Industrial Property (LFPI for its Spanish acronym) published in the DOF³ in the afternoon version of Wednesday, July 1, 2020 replaces the Industrial Property Law originally published on June 27, 1991 as the Law on the Promotion and Protection of Industrial

Property. The LFPI will enter into force 90 working days after its publication, that is, in approximately four months, something like next November (first transitory article).

There is no time limit for the issuance of the corresponding Regulations. However, it is indicated that in the meantime, the current Regulations, which were issued on November 23, 1994, with their subsequent amendments and additions, will continue to apply (fourth transitory article).

Regarding the registration of inventions in the field of allopathic medicines, a technical cooperation mechanism is established between the Mexican Institute of Industrial Property (IMPI for its Spanish acronym), the Secretariat of Health and the Federal Commission for the Protection against Health Risks (Cofepris), which will come into force 180 working days after the publication in the DOF, that is, no later than January 1, 2021.

La LFPPI se integra por 410 artículos -la versión original de la ley anterior contaba con 229 artículos- y comprende siete títulos: (1) Disposiciones generales (artículos 1 a 35); (2) De las invenciones, modelos de utilidad, diseños industriales y esquemas de trazado de circuitos integrados (artículos 36 a 162); (3) De los secretos industriales (artículos 163 a 169); (4) De las marcas, avisos y nombres comerciales (artículos 170 a 263); (5) De las denominaciones de origen e indicaciones geográficas (artículos 264 a 327); (6) De los procedimientos de declaración administrativa (artículos 328 a 385); y (7) De las infracciones, sanciones administrativas y delitos (artículos 386 a 410).

En la Iniciativa presentada por el Senador de Morena, Ernesto Pérez Astorga, del 7 de noviembre de 2019, se indica que la misma busca, entre otros aspectos, dar cumplimiento a los compromisos internacionales establecidos en los tratados siguientes: Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífica (TIPAT), Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá (T-MEC) y el Tratado de Libre Comercio México y Unión Europea Modernizado. Así, se plantea el fortalecimiento de las facultades del IMPI para efecto de que la suspensión a la libre circulación de mercancías no se limite a la importación y ahora comprenda, además la exportación, transbordo o tránsito, así como facultades a dicho órgano para condenar y cuantificar el monto de la indemnización procedente en favor de los titulares afectados.

Se fortalece el uso de los medios de comunicación electrónica en la presentación y tramitación de solicitudes, incluido el correo electrónico y la efirma (antes firma electrónica avanzada -FEA-) para facilitar la identificación y comunicación con los particulares. Así como el reconocimiento de que los documentos electrónicos surtirán los mismos efectos conferidos por las leyes a los documentos firmados autógrafamente, es decir, tendrán su mismo valor probatorio.

Se fortalece el uso de los medios de comunicación electrónica en la presentación y tramitación de solicitudes, incluido el correo electrónico y la efirma (antes firma electrónica avanzada -FEA-) para facilitar la identificación y comunicación con los particulares.



The use of electronic communication media in the submission and processing of applications, including e-mail and efirma (formerly advanced electronic signature -EA for its Spanish acronym-) is strengthened to facilitate identification and communication with individuals.

The LFPPI is composed of 410 articles -the original version of the previous law had 229 articles- and comprises seven titles: (1) General Provisions (articles 1 to 35); (2) Inventions, Utility Models, Industrial Designs and Layout Designs of Integrated Circuits (articles 36 to 162); (3) Industrial Secrets (articles 163 to 169); (4) Trademarks, Notices and Trade Names (articles 170 to 263); (5) Appellations of origin and geographical indications (Articles 264 to 327); (6) Administrative declaration procedures (Articles 328 to 385); and (7) Infringements, administrative penalties and crimes (Articles 386 to 410).

The initiative presented by Senator de Morena, Ernesto Pérez Astorga, on November 7, 2019, indicates that it seeks, among other aspects, to comply with the international commitments established in the following treaties Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership

(CPTPP), United States, Mexico, Canada Agreement (USMCA) and the Modernized Mexico and European Union Free Trade Agreement. Thus, it is proposed to strengthen the powers of the IMPI so that the suspension of the free circulation of goods is not limited to imports and now also includes exports, transshipment or transit, as well as powers to that body to condemn and quantify the amount of compensation for the affected holders..

The use of electronic communication media in the submission and processing of applications, including e-mail and efirma (formerly advanced electronic signature -FEA for its Spanish acronym-) is strengthened to facilitate identification and communication with individuals. As well as the recognition that the electronic documents will have the same effects conferred by the laws to the autographed documents, that is to say, they will have the same probative value.

En aras de la simplificación administrativa, se permite la presentación de solicitudes multiclase para que, a través de una sola solicitud, se pueda reclamar la protección de una marca en distintas clases, lo cual facilitará la tramitación y resolución de solicitudes. Igualmente, en el registro de una marca sólo se emita un oficio e incluya el análisis del examen de forma y fondo, así como, en su caso, las oposiciones existentes. Además, se elimina el plazo adicional de dos meses previsto en la ley abrogada. También se elimina la obligación de registrar ante el IMPI las licencias de marca para efectos de surtir efectos frente a terceros. No obstante, si el interesado así lo decide, podrá llevar a cabo la inscripción ante la autoridad.

En el caso de los modelos de utilidad se amplía el plazo de vigencia de protección de 10 a 15 años a fin de incentivar a los inventores mexicanos. Se incluye como impedimento de registro de los diseños industriales que sean del dominio público o de uso común, incluidos los registros como marca tridimensional de diseños de uso común y algún solicitante pretende obtener derechos exclusivos. Busca precisar y distinguir la denominación de origen e indicación geográfica, así como los requisitos para su obtención. En cuanto a los descubrimientos farmacológicos se busca:

... que los fabricantes de medicamentos inviertan en la producción experimental de medicamentos genéricos, y con ello avancen en los trámites de registro sanitario de su medicamento genérico, basado en una invención patentada que está por vencer, obteniendo la autorización para iniciar su comercialización tan pronto expire la patente, para lo cual se les debe dotar de certeza jurídica y legitimidad.⁴



En materia de protección de derechos, se faculta al IMPI para adoptar medidas provisionales de oficio, esto es, sin mediar la petición del titular de los derechos y sin necesidad de cumplir con el requisito de fianza. Asimismo, la facultad del IMPI para sancionar con multa o clausura temporal a la persona que se oponga a la visita de inspección ordenada por el Instituto. También se le confiere a dicho órgano el carácter de autoridad fiscal para recaudar y ejecutar las sanciones y multas impuestas en calidad de créditos fiscales.

In the interest of administrative simplification, the filing of multi-class applications is allowed so that, through a single application, protection of a trademark in different classes can be claimed, which will facilitate the processing and resolution of applications. Similarly, in the registration of a trademark, only one notice is issued and it includes the analysis of the examination of form and substance, as well as, if applicable, the existing oppositions. In addition, the additional period of two months provided in the abrogated law is eliminated. The obligation to register before the IMPI the trademark licenses for purposes of taking effect against third parties is also eliminated. However, if the interested party so decides, he may carry out the registration before the authority.

In the case of utility models, the term of protection is extended from 10 to 15 years in order to provide incentives to Mexican inventors. It is included as an impediment to the registration of industrial designs that are in the public domain or of common use, including the registration as a three-dimensional mark of designs of common use and some applicant intends to obtain exclusive rights. It seeks to specify

and distinguish the appellation of origin and geographical indication, as well as the requirements for obtaining them. As for pharmacological discoveries, we seek:

... that the manufacturers of medicines invest in the experimental production of generic medicines, and with it they advance in the proceedings of sanitary registration of their generic medicine, based on a patented invention that is about to expire, obtaining the authorization to begin its commercialization as soon as the patent expires, for which they should be provided with legal certainty and legitimacy.⁴

As regards the protection of rights, the IMPI is empowered to adopt provisional measures ex officio, that is, without the request of the holder of the rights and without the need to comply with the requirement of a bond. Likewise, the IMPI is empowered to sanction with a fine or temporary closure the person who opposes the inspection visit ordered by the Institute. This body is also granted the character of tax authority to collect and execute the sanctions and fines imposed as tax credits.

Se establece la posibilidad de que los titulares de derechos de propiedad industrial puedan ejercitar acciones en la vía civil, mercantil y penal para efectos de reclamar los daños y perjuicios por las violaciones cometidas a sus derechos, siempre y cuando los productos, envases o embalajes hayan contado con las indicaciones y leyendas correspondientes, esto es, los productos o servicios estaban protegidos por un derecho de propiedad industrial. Además, a fin de combatir la piratería, se reconoce como delito el camcording - la grabación de una película durante su exhibición.

La Ley Federal del Derecho de Autor fue reformada y adicionada mediante decreto publicado en el DOF en la sección vespertina del miércoles primero de julio de 2020.⁵ No obstante, recordemos también que el viernes 24 de enero del presente año se publicó un decreto de reforma de diversas disposiciones a la mencionada ley (artículos 157 a 160) para efecto de reconocer la titularidad de derechos y proteger las obras literarias, artísticas, de arte popular y artesanal, primigenias, colectivas y derivadas de las culturas populares o derivadas de las expresiones de las culturas tradicionales, o bien, de la composición pluricultural que conforman al Estado mexicano.⁶

En seguimiento con las reformas y adiciones del 1 de julio pasado, entre los aspectos relevantes se encuentran: la reforma al artículo 10, al establecer las disposiciones supletorias de la ley serán las contenidas en el Código Civil Federal; la Ley Federal de Procedimiento Administrativo; el Código Federal de Procedimientos Civiles y el Código de Comercio, donde se elimina el Código Civil de la Ciudad de México (CDMX) y se suman los dos códigos finales.

En el Título Cuarto se agrega un Capítulo V intitulado De las Medidas Tecnológicas de Protección, la Información sobre la Gestión de Derechos y los Proveedores de Servicios de Internet, el cual comprende los artículos 114 bis, ter, quáter, quinquies, sexties y septies. Al respecto, se reconoce como una medida tecnológica de protección efectiva, cualquier tecnología, dispositivo o componente, la cual proteja el derecho de autor, del artista, intérprete o ejecutante, incluso aquél que controle el acceso a una obra, interpretación o ejecución o a un fonograma.



The possibility is established for the holders of industrial property rights to bring civil, commercial and criminal actions for the purpose of claiming damages for violations committed to their rights, provided that the products, containers or packages have been provided with the corresponding indications and legends, that is, the products or services were protected by an industrial property right. In addition, in order to combat piracy, camcording - the recording of a film during its exhibition - is recognized as a crime.

The Federal Copyright Law was amended and added by decree published in the DOF in the afternoon section of Wednesday, July 1, 2020.⁵ However, let us also remember that on Friday, January 24 of this year, a decree was published to reform various provisions of the aforementioned law (articles 157 to 160) in order to recognize the ownership of rights and protect literary, artistic, popular art and craft works that are original, collective and derived from popular cultures or from the expressions of traditional cultures, or from the multicultural composition that makes up the Mexican State.⁶

Following up on the reforms and additions of July 1st, among the relevant aspects are: the reform to Article 10, establishing the supplementary provisions of the law will be those contained in the Federal Civil Code; the Federal Law of Administrative Procedure; the Federal Code of Civil Procedures and the Code of Commerce, where the Mexico City Civil Code (CDMX) is eliminated and the two final codes are added.

In the Fourth Title, a Chapter V is added, entitled "Technological Protection Measures, Information on Rights Management and Internet Service Providers", which comprises articles 114 bis, ter, quater, quinquies, sexties and septies. In this regard, any technology, device or component that protects the copyright of the artist or performer, including one that controls access to a work, performance or phonogram, is recognized as an effective technological protection measure.

Se identifica como proveedor de acceso a internet a aquella persona que transmite, enrute, o suministre conexiones para comunicaciones digitales en línea sin modificación de contenido, accesibles para un usuario; incluso cuando facilita el almacenamiento intermedio y transitorio de ese material (incluso proveedores de servicios en línea). Se agrega que dichos proveedores no serán responsables de los daños y perjuicios ocasionados a los titulares de derechos de autor, cuando ocurran en sus redes o sistemas en línea, cuando ellos no controlen, inicien o dirijan la conducta infractora, siempre y cuando de manera expedita y eficaz, remuevan, retiren, eliminen o inhabiliten el acceso a los materiales y contenidos difundidos sin el consentimiento del titular del derecho de autor. Para esto, el titular de los derechos de autor deberá dar aviso al proveedor de tal circunstancia. Dichos proveedores también deben contar con una política para la terminación de cuentas de los infractores reincidentes.

Internet access provider is identified as a person who transmits, routes, or provides connections for online digital communications without modification of content, accessible to a user; even when facilitating intermediate and transient storage of such material (including online service providers). It is added that such providers shall not be liable for damages caused to copyright holders, when they occur on their networks or online systems, when they do not control, initiate or direct the infringing conduct, provided that they expeditiously and effectively remove, delete or disable access to the materials and content disseminated without the consent of the copyright holder. To this end, the copyright holder must give notice to the provider of such circumstance. Such providers must also have a policy for terminating the accounts of repeat infringers.

Con respecto a los elementos del aviso que el titular del derecho de autor debe brindar al proveedor, se encuentran: señalar el nombre del titular o su representante legal y medio de contacto para recibir notificaciones; identificar el contenido de la infracción reclamada; manifestar el interés o derecho presuntamente violado; y especificar los datos de la ubicación electrónica de la infracción reclamada.

Se fomenta la difusión de obras artísticas y literarias, incluso de intercambio transfronterizo o internacional sin autorización del titular del derecho patrimonial y sin remuneración para dicho titular para favorecer a aquellas personas con discapacidad, siempre y cuando no se afecte la explotación normal de la obra, en virtud de que se hará sin fines de lucro.

En el caso de conflictos sobre derechos de autor, se establece la competencia de los tribunales federales, pero, si solo afectan los intereses de particulares, los juicios podrán ventilarse en los tribunales de los Estados y de la CDMX. Cuando se trate de un conflicto en el cual se impugne una constancia, anotación o inscripción en el registro del Instituto Nacional del Derecho de Autor, se conocerá por el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, a través del juicio contencioso administrativo. Adicionalmente, en relación con la junta de avenencia (prevista desde la ley anterior) para resolver los conflictos, la cual debe llevarse a cabo dentro de los 20 días siguientes a la presentación de la queja, se sustituye la forma de medir la amonestación. En caso de no comparecer, la parte ausente se hará acreedora a una multa de 150 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA)⁷ vigente en la fecha de comisión de la infracción, en lugar de días de salario mínimo general vigente en el Distrito Federal, como estaba anteriormente.

Cuando se trate de un conflicto en el cual se impugne una constancia, anotación o inscripción en el registro del Instituto Nacional del Derecho de Autor, se conocerá por el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, a través del juicio contencioso administrativo.



