

Agencia Aduanal: Implementación de Sistemas de Gestión de Compliance Corporativo

MTRO. RICARDO MÉNDEZ CASTRO





Customs Agency: Implementation of Corporate Compliance Management Systems



MTRO. RICARDO MÉNDEZ CASTRO

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. Miembro activo en la Comisión de Legislación Aduanera y de Comercio Exterior en la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California, A.C. Instructor autorizado para impartir cursos de capacitación por parte de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social. Autor del libro "Contribuciones al Comercio Exterior" por Editorial ISEF. Autor del libro "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" por Tax Editores, entre otros libros especializados. Actualmente Líder de Consultoría en TLC Asociados, Socio Director de Trade & Law College, Director Académico del Centro de Estudios Jurídicos Plantel Baja California y Presidente de la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California A.C.

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. Active member for the Foreign Trade and Customs Legislation Commission for the Fiscal Law Academy of Baja California State, A.C. 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) and President of the Fiscal Law Academy of Baja California AC.



La figura denominada “Agencia Aduanal” fue adicionada en la Reforma a la Ley Aduanera de 2018 que tiene por objetivo "brindar un esquema que permita la continuidad de las inversiones, aun ante la ausencia del agente aduanal por muerte o incapacidad", tal como lo indica la iniciativa del proyecto de ley.

El nuevo esquema de representación del despacho de mercancías quedó incorporado principalmente en los artículos del 167-D al 167-N de la Ley Aduanera, misma que se dio a conocer en el DOF el pasado 25 de junio de 2018, que tuvo vigencia el 22 de diciembre del mismo año.

Por otra parte, en los transitorios de este ordenamiento se contempló que el SAT informaría en un plazo no mayor a 12 meses de la publicación, las reglas de carácter general en las que se establecieran los mecanismos, formas y medios que deberán utilizar las agencias aduanales en la importación y exportación de mercancías y demás operaciones aduaneras.

Así, el 24 de junio de 2019 se dieron a conocer en el DOF las “Reglas Generales de Comercio Exterior para 2019”, donde se adiciona el “Capítulo 1.12 Agencia Aduanal” para regular esta nueva representación en el despacho, la cual tendrá vigencia el próximo 2 de enero de 2020.

The figure denominated “Customs Agency” was added to the amendment of the Customs Law of 2018. Its objective is “to grant a system that allows continuity of investments, even in the absence of the customs broker due to death or incapacity”, as it is indicated in the bill.

The new representation system of the goods clearance was incorporated in articles from 167-D to 167-N of the Customs Law, which was made public on June 25 of 2018 in the Official Journal of the Federation and came into force on December 22 of the same year.



On the other hand, in the transitories of this order it was contemplated that the SAT would inform, within a period of no more than 12 months from publication, the general rules establishing the mechanisms, forms and means to be used by customs agencies in the import and export of goods and other customs operations.

Thus, on June 24, 2019 the "General Foreign Trade Rules for 2019" were announced in the DOF, where the "Chapter 1.12 Customs Agency" is added to regulate this new representation in the office, which will be in effect on January 2, 2020.





El agente aduanal es una persona física y la agencia aduanal es una persona moral, ambos autorizados por el SAT"

I. AGENTE ADUANAL Y LA AGENCIA ADUANAL

Las diferencias que resultan principalmente del concepto y la conformación de las sociedades del agente aduanal y la agencia aduanal son:

CONCEPTO DE AGENTE ADUANAL

Artículo 159 LA

Es la **persona física** autorizada por el Servicio de Administración Tributaria, mediante una patente, para promover por cuenta ajena el despacho de las mercancías, en los diferentes regímenes aduaneros previstos en esta Ley.

CONCEPTO DE AGENCIA ADUANAL

Artículo 167-D LA

Es la **persona moral** autorizada por el Servicio de Administración Tributaria para promover por cuenta ajena el despacho aduanero de mercancías, en los diferentes regímenes aduaneros previstos en esta Ley.

1. El agente aduanal es una persona física y la agencia aduanal es una persona moral, ambos autorizados por el SAT.

“ The customs broker is a natural person and the customs agency is a legal entity, both authorized by the SAT”



I. CUSTOMS BROKER AND CUSTOMS AGENCY

The differences that arise mainly from the concept and conformation of the societies of the customs broker and the customs agency are:

CUSTOMS BROKER

Article 159 LA

The **natural person** authorized by the Tax Administration Service by means of a patent, hired to promote the clearance of goods in different customs regimes provided for in this Law.

