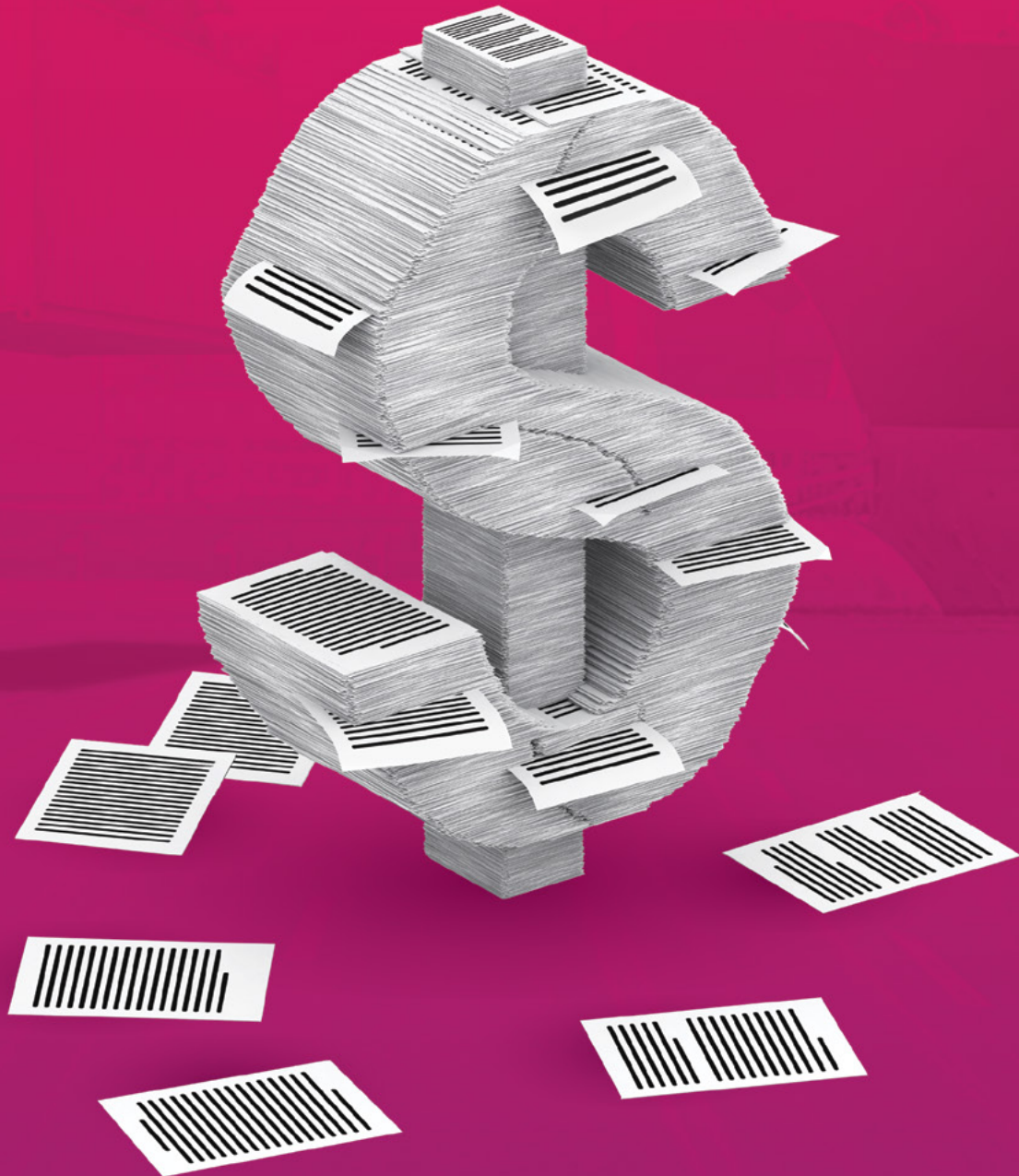


Análisis de las Regulaciones y Restricciones No Arancelarias como Actos Administrativos





Las distintas autoridades con competencia en el comercio exterior emiten actos de diversa naturaleza, la naturaleza fiscal y la administrativa son características importantes de los actos emitidos; pero, también, hay que distinguir aquella actuación que implica mandamientos de autoridad que generan consecuencias jurídicas concretas que vinculan a un particular o a un grupo determinado de éstos, actuación que es productora de actos administrativos. Las Regulaciones y Restricciones No Arancelarias (RRNA) están relacionadas con los actos administrativos.

En este artículo pretendemos explicar esta relación y la forma en que podemos cerciorarnos de la legalidad de aquellos actos administrativos emitidos como consecuencia de las medidas o condiciones que constituyen las RRNA.