En el DOF, versión vespertina, del primero de julio de 2020, se emite un decreto mediante el cual se expide una nueva Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación (LIGIE)⁸ para efectos de sustituir la LIGIE emitida el 18 de junio de 2007 e incorporar en esta nueva ley la Sexta Enmienda del Sistema Armonizado creada por la Organización Mundial de Aduanas (OMA), donde además se aprovecha para reducir el universo arancelario a menos de 10,000 fracciones, con la eliminación de fracciones arancelarias que eran muy poco utilizadas o no se empleaban. La nueva ley resalta, entre otras cosas, el proyecto de incorporación a 10 dígitos de los números de identificación comercial.

When it is a conflict in which a record, annotation or inscription in the register of the National Institute of Copyright is challenged, it will be heard by the Federal Court of Administrative Justice, through the contentious-administrative trial.

With respect to the elements of the notice that the copyright owner must provide to the provider, these are: indicate the name of the owner or his legal representative and means of contact to receive notifications; identify the content of the claimed infringement; state the interest or right allegedly infringed; and specify the data of the electronic location of the claimed infringement.

The dissemination of artistic and literary works is encouraged, even for cross-border or international exchanges without authorization from the owner of the economic right and without remuneration for the owner of the economic right in order to favor those persons with disabilities, provided that the normal exploitation of the work is not affected, by virtue of the fact that it will be done on a non-profit basis.

In the case of copyright disputes, the competence of the federal courts is established, but if only the interests of individuals are affected, the lawsuits may be heard in the courts of the States and the CDMX. When it is a conflict in which a record, annotation or inscription in the register of the National Institute of Copyright is challenged, it will

be heard by the Federal Court of Administrative Justice, through the contentious-administrative trial. In addition, in relation to the compromise meeting (provided for in the previous law) to resolve disputes, which must be held within 20 days of the filing of the complaint, the way in which the reprimand is measured is substituted. In case of failure to appear, the absent party will be subject to a fine of 150 times the daily value of the Unit of Measurement and Update (UMA for its Spanish acronym)⁷ in force on the date of the violation, instead of days of general minimum wage in force in Mexico City, as it was previously.

In the DOF, evening version, of July 1, 2020, a decree is issued by which a new Law on General Taxes on Imports and Exports (LIGIE for its Spanish acronym)⁸ is issued for the purpose of replacing the LIGIE issued on June 18, 2007 and incorporating into this new law the Sixth Amendment of the Harmonized System created by the World Customs Organization (WCO), where it is also used to reduce the tariff universe to less than 10,000 fractions, with the elimination of tariff fractions that were rarely used or not used at all. The new law highlights, among other things, the project to incorporate 10-digit commercial identification numbers



De conformidad con lo dispuesto en el artículo tercero transitorio del decreto, dentro de los 45 días siguientes, es decir, el 15 de agosto del presente año, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2 de la LIGIE, relativo a las Reglas Generales y las Complementarias para la aplicación e interpretación de la ley, fracción II sobre las Reglas Complementarias, la 10ª: la Secretaría de Economía (SE), con base en la opinión previa de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, deberá publicar en el DOF la metodología para la creación y modificación de los números de identificación comercial, a fin de someterla a consulta pública (artículo 2º, fracción II, 10ª Regla párrafo segundo).

Después de la consulta, dentro de los 90 días de entrada en vigor del decreto, esto es, el 1 de octubre del año en curso, se proporcionarán los números de identificación comercial,

los cuales consisten en dos dígitos que se suman a la fracción arancelaria, noveno y décimo dígito (artículo cuarto transitorio del decreto). Posteriormente, en los 120 días naturales siguientes a la entrada en vigor, esto es el 1 de noviembre de 2020, la Secretaría publicará las tablas de correlación de los números de identificación comercial con las fracciones arancelarias (artículo quinto transitorio del decreto).

Mediante el artículo segundo del Decreto publicado en el DOF, versión vespertina, del miércoles primero de julio de 2020, se reformaron diversos artículos de la Ley Aduanera,⁹ los cuales, de conformidad con el artículo primero transitorio del referido decreto, entrarán en vigor a los 180 días naturales siguientes a su publicación, esto es, el 1 de enero de 2021. Entre los cambios se encuentran las consultas habituales formuladas a las autoridades aduaneras sobre

clasificación arancelaria, a lo cual ahora se suma el número de identificación comercial, cuando se considere que una mercancía se puede clasificar en más de una fracción arancelaria o con distintos números de identificación comercial.

Se precisa que la consulta se podrá formular en cualquier momento antes de importar o exportar la mercancía y, para efecto de contar con la información necesaria, se indica anexar: muestras, catálogos y demás elementos con los cuales se identifique la mercancía para su correcta clasificación arancelaria, así como la determinación del número de identificación comercial. Permanece la idea de resolver en un plazo no mayor a tres meses, una vez que la autoridad cuente con la información y documentación suficiente, además de haber llevado a cabo todas las diligencias necesarias.

In accordance with the provisions of the third transitory article of the decree, within 45 days, that is, on August 15 of the current year, in accordance with the provisions of article 2 of the LIGIE, relative to the General Rules and the Complementary Rules for the application and interpretation of the law, section II on the Complementary Rules, the 10th the Secretariat of Economy (SE), based on the prior opinion of the Secretariat of Finance and Public Credit, must publish in the DOF the methodology for the creation and modification of commercial identification numbers, in order to submit it to public consultation (Article 2, Section II, 10th Rule, second paragraph).

After the consultation, within 90 days of the entry into force of the decree, that is, on October 1 of the current year, the commercial identification

numbers will be provided, which consist of two digits in addition to the tariff fraction, nine and ten digits (transitory article four of the decree). Subsequently, within 120 calendar days following the entry into force, i.e., November 1, 2020, the Secretariat will publish the tables of correlation of the commercial identification numbers with the tariff items (transitory article five of the decree).

By means of the second article of the Decree published in the DOF, evening version, on Wednesday, July 1, 2020, several articles of the Customs Law⁹ were reformed, which, in accordance with the first transitory article of the aforementioned decree, will come into effect 180 calendar days after its publication, that is, on January 1, 2021. Among the changes are the usual consultations made to the customs authorities on tariff classification, to

which the commercial identification number is now added, when it is considered that a merchandise may be classified in more than one tariff item or with different commercial identification numbers.

It is specified that the query may be made at any time before importing or exporting the merchandise and, in order to have the necessary information, it is indicated to attach: samples, catalogs and other elements with which the merchandise is identified for its correct tariff classification, as well as the determination of the commercial identification number. It remains the idea of resolving in a period not exceeding three months, once the authority has sufficient information and documentation, in addition to having carried out all necessary steps.

El Sistema de Administración Tributaria (SAT) está obligado a dar a conocer los dictámenes técnicos emitidos por el Consejo de Clasificación Arancelaria, así como las resoluciones emitidas sobre las referidas consultas dentro de los 30 días siguientes a aquel en que la autoridad haya emitido la resolución.

También el SAT, mediante publicación en el DOF, se harán del conocimiento público los criterios de clasificación arancelaria y del número de identificación comercial.

Con respecto a los agentes aduanales, se indica que podrán ser suspendidos para operar el sistema electrónico aduanero para el despacho de mercancías hasta por un mes cuando se detecte que en algún pedimento declararon con inexactitud el número de identificación comercial. Para lo cual, las autoridades aduaneras darán a conocer al agente en forma circunstanciada, los hechos u omisiones con base en los cuales configuren la suspensión, y le concederán un plazo de 20 días para efecto de desvirtuar la causal, o bien, presenten el documento en el cual conste el depósito efectuado en la cuenta aduanera de garantía, a través de la rectificación al pedimento.



Adicionalmente, en la página de internet de la Secretaría de Economía, se difundieron las Reglas de Procedimiento aplicables a los mecanismos de solución de controversias previstos en los Capítulos 10 sobre cuotas compensatorias o remedios comerciales, y 31 sobre las controversias entre Estado-Estado, incluido el mecanismo de respuesta rápida en materia laboral, derivado de los Anexos 31-A y 31-B del T-MEC, y de los compromisos asumidos por México en el Capítulo 23 y su Anexo. Además, se difundieron las listas de panelistas de los tres países para los referidos mecanismos, así como el Código de Conducta al que habrán de sujetarse los árbitros en el desempeño de su función.

The Tax Administration System (SAT) is obliged to publish the technical opinions issued by the Tariff Classification Council, as well as the resolutions issued on the referred consultations within 30 days after the authority has issued the resolution.

Also, the SAT, through publication in the DOF, will make public the criteria for tariff classification and the commercial identification number.

With respect to customs agents, it is indicated that they may be suspended to operate the electronic customs system for the release of goods for up to one month when it is detected that in any pedimento they declared the commercial identification number inaccurately. For such purpose, the customs authorities shall inform the agent in

a circumstantial manner of the facts or omissions on the basis of which the suspension is based, and shall grant him a term of 20 days for the purpose of denying the cause, or else, present the document in which the deposit made in the customs guarantee account is recorded, through the correction of the pedimento.

Additionally, the Rules of Procedure applicable to the dispute resolution mechanisms provided for in Chapter 10 on countervailing duties or commercial remedies, and 31 on State-State disputes, including the mechanism for rapid response in labor matters, derived from Annexes 31-A and 31-B of the USMCA, and from the commitments assumed by Mexico in Chapter 23 and its Annex, were published on the Secretariat of Economy's web page. In addition, the lists of panelists from the three countries for the aforementioned mechanisms were disseminated, as well as the Code of Conduct to which the arbitrators will be subject in the performance of their duties.

Todo lo anterior, junto con las Reglamentaciones Uniformes, las cuales fueron difundidas por la Secretaría de Economía un mes antes de la entrada en vigor del T-MEC, la publicación del tratado, junto con el Protocolo Modificadorio suscrito el 10 de diciembre de 2019, además de los ocho acuerdos paralelos suscritos por los representantes de los distintos países, y publicados en el DOF del 29 de junio pasado, permiten considerar, en términos generales, que se cuenta con el marco jurídico necesario para dar marcha a un nuevo esquema de comercio exterior en la región de América del Norte.

All of the above, together with the Uniform Regulations, which were disseminated by the Secretariat of Economy a month before the entry into force of the USMCA, the publication of the treaty, together with the Protocol of Amendment signed on December 10, 2019, in addition to the eight parallel agreements signed by the representatives of the different countries, and published in the DOF on June 29, allow us to consider, in general terms, that we have the necessary legal framework to implement a new foreign trade scheme in the North American region.

Fuentes

1. *Decreto por el que se reforman y adicional diversas disposiciones del Código Penal Federal*, Diario Oficial de la Federación, número 2 del mes, edición vespertina, primera sección, miércoles 1 de julio de 2020, pp. 2 y 3.
2. *Decreto por el que se expide la Ley de Infraestructura de la Calidad y se abroga la Ley Federal sobre Metrología y Normalización*, Diario Oficial de la Federación, número 2 del mes, edición vespertina, primera sección, miércoles 1 de julio de 2020, pp. 116-124.
3. *Decreto por el que se expide la Ley Federal de Protección a la Propiedad Industrial y se abroga la Ley de la Propiedad Industrial*, Diario Oficial de la Federación, número 2 del mes, edición vespertina, primera sección, miércoles 1 de julio de 2020, pp. 49-115.
4. PÉREZ ASTORGA, Ernesto, *Iniciativa con Proyecto de Decreto por el que se expide la Ley de la Propiedad Industrial*, Iniciativa presentada por el Senador de la República, el 7 de noviembre de 2019, https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/64/2/2019-11-14-1/assets/documentos/Inic_Morena_Sen_As_torga_Propiedad_Industrial.pdf
5. *Decreto por el que se reforman y adicional diversas disposiciones de la Ley Federal del Derecho de Autor*, Diario Oficial de la Federación, número 2 del mes, edición vespertina, primera sección, miércoles 1 de julio de 2020, pp. 2 y 3.
6. *Decreto por el que se reforman diversas disposiciones de la Ley Federal del Derecho de Autor*, Diario Oficial de la Federación, viernes 24 de enero de 2020, primera sección, p. 10.
7. Conforme a la página de internet del Instituto Nacional de Estadística Geografía e Información (INEGI), la UMA es la referencia económica en pesos para determinar la cuantía del pago de las obligaciones y supuestos previstos en las leyes federales, de las entidades federativas, así como en las disposiciones jurídicas que emanen de todas las anteriores, <https://www.inegi.org.mx/temas/uma/>. Así, el UMA diario para 2020 es de \$86.88, entonces, la multa *supra* citada será de \$13,032.
8. *Íbidem*, pp. 1-609.
9. *Decreto por el que se expide la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, y se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley Aduanera*, Diario Oficial de la Federación, número 2 del mes, edición vespertina, segunda sección, miércoles 1 de julio de 2020, pp. 607-609.

Sources

1. Decree amending and supplementing various provisions of the Federal Criminal Code, Official Journal of the Federation, number 2 of the month, evening edition, first section, Wednesday, July 1, 2020, pp. 2 and 3.
2. Decree issuing the Law on Quality Infrastructure and abrogating the Federal Law on Metrology and Standardization, Official Journal of the Federation, number 2 of the month, evening edition, first section, Wednesday, July 1, 2020, pp. 116-124.
3. Decree by which the Federal Law for the Protection of Industrial Property is issued and the Industrial Property Law is abrogated, Official Journal of the Federation, number 2 of the month, evening edition, first section, Wednesday, July 1, 2020, pp. 49-115.
4. PÉREZ ASTORGA, ERNESTO, PROJECT FOR A DECREE TO ISSUE THE INDUSTRIAL PROPERTY LAW, INITIATIVE PRESENTED BY THE SENATOR OF THE REPUBLIC, NOVEMBER 7, 2019, https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/64/2/2019-11-14-1/assets/documentos/Inic_Morena_Sen_As_torga_Propiedad_Industrial.pdf
5. Decree amending and supplementing various provisions of the Federal Copyright Law, Official Journal of the Federation, number 2 of the month, afternoon edition, first section, Wednesday, July 1, 2020, pp. 2 and 3.
6. Decree amending various provisions of the Federal Copyright Law, Official Journal of the Federation, Friday, January 24, 2020, first section, p. 10.
7. According to the website of the National Institute of Statistics, Geography and Information (INEGI), the UMA is the economic reference in pesos to determine the amount of the payment of the obligations and assumptions foreseen in the federal laws, of the states, as well as in the legal dispositions that emanate from all the previous ones, <https://www.inegi.org.mx/temas/uma/>. Thus, the daily UMA for 2020 is \$86.88, then, the above mentioned fine will be \$13,032.
8. *Ibidem*, pp. 1-609.
9. Decree by which the Law of General Taxes on Imports and Exports is issued, and various provisions of the Customs Law are amended and added, Official Journal of the Federation, number 2 of the month, afternoon edition, second section, Wednesday, July 1, 2020, pp. 607-609.