CUSTOMS AGENCY

Article 167-D LA

The **legal entity** authorized by the Tax Administration Service that promotes the clearance of goods in different customs regimes provided for in this Law.

1. The customs broker is a natural person and the customs agency is a legal entity, both authorized by the SAT.



2. Adicionalmente, el agente aduanal tuvo el derecho de constituir sociedades conformadas por mexicanos, así como de poder nombrar un sustituto de agente aduanal, prerrogativas que fueron eliminadas.

DERECHOS DEL AGENTE ADUANAL

Artículo 163, fracción II derogada, LA

Constituir sociedades integradas por mexicanos para facilitar la prestación de sus servicios. La sociedad y sus socios, salvo los propios agentes aduanales, no adquirirán derecho alguno sobre la patente, ni disfrutarán de los que la ley confiere a estos últimos.

REQUISITOS DE LA AGENCIA ADUANAL

Artículo 167-D LA

Estar constituida **como sociedad civil**, conforme a las leyes mexicanas y **con cláusula de exclusión de extranjeros**, debiendo acreditar que el valor de su activo fijo registrado en su contabilidad sea permanentemente superior a \$500,000.00. [...]

2. In addition, the customs broker has the right to incorporate companies formed by Mexicans, as well as to appoint a substitute customs broker. These prerogatives were eliminated.

RIGHTS OF THE CUSTOMS BROKER

Article 163, fraction II derogated, LA

Incorporate companies integrated by Mexicans to provide their services with greater ease. The society and its members, except for the brokers themselves, will not be granted the right over the patent nor will they enjoy the rights conferred on the latter by law.



REQUIREMENTS OF THE CUSTOMS AGENCY

Article 167-D LA

To be constituted as a **civil company**, in accordance with the Mexican laws and with an **exclusion clause for foreigners** and must prove that the value of their fixed assets recorded in their accounts is permanently higher than \$500,000.00. [...]



A. SOCIEDADES DE AGENTE ADUANAL

1. El agente aduanal tuvo la prerrogativa de constituir sociedades conformadas por mexicanos, sin mayores limitaciones como ahora se establecen para la sociedad de agencia aduanal.
2. Los tipos de sociedades mercantiles que frecuentemente han conformado los agentes aduanales son los siguientes:

SOCIEDAD	SIGLAS	NORMATIVIDAD
Sociedad Civil	S.C.	Código Civil
Sociedad de Responsabilidad Limitada	S. de R.L.	Ley General de Sociedades Mercantiles
Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable	S. de R.L. de C.V.	Ley General de Sociedades Mercantiles
Sociedad Anónima de Capital Variable	S.A. de C.V.	Ley General de Sociedades Mercantiles

3. En este supuesto, la sociedad de agente aduanal constituidas con anterioridad a la reforma de la Ley Aduanera se continuará aplicando la normatividad aduanera vigente hasta diciembre de 2018, en términos del primer párrafo del tercer transitorio de la Ley Aduanera publicada el 25 de junio de 2018.



“
La sociedad de agente aduanal constituidas con anterioridad a la reforma de la Ley Aduanera se continuará aplicando la normatividad aduanera vigente hasta diciembre de 2018”

“
The customs broker society constituted prior to the amended Customs Law will continue to apply the customs regulations in force until December 2018”

A. SOCIETIES OF CUSTOMS BROKERS

1. The customs broker has the right to create societies integrated by Mexican citizens without major limitations as are now established for the society of customs agency.
2. The type of merchant societies that are frequently made by customs broker are the following:

SOCIETIES	ABBREVIATION (IN SPANISH)	NORMATIVITY
Civil Company	S.C.	Civil Code
Limited Liability Corporation	S. de R.L.	General Mercantile Corporations Law
Variable Capital Limited Liability Corporation	S. de R.L. de C.V.	General Mercantile Corporations Law
Variable Capital Corporation	S.A. de C.V.	General Mercantile Corporations Law

3. In this case, the customs broker society constituted prior to the amended Customs Law will continue to apply the customs regulations in force until December 2018 in terms of the first paragraph of the third transitory of the Customs Law published on June 25, 2018.