ACOMPañAMIENTO

EN VISITA DOMICILIARIA Y

REVISIÓN DE GABINETE

"NUESTROS CLIENTES REFIEREN QUE SOMOS
EL ÚNICO DESPACHO EN DEFENDER
LO QUE OTROS CONSIDERAN IMPOSIBLE"



MARCANDO EL PASO
EN EL CUMPLIMIENTO DEL
COMERCIO EXTERIOR
Y ADUANAS

La responsabilidad social empresarial: conceptos y pertinencia en tiempos de pandemia

Corporate Social Responsibility: Concepts and Relevance in Times of Pandemic



Dra. Deisy Milena Sorzano





Dra. Deisy Milena Sorzano

SEMBLANZA

Economista, Mtra. En ciencias sociales, Doctora en Estudios del Desarrollo Global, docente, investigador tiempo completo de Cetys Universidad, Campus Tijuana. Fortalezas en la administración estratégica, desarrollo organizacional, calidad y otros. Desempeño de labores como la formulación y evaluación de proyectos, trabajo de campo, diagnósticos sociales, consultoría de comercio exterior y articulación de conocimientos en temas de administración e ingeniería para la asesoría empresarial general.

Conocimientos en Vigilancia Tecnológica, manejo de Base de datos, herramientas econométricas y software estadístico. Ha recibido capacitación en estancias de investigación nacional e internacional por especialistas y consultores, aunada a la participación en eventos académicos con la comunidad científica internacional en universidades de México, Colombia, España y Estados Unidos.

RESUME

Economist, M.A. in Social Sciences, Ph.D. in Global Development Studies, professor, full time researcher at Cetys University, Tijuana Campus. She has expertise in strategic management, organizational development, quality and others. Performance of tasks such as project formulation and evaluation, field work, social diagnostics, foreign trade consulting and knowledge articulation in management and engineering issues for general business consulting.

Knowledge in Surveillance Technology, database management, econometric tools and statistical software. She has received training in national and international research programs by specialists and consultants, and has participated in academic events with the international scientific community in universities in Mexico, Colombia, Spain and the United States.

RESUMEN

El presente ensayo tiene por objetivo abordar la red conceptual de la acepción "RSE", cuestión que pretende ser lograda a través del señalamiento de los orígenes, recorrido teórico y revisión de las aportaciones científicas al concepto, para ser aterrizado posteriormente como una estrategia organizacional que las empresas deben incluir en el actual escenario de incertidumbre y crisis económica.

SUMMARY

This publication aims to address the conceptual network of the meaning of "CSR". It is intended to be achieved by pointing out the origins, theoretical path and review of scientific contributions to the concept, to be landed later as an organizational strategy that companies should include in the current scenario of uncertainty and economic crisis.

“Las acciones de Responsabilidad Social Empresarial son una oportunidad para las empresas, ya que es la posibilidad de convertir un problema social en una oportunidad económica”.

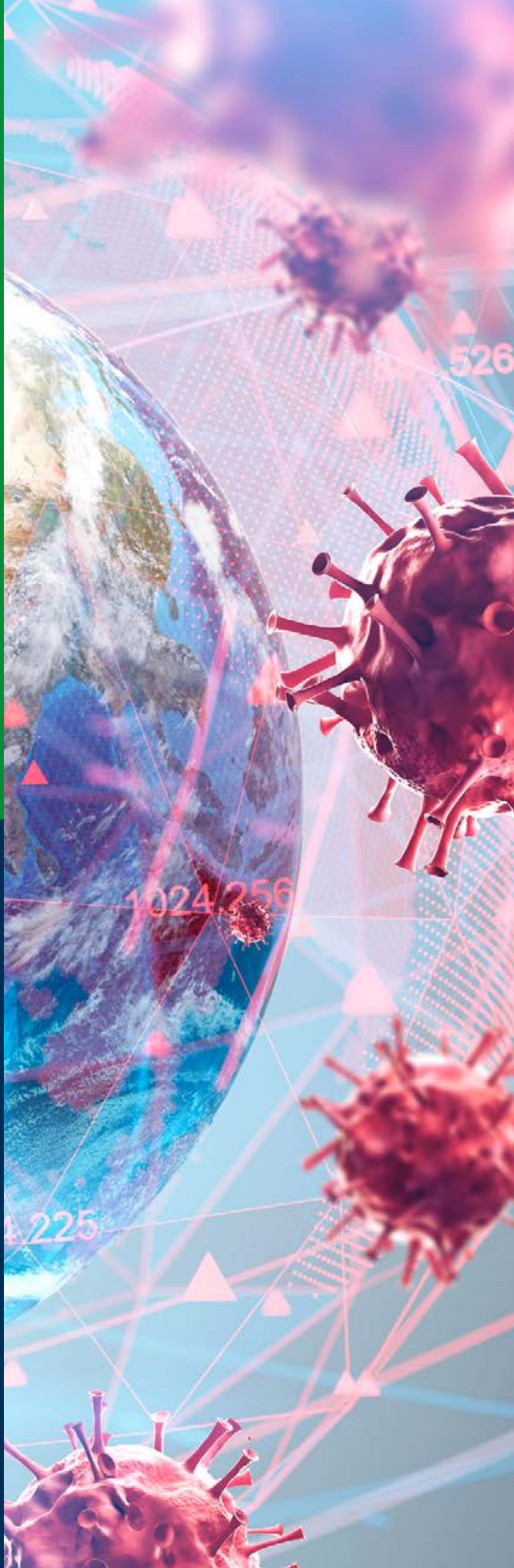
Peter Drucker

El actual contexto gira en torno a una categoría bastante clara llamada incertidumbre, la cual ha sido el resultado de los presentes acontecimientos y la permanencia de la pandemia ocasionada por el Covid-19, enfermedad infecciosa producida por una clase de coronavirus que vio la luz en el año 2019. Esto ha generado un sobresalto considerado casi antinatural frente a los parámetros establecidos por el sistema, donde la obstaculización de las actividades a nivel global ha tambaleado abruptamente las dinámicas nacionales e internacionales en muchos escenarios y no solo económicos, ya que socialmente ha implicado la mortalidad de un número significativo de personas, ambientalmente ha considerado elementos como las formas de propagación e índices de contagios, y junto a ello políticamente ha establecido el hablar de un gran impacto mediático.

“Corporate Social Responsibility actions are an opportunity for companies, since it is the possibility of turning a social problem into an economic opportunity”.

Peter Drucker

The current context revolves around a rather clear category called uncertainty, which has been the result of the present events and the permanence of the pandemic caused by Covid-19, an infectious disease produced by a type of coronavirus that saw the light in the year 2019. This has generated a shock considered almost unnatural against the parameters established by the system, where the obstruction of activities at a global level has abruptly shaken the national and international dynamics in many scenarios and not only economic, since socially it has involved the mortality of a significant number of people. Environmentally it has considered elements such as the forms of propagation and rates of infection, and together with it politically has established the talk of a great media impact.



Entre los efectos generales que toda esta situación ha generado, los ya conocidos son los índices promedios oficiales de mortalidad que, de acuerdo con la OMS, giran entre 2% y 4% (porcentaje superado en regiones como Italia, España e Irán que se encuentran por encima del 6%). Estos promedios son relativos, dado que se deben tomar en consideración variables como rangos de edad, condiciones preexistentes y otras categorías. A pesar de no contar con datos oficiales respecto a este punto, se ha llegado a un consenso en el ámbito científico que establece un 80% de contagio, donde el medio de propagación es el aire y unidades sólidas: el virus tiene un tiempo de vida en superficies inorgánicas de mínimo 3 horas, tiempo que es variable según con la superficie donde permanezca, entre otras cosas igual de importantes por considerar.

Dada esta situación hasta la fecha, estados, empresas e individuos han implementado estrategias con el ánimo de reducir la probabilidad de contagio y recuperar paulatinamente el descalabro económico sin precedentes en la historia que dicha situación ha generado. Si bien al iniciar el año la perspectiva económica marcaba un crecimiento esperado hasta del 2.5%, siempre y cuando riesgos visualizados no se materializaran, tales como tensiones comerciales, polarización política, inseguridad y otros (Naciones Unidas, 2020). Ahora, el reto se dibuja en dos caminos: uno de ellos en reafirmar las medidas de seguridad avaladas por la OMS para no perder el terreno ganado frente a la pandemia y el otro en generar estrategias que permitan sacar a flote a las



compañías fuertemente afectadas y reivindicar la producción de bienes y servicios, cuestiones que tienen en jaque las dinámicas habituales, y que ha despertado nuevas interrogantes, siendo el más importante la que a continuación se relaciona: ¿Entonces, qué hacer organizacionalmente en este escenario tan complejo?, cuestión que pone en contexto hablar de la Responsabilidad Social Empresarial.

Among the general effects that all this situation has generated, the already known ones are the official average rates of mortality that, according to the WHO, turn between 2% and 4% (percentage surpassed in regions like Italy, Spain and Iran that are above 6%). These averages are relative, since variables such as age ranges, pre-existing conditions and other categories must be taken into consideration. Despite not having official data on this point, a concession has been reached in the scientific field that establishes 80% of contagion, where the means of propagation is air and solid units: the virus has a life time on inorganic surfaces of at least 3 hours, time that is variable, according to the surface where it remains, among other things equally important to consider.

Given this situation to date, states, companies, and individuals have

implemented strategies with the aim of reducing the probability of contagion and gradually recovering from the unprecedented economic disaster in history that this situation has generated. Although at the beginning of the year the economic perspective marked an expected growth of up to 2.5%, as long as the visualized risks did not materialize, such as commercial tensions, political polarization, insecurity and others (United Nations, 2020), now the challenge is drawn in two ways: One of them is to reaffirm the security measures endorsed by the WHO so as not to lose the ground gained in the face of the pandemic and the other is to generate strategies that will allow companies that are strongly affected to emerge and claim the production of goods and services, aspects that have put on check the normal dynamics and that arise new questions, one of the most important

stated as follow: So, how do we organize something in this complex scenario? This question puts into context that puts into context talking about Corporate Social Responsibility.



¿Qué es RSE?

La Responsabilidad Social Empresarial reivindica la solidaridad que ahora es imperativa, tanto en empresas exportadoras como no exportadoras, aunque el eje en este caso es proponer la adaptación de modelos de estas últimas. Pero ¿qué significa esta categoría? Para poder definirla, es importante mencionar que muchas empresas implementan una serie de actividades con el fin último de incrementar el valor y fuerza de la marca comercial, lo que incrementa su competitividad y deja de lado el valor esencial y verdadero que el concepto enmarca realmente: ser base de desarrollo económico.

El concepto de Responsabilidad con la sociedad se remonta a periodos desde la Antigua Grecia y Roma, denominadas filantropía y caridad. Estas hacen alusión del actuar de las personas en la comunidad para lograr un bienestar social. Algunos filósofos como Aristóteles, Platón, Freud, Sartre (Colombo, 2008; Mbare, 2007) y teóricos de las ciencias económicas y empresariales como Paccioli (1494), Smith (1776), Nash (1951), entre otros, discutían en sus respectivas épocas temas asociados a la teoría del bienestar y a la inserción de las instituciones del hombre dentro de cada sociedad. Sin duda, los puntos de vista eran distintos. Las preocupaciones por el papel del hombre en el desarrollo de la sociedad, las posibles mejoras para sostener el crecimiento económico, las condiciones sociales requeridas para la vida humana, la avaricia humana y sus efectos, entre otros, son ejemplos de cuestionamientos de cada época para fomentar el desarrollo económico y social de cada comunidad (Mbare, 2007). Además de estos autores, otros, pertenecientes a diferentes corrientes como el estoicismo, defendieron fervientemente los deberes cívicos, la igualdad y la responsabilidad social.



Esta acepción surge a principio de los años 60 en Estados Unidos y se define como los comportamientos y actividades de negocio que están basados en valores éticos y principios de transparencia que también incluyen una estrategia de mejoramiento continuo en la relación entre la empresa y todas sus partes. Por otra parte, es posible señalar que desde los años 90 el concepto de RSE es establecido gracias al Libro Verde de la Unión Europea, donde se cita que el ser socialmente responsable significa no solo cumplir con las obligaciones legales aplicables, si no que esta responsabilidad va más allá, donde se incluye el invertir en capital humano, el medio ambiente y las relaciones con las partes interesadas u otros grupos de interés.

What is CSR?

Corporate Social Responsibility calls for the solidarity that is now imperative in both exporting and non-exporting companies, although the focus in this case is to propose the adaptation of models of the latter. But what does this category mean? In order to define it, it is important to mention that many companies implement a series of activities with the ultimate goal of increasing the value and strength of the trademark, which increases its competitiveness and leaves aside the essential and true value that the concept really frames: to be the basis of economic development.

The concept of Responsibility to Society dates back to periods from Ancient Greece and Rome, called philanthropy and charity. These refer to the actions of people in the community to achieve social welfare. Some philosophers such as Aristotle, Plato, Freud, Sartre (Colombo, 2008; Mbare, 2007), and economic and business theorists such as Paccioli (1494), Smith (1776), Nash (1951), among others, discussed in their respective times issues associated with the theory of welfare and the insertion of man's institutions within each society. Undoubtedly, the points of view were different. Concerns about the role of man in the development of

society, possible improvements to sustain economic growth, the social conditions required for human life, human greed and its effects, among others, are examples of epoch-making questions to foster the economic and social development of each community (Mbare, 2007). In addition to these authors, others, belonging to different currents, such as Stoicism, fervently defended civic duties, equality and social responsibility.

This meaning emerged in the early 1960s in the United States and is defined as business behaviors and activities that are based on ethical values and principles of transparency that also include a strategy of continuous improvement in the relationship between the company and all its parts. On the other hand, it is possible to point out that since the 90's the concept of CSR is established thanks to the European Union's Green Book, where it is stated that being socially responsible means not only complying with the applicable legal obligations, but that this responsibility goes beyond, where it includes investing in human capital, the environment and the relationships with stakeholders or other interest groups.

Aunado a esto, el World Business Council for Sustainable Development - WBCSD (2000) afirma que la RSE es "el compromiso continuo de las empresas para comportarse éticamente y contribuir al desarrollo económico, mejorar la calidad de vida de los empleados y sus familias, de la comunidad local y de la sociedad en general". Para la Comisión Europea (2001), la RSE es un concepto en el cual las áreas productivas integran, de una manera voluntaria, consideraciones sociales y ambientales en sus operaciones y en las relaciones con sus grupos de interés. Dicha relación incluye clientes, proveedores, socios, consumidores, medio ambiente, comunidades, gobierno y sociedad a nivel general.

Así mismo, teniendo en cuenta las opiniones de McWilliams, Siegel y Wright (2006), se define la RSE como situaciones donde la empresa se compromete y cumple acciones que favorecen el bien social, más allá de los intereses de la propia organización y por sobre lo que se espera como cumplimiento de la ley. Sin duda alguna, el que exista una visión más completa de lo que debe significar la RSE hace que cada sociedad pueda evaluar de mejor forma el real aporte que desarrolla cada empresa sobre su entorno. Al tener una visión más integral y menos parcializada de la RSE, los elementos a evaluar son más transparentes. Ahora bien, la empresa como unidad económica depende de la sociedad constantemente, ya que esta le proporciona fuerza de trabajo y consumidores, además de que la relación existente es una interdependencia inevitable. Por tal motivo, la empresa no posee solo finalidades económicas sino sociales, cuestiones que quedan más que evidentes ahora que el sistema de consumo está cambiando, las predicciones a largo plazo son desconocidas, y el panorama del comercio exterior deben reinventarse.

La empresa como unidad económica depende de la sociedad constantemente, ya que esta le proporciona fuerza de trabajo y consumidores, además de que la relación existente es una interdependencia inevitable.



The enterprise as an economic unit is constantly dependent on society, since society provides it with labor and consumers, and the existing relationship is an unavoidable interdependence

In addition, the World Business Council for Sustainable Development - WBCSD (2000) states that CSR is "the ongoing commitment of business to behave ethically and contribute to economic development by improving the quality of life of employees and their families, the local community and society at large". For the European Commission (2001), the CSR is a concept in which the productive areas integrate, in a voluntary way, social and environmental considerations in their operations and in the relations with their groups of interest. This relationship includes customers, suppliers, partners, consumers, environment, communities, government, and society in general.

Likewise, taking into account the opinions of McWilliams, Siegel and Wright (2006), CSR is defined as situations where the company commits to and complies with actions that favor the social good, beyond the interests of the organization itself and above what is expected as compliance with the law. Without a doubt, the fact that there is a more complete vision of what CSR should mean that each society can better evaluate the real contribution that each company makes to its environment. By having a more comprehensive and less biased vision of CSR, the elements to be evaluated are more transparent. Now then, the enterprise as an economic unit is constantly dependent on society, since society provides it with labor and consumers, and the existing relationship is an unavoidable interdependence. For this reason, business has not only economic but also social purposes, issues that are more than evident now that the consumer system is changing, long-term predictions are unknown, and the foreign trade landscape must be reinvented.



Retos

El año 2020 ha sido un periodo que invita a reequilibrar las prioridades. Se considera que es tan importante el aspecto social dentro de la empresa que inclusive se encuentra por encima de su función mercantil: por encima de ser una unidad económica, esta es una institución de carácter social que ayuda a construir el aspecto comunitario. Todo esto, en síntesis, está dirigido a afirmar que la RSE es un factor clave que determina el comportamiento empresarial durante esta crisis, una estrategia de negocios enfocada al incremento de rentabilidad, competitividad y sostenibilidad, la cual sirve como parte de un nuevo modelo de desarrollo sostenible que refuerce la cohesión social y logre la permanencia en los mercados mundiales, una acción ante las implicaciones negativas que ha dejado la pandemia y, por qué no, el mismo actuar económico. Aunado a esto, la RSE puede aumentar la competitividad y así impactar directamente sobre la productividad y los ingresos, considerando colaboradores, medio ambiente, comunidad, y demás grupos de interés, pilares fundamentales de la noción. Si bien es cierto, en algunas regiones se ha avanzado en legislar sobre este punto, hay aún países en donde no existe reglamentación oficial apropiada, por lo que se deben desarrollar esfuerzos por centrarse en establecer un marco normativo adecuado, donde no solo las grandes empresas o multinacionales desarrollen prácticas socialmente responsables, además de lograr incluir a las pequeñas y medianas empresas de la misma manera.

Challenges

The year 2020 has been a period that invites a rebalancing of priorities. It is considered that the social aspect within the company is so important that it is even above its commercial function: above being an economic unit, this is an institution of a social nature that helps to build the community aspect. All this, in summary, is aimed at affirming that CSR is a key factor that determines business behavior during this crisis, a business strategy focused on increasing profitability, competitiveness and sustainability, which serves as part of a new model of sustainable development that strengthens social cohesion and achieves permanence in world markets, an action in the face of the negative implications left by the pandemic and, why not, the same economic action. In addition, Corporate Social Responsibility can increase competitiveness and thus directly impact on productivity and income, considering employees, environment, community, and other interest groups, fundamental pillars of the notion. While it is true that in some regions progress has been made in legislating on this point, there are still countries where there is no appropriate official regulation, so efforts must be made to focus on establishing an appropriate regulatory framework, where not only large companies or multinationals develop socially responsible practices, but also to include small and medium-sized enterprises in the same way.



Fuentes

Colombo, R. (2008). "Ownership, Limited: Reconciling Traditional and Progressive Corporate Law via an Aristotelian Understanding of Ownership".

Comisión Europea (2001). Libro Verde: Fomentar un marco europeo para la responsabilidad social de las empresas. Bruselas.

Drucker, P. (1984). The New Meaning or Corporate Social Responsibility. California Management Review.

Journal of Corporation Law, Vol. 34, No. 1, 2008.

Mbare, O. (2007). "The Role of Corporate Social Responsibility (CSR) in the McWilliams, Siegel y Wright, 2006.

Naciones Unidas. (2020). Situación perspectivas de la Economía Mundial. Resumen ejecutivo.

New Economy. Business and Organization Ethics Network". Vol. 12, N° 2.

World Business Council for Sustainable Development – WBCSD, 2000.

Sources

Colombo, R. (2008). "Ownership, Limited: Reconciling Traditional and Progressive Corporate Law via an Aristotelian Understanding of Ownership".

European Commission (2001). Green Book: Promoting a European Framework for Corporate Social Responsibility. Brussels.

Drucker, P. (1984). The New Meaning or Corporate Social Responsibility. California Management Review.

Journal of Corporation Law, Vol. 34, No. 1, 2008.

Mbare, O. (2007). "The Role of Corporate Social Responsibility (CSR) in the McWilliams, Siegel y Wright, 2006.

United Nations. (2020). World Economic Outlook. Executive Summary.

New Economy. Business and Organization Ethics Network". Vol. 12, N° 2.

World Business Council for Sustainable Development – WBCSD, 2000.



Certificaciones aduaneras: una alternativa para la excluyente o atenuante de las sanciones

Customs Certifications: An Alternative for the Exclusion or Mitigation of Penalties



Mtro. Ricardo Méndez Castro





Mtro. Ricardo Méndez Castro

SEMBLANZA

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

RESUME

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

RESUMEN

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

SUMMARY

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



En México, desde los noventas, se han incorporado en el sistema jurídico aduanero esquemas de facilitación para eximir o atenuar las sanciones aduaneras que surgen por la comisión de infracciones en el despacho de mercancías, los cuales pueden ser utilizados por los importadores estratégicamente, siempre y cuando se inscriban en un registro especial ante las autoridades aduaneras para gozar de los beneficios otorgados, además de cumplir las obligaciones establecidas en la normatividad aduanera.

Las certificaciones aduaneras han evolucionado al igual que los procesos de importación y exportación en cuanto a los requisitos, obligaciones, prerrogativas, modalidades, tipos de contribuyentes, tiempo de vigencia, así como los mecanismos para la obtención de las autorizaciones, incluso algunos rubros se han endurecido y otros flexibilizado, pero todos ellos deben de cumplirse cabalmente para continuar con la vigencia y gozar de las facilidades administrativas en materia de sanciones aduaneras.

In Mexico, since the 90s, facilitation schemes have been incorporated into the customs legal system to exempt or mitigate customs penalties arising from the commission of violations in the clearance of goods, which can be used by importers strategically, provided that they are registered in a special registry with the customs authorities to enjoy the benefits granted, in addition to complying with the obligations established in the customs regulations.

The customs certifications have evolved, as well as the import and export processes in terms of requirements, obligations, prerogatives, modalities, types of contributors, time of validity, as well as the mechanisms to obtain the authorizations, even some items have been hardened and others have been made more flexible, but all of them must be fully complied with to continue with the validity and enjoy the administrative facilities in terms of customs sanctions.



I. Programa de Revisión en Origen

El primer antecedente en nuestro país de un esquema de certificación es el "Registro de Despacho de Mercancías de la Industria", el cual tuvo su aparición en el artículo 72 de la Ley Aduanera publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de julio de 1993. Inicialmente, este procedimiento ofrecía beneficios limitados en el supuesto de omisión de contribuciones al comercio exterior, por lo que únicamente se aplicaba una reducción de las sanciones aduaneras.

A partir de la publicación de la nueva Ley Aduanera, misma que se dio a conocer a través del Diario Oficial de la Federación el 15 de diciembre de 1995, el procedimiento cambió de denominación a "Revisión en Origen" o "Registro de Despacho de Mercancías". Además, se extendieron los beneficios, los cuales permiten cubrir la omisión de contribuciones al comercio exterior sin ser sancionados, derivado de facultades de reconocimiento aduanero, segundo reconocimiento, verificación en transporte o visitas domiciliarias. No obstante, derivado de la eliminación del segundo reconocimiento, esta facultad fue eliminada del artículo 98, fracción III de la Ley Aduanera vigente.

De manera general, los beneficios que obtendrán y las obligaciones que deberán cumplir quienes pretendan obtener el "Registro de Despacho de Mercancías" son los siguientes:

A. Beneficios y Facilidades

Registro de despacho de mercancías Beneficios y Facilidades¹

- El importador verifica y asume como ciertos, bajo su responsabilidad, los datos sobre las mercancías que le proporcione su proveedor.
- **En reconocimiento aduanero o facultades de comprobación, si se determinan omisiones de contribuciones y cuotas compensatorias, únicamente se cubre la omisión (crédito fiscal) sin imponer sanciones aduaneras.**
- Rectificar los datos inexactos asentados en el pedimento dentro los 10 días hábiles posteriores al desaduanamiento de las mercancías.²

I. Origin Review Program

The first precedent in our country of a certification scheme is the "Industry's Goods Clearance Register", which appeared in Article 72 of the Customs Law published in the Official Journal of the Federation on July 26, 1993. Originally, this procedure offered limited benefits in the case of omission of contributions to foreign trade, so only a reduction of customs penalties was applied.

After the publication of the new Customs Law, which was published in the Official Journal of the Federation on December 15, 1995, the procedure changed its name to "Origin Review" or "Goods Clearance Register". In addition, the benefits were extended to cover the omission of contributions to foreign trade without being penalized derived from customs recognition, second recognition, verification in transportation or home visits. However, due to the elimination of the second recognition, this faculty was eliminated from article 98, section III of the Customs Law in force.

In general, the benefits to be obtained and the obligations to be fulfilled by those who intend to obtain the "Goods Clearance Register" are the following:

A. Benefits and Facilities

Goods Clearance Register Benefits and Facilities¹

- The importer verifies and assumes as true, under their responsibility, the data regarding the goods provided by his supplier.
- **During a customs examination or verification powers, if omissions of contributions and countervailing duties are determined, only the omission is covered (tax credit) without imposing customs penalties.**
- To rectify the inaccurate data recorded on the pedimento (customs declaration) within 10 working days after the clearance of the goods.²

B. Aspectos Administrativos

Registro de despacho de mercancías – Obligaciones ³

Requisitos generales para su obtención:

- Pago de derechos \$6,479.00 pesos ⁴
 - Opinión positiva fiscal
 - Certificados digitales vigentes
 - No publicado en lista negra del SAT
 - Contabilidad electrónica
 - Correo electrónico actualizado
 - Programa IMMEX vigente
 - Patentes aduanales autorizadas
 - Transportistas autorizados
 - Socios, accionista y representante legal con opinión positiva, no vinculadas con canceladas, o con querrela
-
- Requiere padrón de importadores y sectoriales en casos de manejar sensibles.
 - Implementar un sistema de control de inventario.
 - Permitir en todo momento acceso personal de la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior.
 - Presentar cada año el reporte del cálculo de margen de error y en caso el pago.
 - Presentar avisos al SAT de cambios en la sociedad, datos de la empresa, socios comerciales, en tiempo y forma, según corresponda.

B. Administrative Aspects

Goods Clearance Register – Obligations ³

General requirements for obtaining it:

- Payment of duties \$6,479.00 pesos ⁴
 - Positive tax opinion
 - Digital certificates in force
 - Not published on the SAT's blacklist
 - Electronic accounting
 - Updated e-mail
 - Current IMMEX program
 - Authorized customs patents
 - Authorized transporters
 - Partners, shareholders and legal representatives with positive opinion, not related to cancellations or complaints
-
- Requires registration of importers and sectors in cases of sensitive handling.
 - Implement an inventory control system.
 - Allow personal access to the General Administration of Foreign Trade Auditing at all times.
 - Submit every year the report of the margin of error calculation and in case of payment.
 - Submit notices to the SAT of changes in the company, company data, business partners, in time and form, as appropriate.

C. Plazos y Autorización

Registro de despacho de mercancías Resoluciones ⁵

- El SAT emitirá la resolución de aprobación o rechazo de la certificación dentro de un plazo de 60 días hábiles.
- En caso de que haya requerimiento único, se adiciona un plazo de 15 días hábiles y, a partir de responder requerimiento, se reinicia el computo del plazo de 60 días hábiles.



Desde mi perspectiva, el “Registro de Despacho de Mercancías” otorga grandes beneficios a los importadores en materia de exclusión de sanciones aduaneras derivadas de facultades de comprobación. Sin embargo, ha tenido poco éxito debido a que algunos operadores del comercio exterior consideran que elimina la responsabilidad solidaria del agente aduanal, por lo que queda sin protección, y por lo tanto, son los responsables directos de las sanciones aduaneras, lo cual no es precisamente correcto, porque los importadores o exportadores con alta frecuencia son responsables directos, además que es factible ejercer una acción civil en contra del agente aduanal por alguna negligencia derivada de la operación aduanera.

C. Terms and Authorization

Goods Clearance Register Resolutions ⁵

- The SAT will issue the resolution to approve or reject the certification within 60 working days.
- If there is a single request, a period of 15 working days is added and, from the moment the request is answered, the calculation of the 60 working day period is restarted.



From my perspective, the "Goods Clearance Register" grants great benefits to importers in terms of exclusion from customs sanctions derived from verification powers. However, it has had little success due to the fact that some foreign trade operators consider that it eliminates the joint and several liability of the customs broker leaving him unprotected, and therefore, they are directly responsible for the customs sanctions, which is not exactly correct, because importers or exporters are very often directly responsible, besides that it is feasible to exercise a civil action against the customs broker for some negligence derived from the customs operation.

II. Certificación de Operador Económico Autorizado

Inicialmente, el 30 de diciembre de 2002 se incorporo en la Ley Aduanera la figura del “Registro de Empresa Certificada”. Esta otorga mayores facilidades administrativas, legales y operativas a las empresas importadoras y exportadoras en el despacho aduanero de las mercancías, las cuales tienen por objetivo aumentar la competitividad en el contexto internacional. Posteriormente, se cambió la denominación extraoficialmente por la de “Nuevo de Esquema de Empresas Certificadas”, por sus siglas “NEEC”, la cual mantiene el procedimiento de solicitud para la obtención del registro, las obligaciones que deben cumplirse, así como las facilidades administrativas para los actores del comercio exterior.