B. SOCIEDADES DE AGENCIA ADUANAL

1. La Agencia Aduanal únicamente podrá constituirse bajo una sociedad civil con cláusula de exclusión de extranjeros cumpliendo con los requisitos establecidos en la Ley Aduanera y demás normatividad aplicable.
2. Asimismo, de acuerdo con el párrafo segundo del tercer transitorio de la Ley Aduanera publicada el 25 de junio de 2018, cuando el agente aduanal se incorpore a una agencia aduanal, las sociedades constituidas para facilitar la prestación de los servicios inherentes a su patente no podrán volver a utilizarse para prestar servicios aduaneros asociados a una patente de agente aduanal. Por consiguiente, deberá modificar su objeto social, toda vez que la patente aduanal se desincorpora del sistema electrónico aduanero.
3. El agente aduanal deberá presentar ante las autoridades aduaneras un escrito, bajo protesta de decir verdad, señalando y acreditando esta circunstancia, en un plazo no mayor de cuatro meses contados a partir de su incorporación formal a la agencia aduanal; En caso de no hacerlo, no podrá intervenir en las operaciones de comercio exterior que hubieran sido encargadas a la agencia aduanal, hasta que se resuelva dicha situación.



When a customs broker joins a customs agency, the companies formed to facilitate the provision of services inherent in their patent may not be re-used to provide customs services associated with a customs broker's patent"



Cuando el agente aduanal se incorpore a una agencia aduanal, las sociedades constituidas para facilitar la prestación de los servicios inherentes a su patente no podrán volver a utilizarse para prestar servicios aduaneros asociados a una patente de agente aduanal"



B. SOCIETIES OF CUSTOMS AGENCIES

1. The Customs Agency can only be constituted under a civil company with a clause of foreigner exclusion, complying with the requirements established in the Customs Law and other applicable normativity.
2. Likewise, according to the second paragraph of the third transitory of the Customs Law published on June 25 of 2018, when a customs broker joins a customs agency, the companies formed to facilitate the provision of services inherent in their patent may not be re-used to provide customs services associated with a customs broker's patent. Consequently, they must modify their corporate purpose whenever the customs patent is removed from the electronic customs system.
3. The broker must present before the customs authorities a document under oath, indicating and proving their situation in a period no greater than four months starting after their formal integration into the customs agency. If they do not do so, they may not intervene in foreign trade operations that have been entrusted to the customs agency until the situation is resolved.

II. CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD DE AGENCIA ADUANAL

En relación con los requisitos para conformar una “Agencia Aduanal” señalados en el artículo 167-D, segundo párrafo de la Ley Aduanera, resalta que únicamente podrá constituirse bajo una “Sociedad Civil” con cláusula de exclusión de extranjeros, además de que deberán cumplir las formalidades y requerimientos que se indican:

Acreditar el valor del activo fijo registrado en su contabilidad sea permanentemente superior a \$500,000.00	Cumplir con las obligaciones fiscales.
Indicar en el objeto social “la prestación de los servicios del despacho aduanero en los diferentes regímenes aduaneros”.	Incluir en los estatutos sociales, mecanismos para establecer mejores prácticas corporativas.
Estar conformada por ciudadanos mexicanos, y por lo menos, un agente aduanal activo.	Contar con solvencia económica, capacidad técnica y administrativa.
Solvencia económica, capacidad técnica y administrativa para prestar los servicios.	Contar con equipo de cómputo para realizar operaciones de comercio exterior.
Cumplir con los demás requisitos que establezca la normatividad aduanera.	Contar con los medios de cómputo y transmisión y control de datos.

Adicionalmente, los órganos de administración y vigilancia tendrán las funciones siguientes:

Vigilar la operación de la sociedad para asegurar el debido cumplimiento.	Emisión de un Código de Ética.
Mantener procesos de transparencia en la administración.	Contar con un procedimiento que contribuya a la continuidad de la sociedad.
Implementar mecanismos para la identificación, administración y control de riesgos.	Asegurar que el modelo de gobierno de la sociedad contribuya al adecuado y cabal cumplimiento de su objeto social.

II. INCORPORATION OF THE CUSTOMS AGENCY COMPANY

In relation to the requirements to form a "Customs Agency" indicated in Article 167-D, second paragraph of the Customs Law, it emphasizes that it may only be constituted under a "Civil Society" with an exclusion clause for foreigners, in addition to complying with the formalities and requirements indicated:

To accredit the value of the fixed asset recorded in their accounting to be permanently higher than \$500,000.00	To comply with tax obligations.
To indicate in the corporate purpose: "the rendering of customs clearance services under the different customs procedures".	To include in their business bylaws mechanisms to establish better corporate practices.
To be integrated by Mexican citizens, and at least one active customs broker.	Have economic solvency, technical and administrative capacity.
Economic solvency, technical and administrative capacity to provide services.	To have computer equipment to carry out foreign trade operations.
To comply with other requirements established by customs regulations.	To have computing, data transmission and control means.