En la actualidad, las modalidades reguladas para el Operador Económico Autorizado son las que se indican:⁶

- Operador Económico Autorizado
- Importador y/o Exportador
- Controladora
- Aeronaves
- SECIIT
- Textil
- Régimen de Recinto Fiscalizado Estratégico
- Tercerización Logística

II. Authorized Economic Operator Certification

On December 30, 2002, the figure of the "Certified Company Registry" was incorporated into the Customs Law. This grants greater administrative, legal and operational facilities to importing and exporting companies in the customs clearance of goods, which aims to increase competitiveness in the international context. Subsequently, the name was unofficially changed to "New Certified Company Scheme" (NEEC for its Spanish acronym), which maintains the application procedure for obtaining registration, the obligations to be met, as well as administrative facilities for those involved in foreign trade.

Currently, the regulated modalities for the Authorized Economic Operator are as follows:⁶

- Authorized Economic Operator
- Importer and/or Exporter
- Parent companies
- Aircrafts
- SECIIT (Electronic System for Inventory Control of Temporary Imports)
- Textile
- Strategic In-bon Site Regime
- Logistics Outsourcing



Los actores del comercio exterior interesados en obtener el registro en alguna de las modalidades señaladas tendrán diversos beneficios en materia administrativa, legal y operativa, siempre que cumplan con los estándares mínimos de seguridad y demás obligaciones. Por cuanto a los beneficios legales que podrán aplicarse vinculados con las sanciones aduaneras, serán los siguientes:

A. Beneficios y Facilidades Legales.

Operador Económico Autorizado – Beneficios Legales ⁷

- Las relativas a la reducción de multas y el cumplimiento de sus obligaciones derivadas del despacho aduanero en forma espontánea o durante el ejercicio de facultades de comprobación. ⁸
- En el supuesto de que la autoridad aduanera advierta la actualización de las causales de suspensión en el Padrón de Importadores y/o Padrón de Importadores de Sectores Específicos y/o Padrón de Exportadores Sectorial, independientemente del supuesto de que se trate, no se suspenderá en el registro y se deberá seguir el procedimiento establecido a fin de subsanar o desvirtuar la causal detectada.
- Tratándose de importaciones y exportaciones definitivas, cuando con motivo del reconocimiento aduanero o del ejercicio de facultades de comprobación, la autoridad aduanera detecte mercancías excedentes o no declaradas, el importador o exportador tendrá un plazo de 10 días contados a partir del día siguiente a la notificación del acta del procedimiento administrativo para tramitar el pedimento de importación o exportación definitiva que ampare las mercancías excedentes o no declaradas, anexar la documentación y pagar la multa de \$3,730.00 a \$5,590.00 pesos.

En caso de que el importador o exportador tramite el pedimento que ampare la importación o exportación definitiva y acredite el pago de la multa, la autoridad que levantó el acta dictará de inmediato la resolución ordenando la liberación de las mercancías.

The foreign trade actors interested in obtaining the registration in any of the modalities indicated will have several benefits in administrative, legal and operational matters, as long as they comply with the minimum-security standards and other obligations. As for the legal benefits that may be applied in connection with customs sanctions, they will be the following:

A. Legal Benefits and Facilities.

Authorized Economic Operator – Legal Benefits ⁷

- Those relating to the reduction of fines and the fulfilment of their obligations arising from customs clearance spontaneously or during the exercise of powers of verification. ⁸
- In the event that the customs authority notices the updating of the causes for suspension in the Register of Importers and/or the Register of Importers of Specific Sectors and/or the Sectorial Register of Exporters, regardless of the case, the registration will not be suspended and the established procedure must be followed, in order to correct or distort the detected cause.
- In the case of definitive imports and exports, when the customs authority detects excess or undeclared merchandise during the customs examination or the exercise of verification powers, the importer or exporter shall have a term of 10 days as of the day following the notification of the minutes of the administrative procedure to process the definitive import or export petition covering the excess or undeclared merchandise, attach the documentation and pay the fine of \$3,730.00 to \$5,590.00 pesos.

In the event that the importer or exporter processes the pedimento that covers the definitive import or export and accredits the payment of the fine, the authority that issued the act will immediately issue the resolution ordering the release of the goods.

Operador Económico Autorizado – Beneficios Legales

- Tratándose de empresas con Programa IMMEX cuando, con motivo del reconocimiento aduanero o del ejercicio de facultades de comprobación, la autoridad aduanera detecte mercancías excedentes o no declaradas, que correspondan a los procesos productivos registrados en el Programa IMMEX, tendrá 3 días contados a partir del día siguiente a la notificación del acta del procedimiento administrativo para tramitar el pedimento de importación temporal o de retorno, según corresponda, que ampare las mercancías excedentes o no declaradas, anexando la documentación aplicable y se pague la multa de \$3,730.00 a \$5,590.00 pesos.

Una vez detectada la irregularidad, se permitirá la salida inmediata del medio de transporte con el resto de la mercancía importada declarada correctamente. En caso de que la empresa tramite el pedimento que ampare la importación temporal o de retorno, según corresponda, y acredite el pago de la multa, la autoridad que levantó el acta dictará de inmediato la resolución ordenando la liberación de las mercancías.

- Las empresas que detecten mercancías no declaradas y que no correspondan a sus procesos productivos registrados en su respectivo programa podrán retornar al extranjero dichas mercancías antes de que la autoridad hubiera iniciado el ejercicio de sus facultades de comprobación sin que en este caso sea aplicable sanción alguna, siempre que el mecanismo de selección automatizado hubiera determinado desaduanamiento libre.



Authorized Economic Operator – Legal Benefits

- In the case of companies with an IMMEX Program, when the customs authority detects surplus or undeclared merchandise, corresponding to production processes registered in the IMMEX Program, as a result of the customs examination or the exercise of verification powers, it will have 3 days as of the day following the notification of the minutes of the administrative procedure to process the request for temporary import or return, as the case may be, which covers the surplus or undeclared merchandise, attaching the applicable documentation and paying the fine of \$3,730.00 to \$5,590.00 pesos.

Once the irregularity has been detected, the immediate departure of the means of transport will be allowed with the rest of the imported merchandise correctly declared. In the event that the company processes the petition that covers the temporary import or return, as appropriate, and proves the payment of the fine, the authority that issued the act will immediately issue the resolution ordering the release of the goods.

- Companies that detect undeclared goods that do not correspond to their production processes registered in their respective program may return such goods abroad before the authority has initiated the exercise of its powers of verification without any penalty being applicable in this case, provided that the automated selection mechanism has determined free customs clearance.

Operador Económico Autorizado – Beneficios Legales

- Durante el reconocimiento aduanero, se realizará la descarga entre el 10% o 15% del total de la mercancía amparada en el pedimento y la revisión deberá realizarse en la medida de lo posible con la ayuda de métodos de revisión no intrusiva con que cuente la aduana. No obstante, cuando existan indicios de alguna irregularidad, la autoridad aduanera podrá ordenar la descarga total del embarque.
- Cuando, con motivo del reconocimiento aduanero, la autoridad aduanera detecte alguna de las irregularidades vinculadas con el valor o los datos de los proveedores en el extranjero en la importación temporal de mercancías amparadas por su Programa IMMEX, el contribuyente podrá solicitar la aplicación del procedimiento aduanero simplificado en lugar del procedimiento administrativo en materia aduanera. Cuando el interesado desvirtúe la irregularidad que dio origen al inicio del procedimiento, se dictará resolución de inmediato sin que se imponga sanción alguna.
- Cuando, con motivo del reconocimiento aduanero, la autoridad aduanera detecte alguna irregularidad en la importación temporal de mercancías amparadas por su Programa IMMEX, el contribuyente podrá solicitar la aplicación del procedimiento aduanero simplificado en lugar del procedimiento administrativo en materia aduanera, siempre que se trate de irregularidades relacionadas con datos incorrectos u omitidos en los documentos y los errores u omisiones no pongan en duda la autenticidad, vigencia o validez del documento.



Authorized Economic Operator – Legal Benefits

- During the customs examination, 10% or 15% of the total goods covered by the pedimento will be unloaded and the review should be carried out as far as possible with the help of non-intrusive review methods available to the customs. However, when there are indications of some irregularity, the customs authority may order the total unloading of the shipment.
- When, as a result of the customs examination, the customs authority detects any of the irregularities related to the value or data of suppliers abroad in the temporary importation of goods covered by its IMMEX Program, the taxpayer may request the application of the simplified customs procedure, instead of the administrative procedure in customs matters. When the interested party denies the irregularity that gave rise to the initiation of the procedure, a resolution will be issued immediately without any penalty being imposed.
- When, as a result of the customs examination, the customs authority detects an irregularity in the temporary importation of goods covered by its IMMEX Program, the taxpayer may request the application of the simplified customs procedure instead of the administrative procedure in customs matters, provided that the irregularities are related to incorrect or omitted data in the documents and the errors or omissions do not cast doubt on the authenticity, validity or enforceability of the document.

B. Aspectos Administrativos

Registro de despacho de mercancías – Obligaciones ⁹

Requisitos generales para su obtención:

- Pago de derechos \$29,748 pesos ¹⁰
 - Infraestructura
 - Describir proceso productivo
 - Certificados digitales vigentes
 - Correo electrónico actualizado
 - Posesión legal del inmueble o contrato de arrendamiento 12 meses
 - Buzón tributario
 - Opinión positiva fiscal
 - 10 trabajadores en IMSS
 - Inversión en México
 - No publicado en lista negra del SAT
 - No proveedores en lista negra del SAT
 - Contabilidad electrónica
 - Socios, accionista y representante legal con opinión positiva, no vinculadas con canceladas, o con querrela
-
- Permitir en todo momento acceso personal de la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior.
 - Cumplir con los estándares mínimos en materia de seguridad establecidos en el formato denominado "Perfil de la empresa."
 - Designar transportistas autorizados para efectuar el traslado de las mercancías de comercio exterior.
 - En las modalidades del OEA, deberán cumplirse requisitos adicionales para lograr su autorización y mantenimiento.

B. Administrative Aspects

Goods Clearance Register – Obligations ⁹

General requirements for obtaining it:

- Payment of duties \$29,748 pesos ¹⁰
 - Infrastructure
 - Describe production process
 - Current digital certificates
 - Updated e-mail
 - Legal possession of the property or 12 month lease
 - Tax mailbox
 - Positive tax opinion
 - 10 workers in IMSS
 - Investment in Mexico
 - Not published on the SAT blacklist
 - No SAT blacklisted providers
 - Electronic accounting
 - Partners, shareholder and legal representative with positive opinion, not linked to cancellations, or with complaint
-
- Allow personal access to the General Administration of Foreign Trade Auditing at all times.
 - Comply with the minimum security standards established in the format called "Company Profile".
 - Designate authorized carriers to carry out the transfer of foreign trade goods.
 - In the AEO modalities, additional requirements must be met to achieve authorization and maintenance.

C. Plazos y Autorización

Registro de despacho de mercancías Resoluciones ¹¹

- El SAT emitirá la resolución de aprobación o rechazo de la certificación dentro de un plazo de 60 días hábiles.
- En caso de que haya requerimiento único, se adiciona un plazo de 15 días hábiles y, a partir de responder requerimiento, se reinicia el computo del plazo de 60 días hábiles.
- En el supuesto que se inicie una inspección inicial y no cumpla con los requisitos, se suspenderá al solicitante por un plazo de 6 meses para ingresar un nuevo trámite.



El Operador Económico Autorizado es una certificación vinculada con la gestión, control y protección de la seguridad en la cadena de suministro en contra de armas, dinero, tráfico de personas y demás contaminación de la carga con reconocimiento a nivel internacional por la Organización Mundial de Aduanas que concede beneficios administrativos, operativos y legales, sobre todo estos últimos que permiten mitigar el impacto de las sanciones aduanera. Algunos aspectos que deberán considerarse es que no es un trámite gratuito, por lo que deberá efectuarse un pago de derechos anual por la presentación de la solicitud y renovación, además de la inversión que tendrán que realizar estas empresas para solicitar y mantener este esquema de certificación.

C. Terms and Authorization

Goods Clearance Register Resolutions ¹¹

- The SAT will issue the resolution to approve or reject the certification within 60 working days.
- In case there is a single request, a period of 15 working days is added and, from the moment the request is answered, the calculation of the 60 working day period is restarted.
- In the event that an initial inspection is initiated and the requirements are not met, the applicant will be suspended for a period of 6 months to enter a new procedure.



The Authorized Economic Operator is a certification linked to the management, control and security protection in the supply chain against weapons, money, human trafficking and other cargo contamination with international recognition by the World Customs Organization that grants administrative, operational and legal benefits, especially the latter ones that allow mitigating the impact of customs sanctions. Some aspects that should be considered are that it is not a free procedure, so an annual fee must be paid for the presentation of the application and renewal, in addition to the investment that these companies will have to make to apply for and maintain this certification scheme.



Fuentes

1. Cfr. Artículo 98 de la Ley Aduanera.
2. Cfr. Regla 3.7.30 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
3. Cfr. Regla 7.5.1 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
4. Cfr. Artículo 40, inciso a) de la Ley Federal de Derechos.
5. Cfr. Regla 7.5.1 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
6. Cfr. Regla 7.1.4 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
7. Cfr. Regla 7.3.3 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
8. Cfr. Artículo 100B, fracción VI de la Ley Aduanera.
9. Cfr. Regla 7.1.1 y 7.1.4 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
10. Cfr. Artículo 40, inciso m) de la Ley Federal de Derechos.
11. Cfr. Reglas 7.1.6 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.

Sources

1. Cf. Article 98 of the Customs Law.
2. Cf. Rule 3.7.30 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
3. Cf. Rule 7.5.1 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
4. Cf. Article 40, paragraph a) of the Federal Law on Rights.
5. Cf. Rule 7.5.1 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
6. Cf. Rule 7.1.4 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
7. Cf. Rule 7.3.3 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
8. Cf. Article 100B, Section VI of the Customs Law.
9. Cf. Rule 7.1.1 and 7.1.4 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
10. Cf. Article 40(m) of the Federal Law on Rights.
11. Cf. Rules 7.1.6 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.



IMPUESTOS CORPORATIVOS

**"QUE NUESTROS SERVICIOS
Y ASESORÍA SE VUELVAN
TU MAYOR AHORRO"**



Brexit, un largo camino

Brexit, a Long Journey



Dr. José Manuel Vargas Menchaca



BREXIT



Dr. José Manuel Vargas Menchaca

SEMBLANZA

Licenciado (1986), maestro (1989), doctor en Derecho (1992) y especialista en Finanzas Públicas (2013) de la UNAM. Fue Panelista del Capítulo XIX del TLCAN y ahora del Capítulo 10 del T-MEC. Árbitro de la Corte Internacional de Londres. Prestó sus servicios en Puertos Mexicanos, órgano desconcentrado de la SCT y en la Unidad de Prácticas Comerciales Internacionales de la Secretaría de Economía. Actualmente, Consultor en materia de comercio exterior. Asesor de Tesis y profesor en la Facultad de Derecho de la UNAM, Universidad Anáhuac, Instituto Tecnológico de Monterrey, Universidad de las Américas, Instituto Superior de Posgrado, Instituto GVA, Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ) e Instituto Especializado para Ejecutivos (IEE). Miembro de la Barra Mexicana de Abogados (1988); del Colegio de Profesores en Comercio Exterior, UNAM (1996); del Ilustre y Nacional Colegio de Abogados de México (2000); Presidente de la Comisión de Comercio Internacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2010), vicepresidente de la Comisión Jurídica de Concamin (2017). Vicepresidente de la Comisión de Cumplimiento de Comercio Exterior y Aduanas.

RESUME

With a Bachelor's degree (1986), master's degree (1989), and doctorate in law (1992) and specialist in public finance (2013) from UNAM, he was a panelist for NAFTA Chapter XIX, now Chapter 10 of the USMCA and an Arbitrator of the International Court of London. He served in Puertos Mexicanos (Mexican Ports), a decentralized body of the SCT and in the Unit of International Commercial Practices of the Secretariat of Economy. Currently, he is a consultant in foreign trade matters, as well as a thesis advisor and professor at the School of Law of UNAM, University of Anahuac, Technological Institute of Monterrey, University of the Americas, Graduate Institute, GVA Institute, University Center for Legal Studies (CUEJ) and Specialized Institute for Executives (IEE). He is a member of the Mexican Bar Association (1988); the Association of Professors of Foreign Trade, UNAM (1996); and the Mexican Bar Association (2000). He is President of the International Trade Commission of the Mexican Institute of Public Accountants (2010), Vice President of the Legal Commission of Concamin (2017), and Vice President of the Foreign Trade and Customs Compliance Commission.

RESUMEN

La Salida del Reino Unido de la Unión Europea es un tema controversial que se ha venido discutiendo por años. El presente artículo aborda la cronología del llamado Brexit, desde su primera mención en 2016 hasta las resoluciones actuales. Se presentan los motivos por los cuales el Reino Unido tomó la decisión de retirarse de la unión, los procesos e intentos para lograr una salida con acuerdo, las consecuencias de su salida tanto para esta nación como para el resto de Europa, así como sus intenciones comerciales y negociaciones fuera del bloque.

SUMMARY

The UK's exit from the European Union is a controversial issue that has been discussed for years. This article addresses the timeline of the famous Brexit, from its first mention from 2016 to the current resolutions. It presents the reasons why the United Kingdom decided to withdraw from the union, the processes and attempts to achieve a favorable exit, the implications of its exit both for this nation and the rest of Europe, as well as the commercial intentions and negotiations outside the European bloc.



El acrónimo Brexit significa la salida de la Gran Bretaña (GB) o Reino Unido (RU) de la Unión Europea (UE),¹ valga decir, GB o RU se integra por Inglaterra, Escocia, Gales e Irlanda del Norte. Su salida es un duro golpe para el esquema integracionista de Europa, el cual a la vuelta de las décadas logró, entre otras cosas, eliminar los controles aduaneros y migratorios a fin de facilitar el movimiento de personas, capitales y mercancías, integrar una política fiscal, una constitución europea,² un órgano legislativo para todos sus miembros,³ una moneda única⁴ y promover la integración de otros países.

The acronym Brexit means the withdrawal of Great Britain (GB) or United Kingdom (UK) from the European Union (EU).¹ It is worth mentioning that GB or UK is integrated by England, Scotland, Wales and Northern Ireland. Its exit is a hard blow for the integrationist scheme of Europe, which after decades managed, among other things, to eliminate customs and immigration controls in order to facilitate the movement of people, capital and goods, to integrate a fiscal policy, a European constitution,³ a legislative body for all its members,⁴ a single currency,⁵ and promote the integration of other countries.



Las cosas no han sido fáciles para la UE debido a los distintos niveles de desarrollo de los países integrantes. De hecho, la crisis mundial generada por Estados Unidos en 2008 evidenció aún más esas diferencias, junto con las políticas seguramente erróneas de algunos gobiernos para hacer frente a esa crisis, aunado a las políticas y manera de enfrentar la diáspora proveniente de África principalmente, así como de otros países latinoamericanos, de Europa del Este y de Medio Oriente.

En fin, pareciera que la reflexión británica puso en la mesa, primero de sus gobernantes y segundo de sus ciudadanos, los beneficios o no, derivados de formar parte de la UE, porque su escepticismo los llevó a no suscribir la Constitución de la Unión Europea y a no someterse a la moneda única. Es decir, las dudas se generaron muchos años atrás, por una parte, para su ingreso tardío a la CEE en 1973 y por otra, para la adopción de diversos compromisos europeos. Todo ello confluyó en una consulta hacia toda la población británica.

En 2013, el primer ministro, David Cameron, se comprometió a llevar a cabo un referéndum si en 2015 los conservadores ganaban las



elecciones, creyendo que el pueblo votaría por permanecer en la UE. Sin embargo, no contempló que los nacionalistas y aquellos posicionados en la ultraderecha harían una intensa campaña para el retiro de GB. El resultado de la consulta pública motivó su salida del puesto.

El 26 de junio de 2016, los británicos fueron llamados a decidir sobre su permanencia o no en la UE. Los resultados oficiales muestran que la diferencia en votos no fue significativa. Del total de ciudadanos, participaron el 72%; es decir, hubo un 28% de abstencionismo. Los votos a favor del Brexit ascendieron a 17'410,742, lo cual representó el 51.9%. Los votos en contra fueron 16'577,342, esto es,

48.1%.⁵ En términos generales, podrían decir, se trató de una decisión dividida ante la poca diferencia. En HBO está disponible una película-documental⁶ sobre los esfuerzos realizados a través de las redes o plataformas electrónicas para manipular la opinión de los británicos con el auxilio de la empresa Cambridge Analytica (CA),⁷ la cual aprovechó la información de los usuarios de Facebook. A CA se le atribuye haber brindado servicios para la campaña de Donald Trump en contra de Hillary Clinton e incluso que una funcionaria de dicha empresa haya visitado México para ofertar sus servicios previos a la elección presidencial. Lo cierto es, a partir de esa fecha, los británicos han tenido un largo camino en su separación de la UE.

Things have not been easy for the EU due to the different levels of development of the member countries. In fact, the global crisis generated by the United States in 2008 made these differences even more evident, along with the surely mistaken policies of some governments to deal with that crisis, and along with the policies and ways of dealing with the diaspora coming from Africa mainly, as well as from other Latin American countries, Eastern Europe and the Middle East.

Finally, it seems that the British reflection put on the table, first of its rulers and second of its citizens, the benefits or not, derived from being part of the EU, because their skepticism led them not to sign the Constitution of the European Union and not to submit to the single currency. In other words, doubts were generated many

years ago. On the one hand, for their late entry into the EEC in 1973 and, on the other, for the adoption of various European commitments. All this led to a consultation with the entire British population.

In 2013, the Prime Minister, David Cameron, promised to hold a referendum if the Conservatives won the elections in 2015, believing that the people would vote to remain in the EU. However, he did not contemplate that the nationalists and those positioned on the far right would make an intense campaign for the withdrawal of the UK. The result of the public consultation led to his departure from office.

On June 26, 2016, the British were called upon to decide whether or not to stay in the EU. The official results show that the difference in votes

was not significant. Of all citizens, 72% participated; that is, there was a 28% of abstention. The votes in favor of Brexit amounted to 17,410,742, which represented 51.9%. The votes against were 16,577,342, that is, 48.1%.⁵ In general terms, they could decide and it was a divided decision in view of the little difference. There is a documentary film⁶ available on HBO⁶ about the efforts made through the networks or electronic platforms to manipulate the opinion of the British with the help of the company Cambridge Analytica (CA)⁷, which took advantage of the information from Facebook users. CA is credited with providing services for Donald Trump's campaign against Hillary Clinton, and even with an official from that company visiting Mexico to offer her services prior to the presidential election. The truth is that, since that date, the British have had a long road in their separation from the EU.

Como parte de los efectos económicos del Brexit, se encuentran que GB debería "... pagar 50 mil millones de dólares (sic) [39 mil millones de libras] por compromisos adquiridos como miembro del bloque ... [y] se perderían más de 100 mil empleos, ... [además el] 44% de las exportaciones británicas van a la UE ...".⁸ De ahí la importancia de llegar a un buen acuerdo.

Si bien es cierto que durante estos años se plantearon diversos escenarios con respecto al Brexit, podrían reducirse a sólo dos. Una salida acordada con la UE y otra, una salida sin acuerdo (salida caótica)— cada una con consecuencias diversas en lo referente a los británicos trabajando y viviendo en la UE, así como europeos en la GB. Lo mismo sucede con el movimiento de mercancías de una a otra parte, ya sea de insumos y materiales, como de mercancías terminadas, además de la prestación de servicios de una y otra parte.

Con base en lo anterior, vale la pena aclarar que la salida del RU de la UE implica dos grandes etapas. La primera en la cual, como parte de las negociaciones entre europeos y británicos, GB asume los compromisos de la salida del bloque europeo, entre ellas el pago económico supracitado, período comprendido de 2016 a principios de 2020, al cual se le denomina Brexit. A partir de la cual se apertura un período de transición de aproximadamente 11 meses: de febrero a diciembre de 2020. La segunda, enmarcada en ese período, donde GB y UE negocian los términos en los cuales regirán en el futuro sus relaciones comerciales y de otro tipo, al tratarse de dos entidades diferentes, es decir, negociaciones post-Brexit que deben concluir durante el período de transición, las cuales de algún modo se vieron entorpecidas por la pandemia generada por el covid-19.



Hacia el interior de la GB, el divisionismo mostrado en la consulta se hizo patente en las discusiones entre los conservadores y laboristas, los grandes partidos que agrupan a los miembros del Parlamento y la Cámara de los Comunes. La negociación fue tan ardua y difícil hacia el interior de GB, como al exterior con los funcionarios europeos, la cual en diversos momentos de estos cuatro años se han percibido noticias de una salida de la GB abrupta, sin acuerdo.


As part of the economic effects of Brexit, the UK should "... pay 50 billion dollars (sic) [39 billion pounds] for commitments made as a member of the bloc ... [and] more than 100,000 jobs would be lost, ... [in addition] 44% of British exports go to the EU ...".⁸ Hence the importance of obtaining a good agreement.

Although it is true that during these years a variety of scenarios were proposed regard the Brexit, they could be reduced to only two. An agreed upon solution with the EU and another, a solution without agreement (chaotic solution) - each with different consequences for the British working and living in the EU, as well as for Europeans in the UK. The same thing happens with the movement of goods from one place to another, either of inputs and materials, or of finished goods, in addition to the provision of services from one place to another.

Based on the above, it is worth clarifying that the exit of the UK from the EU implies two major stages. The first in which, as part of the negotiations between the Europeans and the

British, GB assumes the commitments of the European bloc's exit, among them the aforementioned economic payment, a period between 2016 and the beginning of 2020, which is called Brexit. From this point, a transition period of approximately 11 months is opened: from February to December 2020. The second, framed within that period, where GB and EU negotiate the terms on which they will govern their commercial and other relations in the future, as they are two different entities, i.e., post-Brexit negotiations that must be concluded during the transition period, which were somehow hindered by the pandemic generated by covid-19.

Within the UK, the divisionism shown in the consultation was evident in the discussions between the Conservatives and Labor, the large parties that group together the members of Parliament and the House of Commons. Negotiations were as arduous and difficult inside the UK as they were outside with European officials, and at various times during these four years there have been reports of an abrupt departure from the UK without agreement.



En su calidad de primera ministra, Theresa May, junto con algunos ministros de su gabinete, le tocó lidiar durante dos años con las negociaciones para un Brexit con acuerdo. Los resultados de ese trabajo se expresaron en un documento de 585 páginas, el cual requería el aval del Congreso británico y de los 27 miembros de la UE. Entre los aspectos de preocupación al interior de GB, se encontraba el hecho de que la provincia británica de Irlanda del Norte tendría un trato diferente al resto del Reino Unido, lo cual motivó la rebelión de los conservadores e inclusive de los laboristas como Jeremy Corbyn, líder de dicho partido, quien calificó la situación como: “La primera ministra ha estado dos años negociando un mal acuerdo”.⁹

In her role as Prime Minister, Theresa May, together with some ministers of her cabinet, had to deal for two years with the negotiations for a Brexit with agreement. The results of that work were expressed in a 585-page document, which required the endorsement of the British Congress and the 27 EU members. Among the aspects of concern within the UK was the fact that the British province of Northern Ireland would be treated differently from the rest of the UK, which led to the rebellion of the Conservatives and even Labor, such as Jeremy Corbyn, leader of the party, who described the situation as: "The Prime Minister has spent two years negotiating a bad agreement."⁹

El primer plazo para llegar formalmente al acuerdo de salida de GB de la UE concluía el 29 de marzo de 2019. En este sentido, el texto presentado por May sufrió algunas enmiendas y, en lugar de su aprobación, la Cámara de los Comunes se pronunció por solicitar a la UE un aplazamiento de tres meses con vencimiento el 30 de junio. No obstante, los europeos no estaban de acuerdo y propusieron como plazo el 12 de abril (primer aplazamiento), porque había elecciones para renovar el parlamento europeo del 23 al 26 de mayo. Así, aceptar un plazo mayor implicaría que los ciudadanos de GB renunciaran a su derecho votar. De este modo, el 23 de mayo de 2019 fue la fecha de vencimiento para esa prórroga. Las elecciones se llevaron a cabo sin la participación de GB.

Entre tanto, Theresa May, al ver que la propuesta de acuerdo presentada a su Poder Legislativo no avanzaba, manejó incluso la idea de una nueva consulta pública para el 21 de mayo de 2019, lo cual tampoco procedió. Así, con la voz quebrada, May renunció el 24 de mayo y anunció su salida para el 7 de junio.¹⁰ Frente a esta situación, la UE se pronunció por no renegociar el acuerdo. Sin embargo, era claro que el sucesor tendría como tarea principal una nueva negociación. En este caso, el sucesor fue Boris Johnson, quien había sido canciller de RU fue elegido el 23 de julio de 2019 por el 66.4% de los militantes del partido conservador.¹¹

La posición de Johnson fue en el sentido de salir de la UE con o sin acuerdo (Brexit caótico). Con la presencia de este nuevo funcionario, el plazo para la salida se fijó para el 31 de octubre (segundo aplazamiento) con la preferencia expresada por la reina Isabel II de concretar una salida con acuerdo.¹² Al respecto, los negociadores días antes del vencimiento del plazo llegaron a un acuerdo, razón por la cual GB solicitó una nueva prórroga (tercer aplazamiento) con vencimiento el 31 de enero de 2020 para efecto de que su Poder Legislativo aprobara el texto.¹³



Con 330 votos a favor, 231 votos en contra, la Cámara de los Comunes aprobó el 9 de enero de 2020 el Proyecto de Acuerdo de Salida.¹⁴ En ese mismo sentido, la Cámara de los Lores hizo lo propio el 22 de enero con la solicitud de cuatro enmiendas. El Acuerdo de Salida prevé entre sus compromisos que GB deberá pagar alrededor de 30 mil millones de libras esterlinas por concepto de obligaciones a la UE, garantizar los derechos de los ciudadanos europeos residentes en la isla e instalar una frontera aduanal en el Mar de Irlanda. Por su parte, el 29 de enero el Parlamento europeo aprobó el acuerdo de salida con 621 votos a favor y 49 en contra, con lo cual se terminaron 47 años de la membresía de GB en la UE.¹⁵ Con esta aprobación se concluyó la primera etapa antes señalada.