Furthermore, the administrative and supervisory bodies shall perform the following functions:

Monitor the operation of the company to ensure due compliance.	Issue a Code of Ethics
Maintain transparency processes in the administration.	Have a procedure that helps the society to continue.
Implement mechanisms for risk identification, management and control.	Ensure that the company's governance model contributes to the adequate and complete fulfillment of its corporate purpose.



El compliance, es un término anglosajón que deriva de *comply with*, que traducido al español significa *cumplir con*"

III. SISTEMA DE COMPLIANCE CORPORATIVO

Resulta trascendental que, por primera vez, se reconoce la importancia en el ámbito aduanero de los sistemas de gestión de compliance o cumplimiento normativo a nivel corporativo, al igual que en la materia penal, que sirven de apoyo a las empresas para la prevención de actos ilícitos y promover las buenas prácticas corporativas.

En principio, el *compliance*, es un término anglosajón que deriva de *comply with*, que traducido al español significa cumplir con. Este concepto se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones que establece la ley, mismo que se describe como el conjunto de directrices, procedimientos y normas de carácter interno de una organización que implementa para asegurar o verificar que cumplen la legislación nacional o internacional mediante un órgano de control.

La norma ISO 19600 indica que se entiende por "Sistema de Gestión de Cumplimiento" al conjunto de elementos interrelacionados o que interactúan de una organización para establecer políticas de objetivo y procesos para alcanzar dichos objetivos, entre los que destaca el cumplimiento de todas las obligaciones de la organización.



The term compliance has an Anglo-Saxon origin, derived from to comply with"

III. CORPORATE COMPLIANCE SYSTEM

It is noteworthy that, for the first time, the importance of compliance or compliance management systems at the corporate level is recognized in the customs area, as well as in criminal matters, which support companies in preventing illicit acts and promoting good corporate practices.

The term compliance has an Anglo-Saxon origin, derived from to comply with. This concept relates to compliance with the obligations established by law, which is described as the set of internal guidelines, procedures and rules of an organization that implements to ensure or verify compliance with national or international legislation through a control body.

The ISO 19600 standard indicates that "Compliance Management System" means the set of interrelated or interacting elements of an organization to establish objective policies and processes to achieve those objectives, among which is the fulfillment of all the obligations of the organization.





En este contexto, la Agencia Aduanal interesada en solicitar a la autoridad aduanera una autorización de esta figura de representación deberá implementar un “Sistema de Gestión de Compliance” que contemple los aspectos de la fracción IV, párrafo segundo del artículo 167-D de la Ley aduanera, que comentaré a continuación:

“IV. Incluir en sus estatutos sociales, mecanismos encaminados a establecer mejores prácticas corporativas que contribuyan a un eficiente funcionamiento de sus órganos de administración y vigilancia, debiendo cumplir, además de las obligaciones previstas en la ley de la materia, las siguientes funciones:”

Considerando que el tipo de conformación de la sociedad es de carácter civil, normalmente la implementación de políticas de mejores prácticas corporativas es optativa; sin embargo, en este dispositivo se indica que es de forma obligatoria.

El órgano de gobierno tendrá que establecer internamente desde la constitución de la sociedad cuáles serán las políticas, planes estratégicos, métodos, procedimientos y técnicas relacionadas con las mejores prácticas empresariales tendientes a lograr una actividad eficiente de los órganos de control.

El órgano de gobierno tendrá que establecer internamente desde la constitución de la sociedad cuáles serán las políticas, planes estratégicos, métodos, procedimientos y técnicas relacionadas con las mejores prácticas empresariales tendientes a lograr una actividad eficiente de los órganos de control”



The governmental body will have to establish internally from the constitution of the company which will be the policies, strategic plans, methods, procedures and techniques related to the best business practices tending to achieve an efficient activity of the control bodies”