The first deadline for the formal agreement of GB's exit from the EU was 29 March 2019. In this sense, the text presented by May underwent some amendments and instead of its approval, the House of Commons decided to ask the EU for a three-month postponement expiring on June 30. However, the Europeans did not agree and proposed April 12 as the deadline (first postponement), since there were elections to renew the European Parliament from May 23 to 26. Thus, accepting a longer deadline would mean that UK citizens would give up their right to vote. Thus, 23 May 2019 was the deadline for that extension. The elections were held without the participation of the UK.

Meanwhile, Theresa May, seeing that the proposed agreement presented to her Legislative Branch was not advancing, even managed the idea of a new public consultation for 21 May 2019, which did not proceed either. Thus, with a broken voice, May resigned on May 24th and announced her departure for June 7th.¹⁰ Faced with this situation, the EU decided not to renegotiate the agreement. However, it was clear that the main task of the successor would be a new negotiation. In this case, the successor was Boris Johnson, who had been Chancellor of the United Kingdom, and was elected on July 23, 2019 by 66.4% of the militants of the Conservative party.¹¹

Johnson's position was to leave the EU with or without agreement (chaotic Brexit). With the presence of this new official, the deadline for the exit was set for October 31 (second postponement) with the preference expressed by Queen Elizabeth II to make an exit with agreement.¹² In this regard, the negotiators reached an agreement days before the expiration of the term, which is why GB requested a new extension (third postponement) expiring on January 31, 2020 in order for its Legislative Power to approve the text.¹³

With 330 votes in favor and 231 against, the House of Commons approved on January 9, 2020 the Draft Exit Agreement.¹⁴ In the same vein, the House of Lords did the same on January 22nd with a request for four amendments. The Exit Agreement provides among its commitments that the UK will have to pay around £30 billion in obligations to the EU, guarantee the rights of European citizens' resident on the island and install a customs border in the Irish Sea. For its part, on 29 January the European Parliament approved the exit agreement with 621 votes in favor and 49 against, thus ending 47 years of GB's membership in the EU.¹⁵ With the approval, the first stage was completed.

La salida definitiva se realizará una vez vencido el período de transición, el cual concluirá el 31 de diciembre de 2020, tiempo durante el cual ambas partes buscarán negociar los términos de su futura relación. Si no llegan a un acuerdo, su relación se sujetará a las reglas, normas y acuerdos de la Organización Mundial del Comercio (OMC). ¹⁶

Como un breve repaso de la formación de la CEE, recordemos que inició actividades en 1957 con seis miembros: Alemania Occidental, Bélgica, Francia, Holanda, Italia y Luxemburgo. En 1973 se integraron Dinamarca, Irlanda y Reino Unido. En 1981 se agregó Grecia. En 1986 España y Portugal. En 1995 se integraron Austria, Finlandia y Suecia, además, se transformaron en la UE con 15 miembros. En 2004 se adhirieron diez países: Chipre, Eslovenia, Eslovaquia, Estonia, Hungría, Letonia, Lituania, Malta, Polonia y República Checa. En 2007, Bulgaria y Rumania. En 2013, Croacia, con lo cual ya sumaban 28 miembros. Ahora, en 2020 con la salida GB son 27. ¹⁷

The definitive exit will take place at the end of the transition period, which will end on December 31, 2020, during which time both parties will seek to negotiate the terms of their future relationship. If they do not reach an agreement, their relationship will be subject to the rules, norms and agreements of the World Trade Organization (WTO). ¹⁶

As a brief review of the formation of the EEC, let us remember that it began activities in 1957 with six members: West Germany, Belgium, France, Holland, Italy and Luxembourg. In 1973 Denmark, Ireland and the United Kingdom joined. In 1981 Greece was added. In 1986 Spain and Portugal. In 1995, Austria, Finland and Sweden joined and became the 15-member EU. In 2004 ten countries joined: Cyprus, Estonia, Hungary, Latvia, Lithuania, Malta, Poland, the Czech Republic, Slovakia and Slovenia. In 2007, Bulgaria and Romania joined. In 2013, Croatia, which already had 28 members. Now, in 2020, with the exit GB are 27. ¹⁷

Para no variar, las negociaciones post-Brexit entre RU y UE no han sido fáciles, al extremo de que al menos hasta el 20 de octubre de 2020 todavía no tienen un acuerdo. Sin embargo, los líderes británicos y europeos acordaron intensificar las negociaciones,¹⁸ razón por la cual se esperan noticias relevantes en el último trimestre del año. El cierre de las negociaciones se dará, a más tardar, en noviembre de 2020 para dar oportunidad a las discusiones y aprobación del acuerdo por parte de las dos cámaras integrantes del Congreso británico, seguida de la correspondiente al Parlamento Europeo. De no lograrse este calendario, probablemente se repita el escenario vivido en las negociaciones del Brexit, donde se registraron tres aplazamientos, es decir, la moneda está en el aire.

Los principales socios comerciales de GB, integrantes de la UE, por volumen de comercio son: Alemania, Holanda, Francia, España, Bélgica e Italia, los cuales también figuran entre los 10 socios principales tomando en cuenta las relaciones comerciales de GB con todo el mundo. De ahí la importancia de llegar a un acuerdo antes de concluir 2020. Aun cuando Suiza es uno de sus 10 principales socios, recordemos que no forma parte de la UE y está integrado en la Asociación Europea de Libre Comercio (AELC), en inglés *European Free Trade Association* (EFTA), formada por Islandia, Liechtenstein, Noruega y Suiza.¹⁹

Ahora como entidad independiente, desde 2019, GB tiene entre sus proyectos evaluar la adhesión al Tratado Integral y Progresista de la Alianza Transpacífica (TIPAT), cuyo nombre en inglés es *Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership* (CPTPP). Para tal efecto, se realizó una consulta pública, la cual cerró el 18 de julio de 2019. El resultado de las consultas se difundió a través de diversos documentos, uno de ellos fue una publicación de 76 páginas, en la cual se informa la recepción de 145,905 respuestas, cuyos resultados serán tomados en cuenta para



la elaboración de la política comercial de GB. Como pasos a seguir, se considera relevante trabajar con expertos y practicantes sobre dicha política, así como la formación de un Grupo Consultivo Estratégico sobre Comercio integrado por la sociedad civil, hombres de negocios, trabajadores, consumidores y académicos, el cual inició sus trabajos el 6 de junio.²⁰

En el marco de las relaciones bilaterales, GB planteó la celebración de acuerdos o tratados comerciales con la UE, Japón, Australia y Nueva Zelanda, para lo cual, realizó sendas consultas públicas, las cuales cerraron el 2 de marzo, 13 de mayo, para los dos primeros y 17 de junio para los últimos dos, todas de 2019. De dichas consultas, se recibieron 601,121 respuestas, ya sea por correo, cartas y respuestas en línea. Entre los temas consultados fueron: i) tarifas, ii) reglas de origen, iii) procedimientos aduaneros, iv) servicios, v) comercio electrónico, vi) normas sobre productos, regulación y certificación, vii) medidas sanitarias y fitosanitarias, viii) competencia, ix) compras de gobierno, x) propiedad intelectual, xi) inversión, xii) trabajo (laboral) y medio ambiente; xiii) remedios comerciales y solución de controversias; xiv) políticas sobre pequeñas y medianas empresas, y xv) otros.²¹

To continue, the post-Brexit negotiations between the UK and the EU have not been easy, to the extent that at least until 9 October 2020 they still do not have an agreement. However, British and European leaders agreed to intensify negotiations,¹⁸ which is why relevant news is expected in the last quarter of the year. The closure of negotiations will be given, no later than November 2020 to give opportunity to discussions and approval of the agreement by the two chambers of the British Congress, followed by the European Parliament. If this schedule is not achieved, probably repeat the scenario experienced in the negotiations of Brexit, where there were three deferrals, ie, the currency is in the air.

GB's main trading partners, members of the EU, by volume of trade are Germany, Holland, France, Spain, Belgium and Italy, which are also among the 10 main partners taking into account GB's trade relations with the whole world. Hence the importance of reaching an agreement before the end of 2020. Although Switzerland is one of the 10 main partners, we must remember that it is not part of the EU and is integrated in the European Free Trade Association (EFTA), formed by Iceland, Liechtenstein, Norway and Switzerland.¹⁹

Now as an independent entity, from 2019 GB, has among its projects to consider joining the Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership

(CPTPP). For this purpose, a public consultation was conducted, which closed on July 18, 2019. The result of the consultations was disseminated through various documents, one of which was a 76-page publication, which reports the receipt of 145,905 responses, whose results will be taken into account for the development of trade policy in the UK. As steps to follow, it is considered relevant to work with experts and practitioners on such policy, as well as the formation of a Strategic Advisory Group on Trade composed of civil society, businessmen, workers, consumers and academics, which began its work on June 6th.²⁰

Within the context of bilateral relations, the UK proposed the conclusion of trade agreements or treaties with the EU, Japan, Australia and New Zealand, for which it held public consultations, which closed on 2 March, 13 May for the first two and 17 June for the last two, all of them in 2019. Of these consultations, 601,121 responses were received, either by mail, letter or online. Among the topics consulted were: (i) tariffs, (ii) rules of origin, (iii) customs procedures, (iv) services, (v) electronic commerce, (vi) product standards, regulation and certification, (vii) sanitary and phytosanitary measures, (viii) competition, (ix) government procurement, (x) intellectual property, (xi) investment, (xii) labor and environment; (xiii) trade remedies and dispute settlement; (xiv) small and medium enterprise policies, and (xv) others.²¹

Las encuestas en comento sirvieron para que GB siguiera los mismos pasos descritos en el párrafo anterior para el CPTPP. Adicionalmente, la lógica de RU con respecto a los países con los cuales sostendrá negociaciones es mantener los mismos compromisos y obligaciones que la UE tiene con dichos países; de no lograrse la suscripción de los acuerdos comerciales bilaterales, el pensamiento de GB es sujetarse a los acuerdos y reglas establecidas en la OMC.²²

Los países con los cuales ya cerró las negociaciones conducentes a un acuerdo comercial bilateral y los cuales entrarán en vigor a partir del 1 de enero de 2021 son, por orden de importancia económica con cifras al cierre de 2019, los siguientes: Suiza, \$38,579 millones de libras esterlinas (mle), Unión Aduanera de Sudáfrica y Mozambique \$12,121 mle, Corea del Sur \$11,659 mle, todos los demás con cifras menores a las \$10,000 mle son, *inter alia*: Comunidad Andina, Caricom, América Central, Chile, Georgia, Israel, Jordania, Líbano, Liechtenstein, Marruecos y Tunes.²³

The mentioned surveys were used to make GB follow the same steps described in the previous paragraph for the CPTPP. In addition, the logic of the UK with respect to the countries with which it will be conducting negotiations is to maintain the same commitments and obligations that the EU has with those countries; if the bilateral trade agreements are not signed, the thinking of the UK is to submit to the agreements and rules established in the WTO.²²

The countries with which the negotiations leading to a bilateral trade agreement have already been concluded and which will come into force as of January 1, 2021 are, in order of economic importance with figures as of the end of 2019, the following: Switzerland, \$38.579 billion pounds sterling (GBP), South Africa and Mozambique Customs Union \$12.121 billion GBP, South Korea \$11.659 GBP, all others with figures under \$10 billion GBP are, *inter alia*: Andean Community, Caricom, Central America, Chile, Georgia, Israel, Jordan, Lebanon, Liechtenstein, Morocco and Tunisia.²³



Además, el 11 de septiembre concluyeron las negociaciones con Japón para la firma de un acuerdo comercial denominado *UK-Japan Comprehensive Economic Partnership Agreement*, país con el cual tienen un comercio a 2019 de 15,200 mld y sienta las bases para la eventual adhesión de GB al CPTPP.²⁴

Los países y entidades con los cuales GB todavía no termina las negociaciones conducentes a un acuerdo comercial bilateral son: Albania, Argelia, Bosnia y Herzegovina, Camerún (África Central), Canadá, Costa de Marfil, Comunidades de África del Este, Egipto, Ghana, México, Moldova, Montenegro, Macedonia, Serbia, Singapur, Turquía, Ucrania y Vietnam.²⁵

Finalmente, México no forma de los 10 principales socios comerciales de GB, inclusive considerando únicamente países distintos de la UE, entre los cuales se ubican, por volumen de comercio: Estados Unidos, China, Suiza, Japón, Noruega, India, Hong Kong, Canadá, Emiratos Árabes y Turquía. Vale la pena en este sentido comentar que los principales productos importados por GB son automóviles, medicinas y productos farmacéuticos, petróleo, generadores mecánicos de energía y prendas de vestir. De ahí que en la negociación entre el RU y México se pudiera abrir una ventana de oportunidad, si el gobierno de México y la industria nacional se ponen de acuerdo en activar esas exportaciones.²⁶

In addition, on September 11, negotiations were concluded with Japan for the signing of a trade agreement called the UK-Japan Comprehensive Economic Partnership Agreement, with which they have a trade to 2019 of 15.2 billion GBP and establishes the basis for the eventual accession of GB to the CPTPP.²⁴

The countries and entities with which GB has not yet completed negotiations leading to a bilateral trade agreement are Albania, Algeria, Bosnia and Herzegovina, Cameroon (Central Africa), Canada, Ivory Coast, East African Communities, Egypt, Ghana, Mexico, Moldova, Montenegro, Macedonia, Serbia, Singapore, Turkey, Ukraine and Vietnam.²⁵

Finally, Mexico does not form part of the top 10 trading partners of the UK, even considering only countries other than the EU, among which are located, by volume of trade: United States, China, Switzerland, Japan, Norway, India, Hong Kong, Canada, United Arab Emirates and Turkey. It is worth mentioning that the main products imported by GB are automobiles, medicines and pharmaceutical products, oil, mechanical power generators and clothing. Therefore, a window of opportunity could be opened in the negotiations between the UK and Mexico, if the Mexican government and the national industry agree to activate such exports.²⁶



Fuentes

1. El mercado común europeo entró en vigor el 1 de enero de 1958; en 1995 el Reino Unido se incorpora a la Comunidad Económica Europea (CEE) y en 1993 se estableció la Unión Europea, con una integración actual de 28 miembros, en los cuales residen más de 500 millones de personas. EFE, "A 60 años del mercado único", *Excélsior*, lunes 1 de enero de 2018, sección global, p. 2.
2. Mediante una Resolución del Parlamento Europeo sobre el Tratado por el que se establece una Constitución para Europa, el miércoles 12 de enero de 2005, se aprueba la Constitución, Parlamento Europeo, <https://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P6-TA-2005-0004+0+DOC+XML+V0//E>, consultado el 6 de octubre de 2020.
3. "El Parlamento Europeo: organización y funcionamiento", Fichas temáticas sobre la Unión Europea, Parlamento Europeo, el cual se integra según lo dispuesto en los artículos 14, 223, 224, 226, 229, 231 y 232 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, con 750 miembros más el presidente, pero ahora con la salida de GB su número queda en 705, <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/es/sheet/20/el-parlamento-europeo-organizacion-y-funcionamiento>, consultado el 6 de octubre de 2020.
4. En 1992 John Mayor asegura la exclusión británica de la moneda común, el euro, el cual comenzó a circular en 1999, DE LA REDACCIÓN, "El inicio del retiro británico", *Excélsior*, domingo 3 de marzo de 2019, primera sección, global, p. 24.
5. REDACCIÓN, "El Brexit gana el referendo: Reino Unido elige salir de la Unión Europea. ¿Qué pasa ahora?", *BBC Mundo*, 26 de junio de 2016, <https://www.bbc.com/mundo/noticias-internacional-36614807>
6. HAYNES, Toby director, "Brexit: The uncivil war", HBO y Canal 4, con actores como Benedict Cumberbatch (en el papel de Dominic Cummings), Richard Goulding (Boris Johnson) y Rory Kinnear (Craig Oliver), cuyo estreno se realizó en Reino Unido el 7 de enero de 2019, https://www.google.com/search?q=hbo+brexit&rlz=1CISQJL_enMX90IMX901&oq=hbo+brexit&aqs=chrome..69i57j46j0l6.8884j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8
7. La cual, después de las acusaciones en su contra, terminó por cerrar. EFE, "Cambridge Analytica cierra sus puertas pero será investigada", 3 de mayo de 2018, <https://www.efe.com/efe/espana/efefuturo/cambridge-analytica-cierra-sus-puertas-pero-sera-investigada/50000905-3603894>. Asunto en el cual la compañía de Mark Zuckerberg también resultó afectada con la imposición de tremenda multa, "La Comisión Federal de Comercio de Estados Unidos (FTC, por sus siglas en inglés) ordenó a la red social a pagar US\$5.000 millones como sanción por las malas prácticas en el manejo de la seguridad de los datos de los usuarios. A Facebook se le acusa de haber compartido de manera inapropiada los datos de 87 millones de usuarios con la firma de consultoría política Cambridge Analytica". REDACCIÓN, "Cambridge Analytica: la multa récord que deberá pagar Facebook por la forma en que manejó los datos de 87 millones de usuarios", *BBC News Mundo*, <https://www.bbc.com/mundo/noticias-49093124>.

Sources

1. The common European market came into force on January 1, 1958; in 1995 the United Kingdom joined the European Economic Community (EEC) and in 1993 the European Union was established, with a current integration of 28 members, in which more than 500 million people reside. EFE, "A 60 años del mercado único," *Excélsior*, Monday, January 1, 2018, global section, p. 2.
2. By a Resolution of the European Parliament on the Treaty establishing a Constitution for Europe, on Wednesday 12 January 2005, the Constitution was approved, European Parliament, <https://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P6-TA-2005-0004+0+DOC+XML+V0//E>, consulted on October 6, 2020.
3. "The European Parliament: organization and functioning", Thematic sheets on the European Union, European Parliament, which is integrated in accordance with Articles 14, 223, 224, 226, 229, 231 and 232 of the Treaty on the Functioning of the European Union, with 750 members plus the president, but now with the departure of GB its number remains at 705, <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/es/sheet/20/el-parlamento-europeo-organizacion-y-funcionamiento>, consulted on October 6, 2020.
4. In 1992 John Mayor ensures the British exclusion from the common currency, the euro, which began to circulate in 1999, DE LA REDACCIÓN, "The Beginning of the British Retirement", *Excélsior*, Sunday March 3, 2019, first section, global, p. 24.
5. EDITORIAL, "Brexit wins referendum: UK chooses to leave European Union, what happens now", *BBC Mundo*, 26 June 2016, <https://www.bbc.com/mundo/noticias-internacional-36614807>
6. HAYNES, Toby director, "Brexit: The Uncivil War", HBO and Channel 4, with actorssuchas Benedict Cumberbatch (in the role of Dominic Cummings), Richard Goulding (Boris Johnson) and Rory Kinnear (Craig Oliver), which premiered in the UK on January 7, 2019, https://www.google.com/search?q=hbo+brexit&rlz=1CISQJL_enMX90IMX901&oq=hbo+brexit&aqs=chrome..69i57j46j0l6.8884j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8
7. Which, after the accusations against him, ended up closing. EFE, "Cambridge Analytica closes its doors but will be investigated," May 3, 2018, <https://www.efe.com/efe/espana/efefuturo/cambridge-analytica-cierra-sus-puertas-pero-sera-investigada/50000905-3603894>. In a matter in which Mark Zuckerberg's company was also affected by the imposition of a tremendous fine, "The Federal Trade Commission (FTC) ordered the social network to pay \$5 billion as a penalty for bad practices in handling user data security. Facebook is accused of improperly sharing the data of 87 million users with the political consulting firm Cambridge Analytica. EDITORIAL, "Cambridge Analytica: Record fine for Facebook's handling of 87 million users' data", *BBC News World*, <https://www.bbc.com/mundo/noticias-49093124>.



8. DE LA REDACCIÓN, "Cavaron su propia tumba", *Excélsior*, domingo 24 de marzo de 2019, primera sección, global, p. 25.
9. AFP Y DPA, "Respaldan proyecto de May", *Excélsior*, 15 de noviembre de 2018, sección global, p. 26.
10. AFP Y REUTERS, "La premier británica anunció su dimisión luego de una difícil batalla con los conservadores", *Excélsior*, sábado 25 de mayo de 2019, primera sección, global, p. 20.
11. ALONSO, Ana, "El pro Brexit Boris Johnson sucede a May como primer ministro británico", *El Independiente*, 23 de julio de 2019, <https://www.elindependiente.com/internacional/europa/2019/07/23/boris-johnson-sucedera-theresa-may-primer-ministro-britanico/>
12. NOTIMEX, "Reina quiere Brexit en 16 días", *Excélsior*, martes 15 de octubre de 2019, *Excélsior*, primera sección, global, p. 33.
13. EFE, "El Parlamento británico aprueba por una clara mayoría la ley del Brexit", *La Vanguardia*, sección internacional, 9 de enero de 2020, <https://www.lavanguardia.com/internacional/20200109/472797890400/parlamento-britanico-aprueba-ley-brexit.html>.
14. AP Y AFP, "El brexit se destraba", *Excélsior*, sábado 21 de diciembre de 2020, primera sección, global, p. 20.
15. AP Y NOTIMEX, "Entre lágrimas, avalan el Brexit", *Excélsior*, jueves 30 de enero de 2020, primera sección, global, p. 25.
16. "El Parlamento británico aprueba definitivamente el Brexit", *TRT Español*, 23 de enero de 2020, <https://www.trt.net.tr/espanol/mundo/2020/01/23/el-parlamento-britanico-aprueba-definitivamente-el-brexit-1345761>
17. AFP Y AP, "Luego de 47 años, se fractura la UE", *Excélsior*, sábado 1 de febrero de 2020, primera sección, global, p. 20.
18. AFP, "Aceleran negociaciones posBrexit (sic)", *Excélsior*, domingo 4 de octubre de 2020, primera sección, global, p. 24.

8. DE LA REDACCIÓN, "They dug their own grave," *Excélsior*, Sunday, March 24, 2019, first section, global, p. 25.
9. AFP Y DPA, "They support May's project", *Excelsior*, November 15, 2018, global section, p. 26.
10. AFP Y REUTERS, "The British premier announced her resignation after a difficult battle with the Conservatives," *Excélsior*, Saturday, May 25, 2019, first section, global, p. 20.
11. ALONSO, Ana, "Pro-Brexit Boris Johnson succeeds May as British Prime Minister," *The Independent*, July 23, 2019, <https://www.elindependiente.com/internacional/europa/2019/07/23/boris-johnson-sucedera-theresa-may-primer-ministro-britanico/>
12. NOTIMEX, "Queen wants Brexit in 16 days", *Excélsior*, Tuesday, October 15, 2019, *Excélsior*, first section, global, p. 33.
13. EFE, "British Parliament approves by a clear majority the Brexit law", *La Vanguardia*, international section, January 9, 2020, <https://www.lavanguardia.com/internacional/20200109/472797890400/parlamento-britanico-aprueba-ley-brexit.html>.
14. AP Y AFP, "Brexit Unravels," *Excelsior*, Saturday, December 21, 2020, first section, global, p. 20.
15. AP Y NOTIMEX, "In Tears, Brexiit is Endorsed", *Excelsior*, Thursday 30 January 2020, first section, global, p. 25.
16. "The British Parliament definitively approves the Brexit", *TRT Spanish*, January 23, 2020, <https://www.trt.net.tr/espanol/mundo/2020/01/23/el-parlamento-britanico-aprueba-definitivamente-el-brexit-1345761>
17. AFP Y AP, "After 47 years, the EU splits", *Excélsior*, Saturday, February 1, 2020, first section, global, p. 20.
18. AFP, "Post-Brexit (sic) Negotiations are Accelerated," *Excelsior*, Sunday, October 4, 2020, first section, global, p. 24.



19. DEPARTMENT FOR INTERNATIONAL TRADE, UK Trade in numbers, "February 2020", https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/868378/200227_UK_trade_in_Numbers_full_web_version_final.pdf, p. 6.
20. DEPARTMENT FOR INTERNATIONAL TRADE, Public consultation on the UK potentially seeking accession to the Comprehensive and Progressive Agreement for Trans Pacific, Partnership (CPTPP), "Summary of responses", 18 de julio de 2019, https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/817865/Public_consultation_on_the_UK_potentially_seeking_accession_to_CPTPP.pdf, p. 50.
21. DEPARTMENT FOR INTERNATIONAL TRADE, Public consultation on trade negotiations with the United States, "Summary of responses", 18 de julio de 2019, https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/818312/Public_consultation_on_trade_negotiations_with_the_United_States_Summary_of_responses.pdf, pp. 4, 7, 8 y 51.
22. GOV.UK, "Existing UK trade agreements with non-EU countries", <https://www.gov.uk/guidance/uk-trade-agreements-with-non-eu-countries>, consultado el 7 de octubre de 2020.
23. GOV.UK, "Trade agreements that have been signed", *Ibidem*.
24. GOV.UK, "UK and Japan agree historic free trade", <https://www.gov.uk/government/news/uk-and-japan-agree-historic-free-trade-agreement>, consultado el 7 de octubre de 2020.
25. GOV.UK, "Trade agreements still in discussion", <https://www.gov.uk/guidance/uk-trade-agreements-with-non-eu-countries>, consultado el 7 de octubre de 2020.
26. DEPARTMENT FOR INTERNATIONAL TRADE, UK Trade in numbers, "February 2020", https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/868378/200227_UK_trade_in_Numbers_full_web_version_final.pdf, consultado el 7 de octubre de 2020, pp. 7 y 16.



19. DEPARTMENT FOR INTERNATIONAL TRADE, UK Trade in numbers, "February 2020", https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/868378/200227_UK_trade_in_Numbers_full_web_version_final.pdf, p. 6.
20. DEPARTMENT FOR INTERNATIONAL TRADE, Public consultation on the UK potentially seeking accession to the Comprehensive and Progressive Agreement for Trans Pacific, Partnership (CPTPP), "Summary of responses", July 18, 2019, https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/817865/Public_consultation_on_the_UK_potentially_seeking_accession_to_CPTPP.pdf, p. 50.
21. DEPARTMENT FOR INTERNATIONAL TRADE, Public consultation on trade negotiations with the United States, "Summary of responses", July 18, 2019, https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/818312/Public_consultation_on_trade_negotiations_with_the_United_States_Summary_of_responses.pdf
22. GOV.UK, "Existing UK trade agreements with non-EU countries", <https://www.gov.uk/guidance/uk-trade-agreements-with-non-eu-countries>, consulted on October 7, 2020.
23. GOV.UK, "Trade agreements that have been signed", *Ibidem*.
24. GOV.UK, "UK and Japan agree historic free trade", <https://www.gov.uk/government/news/uk-and-japan-agree-historic-free-trade-agreement>, consulted on October 7, 2020.
25. GOV.UK, "Trade agreements still in discussion", <https://www.gov.uk/guidance/uk-trade-agreements-with-non-eu-countries>, consulted on October 7, 2020.
26. DEPARTMENT FOR INTERNATIONAL TRADE, UK Trade in numbers, "February 2020", https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/868378/200227_UK_trade_in_Numbers_full_web_version_final.pdf, consulted on October 7, 2020, pp. 7 y 16.

¡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!

\$700.00 anuales

También puedes descargar la versión digital de cualquier edición por tan sólo **\$70.00MXN** en:

www.tlcmagazinemexico.com.mx



Suscripción digital

Incluye:

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



\$350.00 anuales



En línea

SEMINARIO T-MEC

CONTENIDO Y DESAFÍOS

Impartido por
los negociadores

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

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



Moises
Zavaleta



Guillermo
Malpica



Mónica
Lugo



Salvador
Behar

DISPONIBLE
EN NUESTRA
PLATAFORMA

50 HORAS | 13 MÓDULOS

RECONOCIMIENTO CON VALOR OFICIAL

Inscríbete hoy mismo en:

www.tlcmagazinmexico.com.mx/cursos

www.tradelawcollege.edu.mx/online

www.tlcasociados.com.mx/bee-conocimiento

CUEJ
CENTRO UNIVERSITARIO
DE ESTUDIOS JURÍDICOS
PLANTEL BAJA CALIFORNIA



DIPLOMADO EN LÍNEA CLASIFICACIÓN ARANCELARIA

Lenguaje aduanero

MÓDULO
EXTRA

SEXTA ENMIENDA AL
SISTEMA ARMONIZADO



19
MÓDULOS

IMPARTIDO POR EL INGENIERO:

Enrique Herón Jímenez Ramírez

Líder de Clasificación
Arancelaria en



EX REPRESENTANTE

de México ante la **Organización
Mundial de Aduanas.**

COORDINADOR

de los trabajos de adaptación al
español en **Latinoamérica,
España y Portugal.**

EXPERIENCIA

45 AÑOS



¡Inscríbete hoy mismo!

(664) 2002770 | (664) 6340189 | info@tradelawcollege.edu.mx