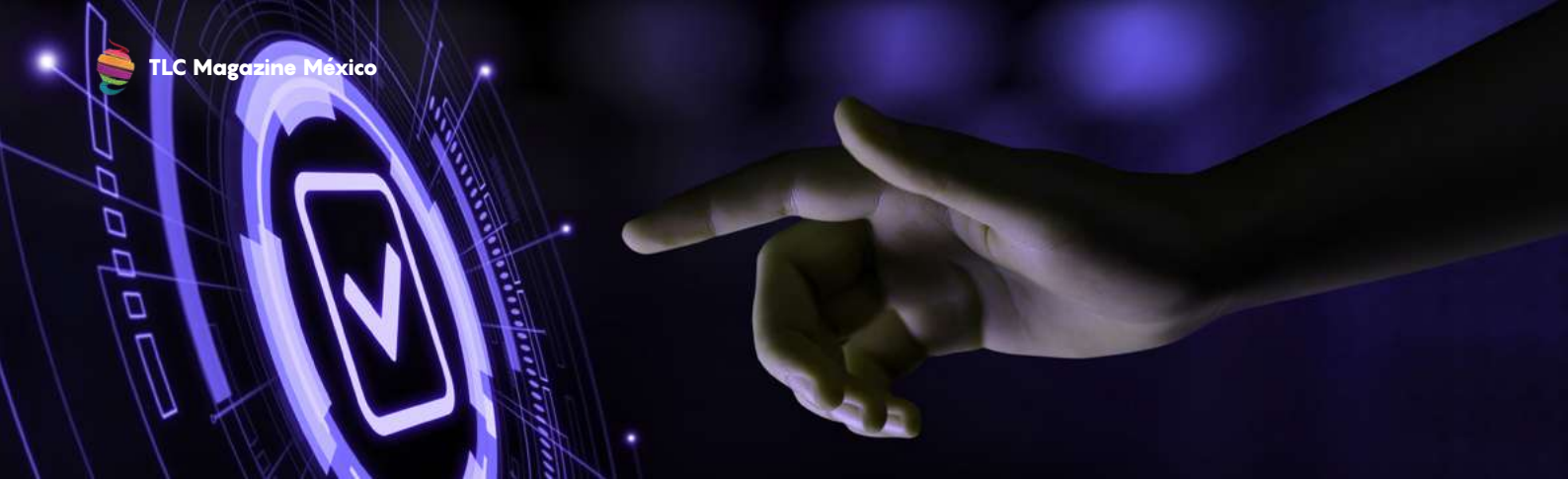
In this context, the Customs Agency interested in requesting from the customs authority an authorization of this figure of representation must implement a "Compliance Management System" that contemplates the aspects of section IV, second paragraph of article 167-D of the Customs Law, which I will comment below:

“IV. Include in their by-laws mechanisms aimed at establishing better corporate practices that contribute to the efficient functioning of their administrative and supervisory bodies, fulfilling, in addition to the obligations set forth in the relevant law, the following functions:”

Considering that the type of society conformation is of civil character, normally the implementation of policies of best corporate practices is optional; however, in this device it is indicated that it is obligatory.

The governmental body will have to establish internally from the constitution of the company which will be the policies, strategic plans, methods, procedures and techniques related to the best business practices tending to achieve an efficient activity of the control bodies.





Cabe destacar que el precepto refiere eficiencia vinculado con la utilización de los recursos, en lugar de eficacia siendo un requisito en los sistemas de gestión de cumplimiento para demostrar que la implementación no ha sido solamente en forma documental (make-up compliance), sino que verdaderamente se trata de cumplir con los objetivos.

- a) Vigilar la operación de la sociedad para asegurar el debido cumplimiento de la normatividad que le es aplicable.

En el sistema de prevención de delitos, el “debido control” debe reunir ciertos elementos para acreditar que se tiene vigilancia sobre las actividades, tales como la evaluación de riesgos, autorregulación de la empresa, compromiso del cumplimiento de la alta dirección, procesos de información documentada y respaldo de evidencias y canal de denuncias, sanciones por incumplimiento, así como supervisión y evaluación del sistema.



Por consiguiente, deben implementarse por el órgano de gobierno requisitos similares para asegurar el “debido cumplimiento” de la legislación aduanera. Adicionalmente, es importante considerar auditorías internas o externas de cumplimiento para comprobar el funcionamiento del sistema de gestión de cumplimiento.

- b) Mantener los procesos que permitan contar con una debida transparencia en la administración mediante el manejo responsable de la información financiera y la comunicación entre los socios, así como implementar mecanismos para la identificación, administración y control de riesgos.

It should be noted that the precept refers to efficiency linked to the use of resources, rather than effectiveness being a requirement in compliance management systems to demonstrate that the implementation has not only been in documentary form (make-up compliance), but that it is really about meeting the objectives.

- a) Monitor the operation of the company to ensure due compliance with the applicable regulations.

In the crime prevention system, the "due control" must gather certain elements to prove that there is vigilance over activities, such as risk assessment, company self-regulation, commitment to senior management compliance, documented information processes and support of evidence and complaints channel, sanctions for non-compliance, as well as supervision and evaluation of the system.

Therefore, similar requirements should be implemented by the governing body to ensure "proper compliance" with customs legislation. In addition, it is important to consider internal or external compliance audits to test the functioning of the compliance management system.

- b) Maintain processes that allow for due transparency in administration through responsible management of financial information and communication among partners, as well as implementing mechanisms for the identification, administration and control of risks.

No es suficiente con la implementación de un modelo de cumplimiento, sino que debe ser sostenible. Por ello, debe preservar la mejora continua de los criterios control y de evaluación considerados en el sistema de gestión de cumplimiento. Adicionalmente, la agencia aduanal necesita implementar un sistema de gestión de riesgos (ISO 31000) que contenga las fases de identificación, análisis, evaluación y tratamientos de riesgos para controlar el riesgo de todas las actividades.

- c) La emisión de un Código de Ética que deban observar los integrantes de la sociedad.

En esta parte se regula la autorregulación de la empresa, identificado como *soft law* o normas suaves. En este documento se establece en forma clara, entendible y amplia las ambiciones, objetivos e instrucciones de la sociedad respecto a la Ley, así como la ética y valores que rigen en la persona jurídica indicando también las competencias y obligaciones de la función de Compliance. (Abia, 2017)



- d) Contar con un procedimiento que contribuya a la continuidad de la sociedad y de los servicios especializados que ésta preste, ante el retiro voluntario o por incapacidad permanente, fallecimiento, renuncia o cualquier separación de funciones de los socios o integrantes de los órganos de dirección y administración de la sociedad.

El sistema de gestión de cumplimiento debe tener como finalidad la continuidad del negocio, es decir, la agencia aduanal derivado de un incidente disruptivo deberá tener la capacidad de continuar la prestación de servicios. Por tal motivo, es factible considerar de forma alterna un sistema de gestión de la continuidad del negocio (ISO 22301).

Implementing a compliance model is not enough, it must be sustainable. Therefore, it must preserve the continuous improvement of the control and evaluation criteria considered in the compliance management system. In addition, the customs agency needs to implement a risk management system (ISO 31000) that contains the identification, analysis, evaluation and risk treatment phases to control the risk of all activities.

- c) Issuing a Code of Ethics to be observed by the members of the company.

This part regulates the self-regulation of the company, identified as *soft law* or *soft norms*. In this document, the ambitions, objectives and instructions of the company with respect to the Law, as well as the ethics and values that govern the legal person are clearly, understandably and comprehensively established, indicating also the competences and obligations of the Compliance function. (Abia, 2017)

- d) To have a procedure that contributes to the continuity of the company and the specialized services it provides, in the event of voluntary retirement or permanent disability, death, resignation or any separation of functions of the partners or members of the management and administrative bodies of the company.

The compliance management system should aim at business continuity, i.e. the customs agency arising from a disruptive incident should be able to continue to provide services. For this reason, it is feasible to consider alternatively a business continuity management system (ISO 22301).





e) **Asegurar** que el modelo de gobierno de la sociedad contribuya al adecuado y cabal **cumplimiento** de su objeto social.”

En esta parte, se indica el verbo asegurar, por lo que es dable considerar que el motivo es, implementar actividades de supervisión para comprobar que el sistema de cumplimiento es funcional y que los objetivos de cumplimiento del objeto social se están logrando.

La nueva figura de “Agencia Aduanal” traerá consigo beneficios y facilidades en el despacho de mercancías para este tipo de representación, pero también otro tipo de obligaciones relacionadas con la implementación y sostenibilidad de los sistemas de gestión de cumplimiento, los cuales serán un reto para los órganos de gobierno y control de la agencia aduanal.

Implementar actividades de supervisión para comprobar que el sistema de cumplimiento es funcional y que los objetivos de cumplimiento del objeto social se están logrando”



Implement supervision activities to verify that the compliance system is functional and that the compliance objectives of the social object are being achieved”



e) To **ensure** that the company's governance model contributes to the adequate and full fulfillment of its corporate purpose”.

Here, the verb ensure is indicated, so it can be considered that the reason is to implement supervision activities to verify that the compliance system is functional and that the compliance objectives of the social object are being achieved.

The new figure of "Customs Agency" will bring benefits and facilities in the clearance of goods for this type of representation, but also other obligations related to the implementation and sustainability of compliance management systems that will be a challenge for the governing bodies and control of the customs agency.