Las distintas autoridades con competencia en el comercio exterior emiten actos de diversa naturaleza, la naturaleza fiscal y la administrativa son características importantes de los actos emitidos; pero, también, hay que distinguir aquella actuación que implica mandamientos de autoridad que generan consecuencias jurídicas concretas que vinculan a un particular o a un grupo determinado de éstos, actuación que es productora de actos administrativos. Las Regulaciones y Restricciones No Arancelarias (RRNA) están relacionadas con los actos administrativos.

En este artículo pretendemos explicar esta relación y la forma en que podemos cerciorarnos de la legalidad de aquellos actos administrativos emitidos como consecuencia de las medidas o condiciones que constituyen las RRNA.



Mtro. Omar Lara Soto

Licenciado en derecho por la Universidad Veracruzana. Especialista en derecho en el área Constitucional y Administrativa por la Universidad Autónoma de Baja California (UABC). Cuenta con estudios de Maestría en ciencias jurídicas, en el área de investigación de Derecho Constitucional, en la UABC. Ha tomado diversos 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 para diversas instituciones de educación superior. Ejerce como abogado postulante en las materias penal y laboral. Desde 2004 postula, exclusivamente, en las materias fiscal y administrativa. Catedrático y articulista en temas fiscales y administrativos. Actualmente es socio de la firma de consultoría empresarial Red Jurídica, especializada en las áreas laboral, seguridad social, fiscal y financiera.

Law degree from the Veracruzana University. Specialist in Constitutional and Administrative law by the Autonomous University of Baja California (UABC). He has a Master's degree in legal sciences in the area of Constitutional Law research at the UABC. He has taken several diplomas in tax law and foreign trade, as well as the preparation course for Secretary of Agreements of the Federal Judiciary Power. He teaches the subjects of Administrative, Tax and Customs Law for various institutions of higher education. He works as a lawyer in criminal and labor matters. Since 2004, he has applied exclusively for tax and administrative matters. Professor and columnist on tax and administrative matters. He is currently a partner in the business consulting firm Red Jurídica, specialized in the areas of labor, social security, tax and financial.



“El Estado tendrá la potestad tributaria para crear contribuciones a través del Poder Legislativo, como sucede con el comercio exterior. Esto se hace a través de distintos aranceles a las mercancías susceptibles de importarse”

“The State will have the power to tax to create contributions through the Legislative Power, as it happens with foreign trade. This is done through different tariffs to the merchandise susceptible to be imported”

Medidas Arancelarias y Medidas No Arancelarias

El artículo 31, fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM) establece la obligación tributaria con el fin de contribuir al gasto público a través de contribuciones señaladas en ley, de acuerdo con los principios de proporcionalidad y equidad.

Por tanto, el Estado tendrá la potestad tributaria para crear contribuciones a través del Poder Legislativo, como sucede con el comercio exterior. Esto se hace a través de distintos aranceles a las mercancías susceptibles de importarse, es decir, se establece la obligación de pago con fines contributivos al gasto público, cuya tarifa varía según la mercancía que se pretenda importar o, si es el caso, exportar.

La forma en que se expresa la tarifa de estas contribuciones, conforme al artículo 12 de la Ley de Comercio Exterior (LCE) es:

- “I. Ad-valorem, cuando se expresen en términos porcentuales del valor en aduana de la mercancía.*
- II. Específicos, cuando se expresen en términos monetarios por unidad de medida.*
- III. Mixtos, cuando se trate de la combinación de los dos anteriores”.*

Tariff Measures and Non-Tariff Measures

Article 31, section IV, of the Political Constitution of the Mexican United States (PCMUS) establishes the tax obligation in order to contribute to public spending through contributions indicated in law, in accordance with the principles of proportionality and equity.

Therefore, the State will have the power to tax to create contributions through the Legislative Power, as it happens with foreign trade. This is done through different tariffs to the merchandise susceptible to be imported, that is, the payment obligation is established for tax purposes to public expenditure, whose tariff varies according to the merchandise that is intended to be imported or, if it is the case, to export.

The way in which the rate of these contributions is expressed, according to Article 12 of the Foreign Trade Act (FTA) is:

- “I. Ad-valorem, when expressed in percentage terms of the customs value of the merchandise.*
- II. Specific, when expressed in monetary terms per unit of measure.*
- III. Mixed, when it comes to the combination of the previous two.”*





Se caracterizan por implicar una obligación de dar, una cantidad en monetario, por exportar o importar y se identifican como impuestos conforme al artículo 2° del Código Fiscal de la Federación (CFF); asimismo, estos aranceles están sujetos a los principios tributarios del artículo 31, fracción IV, de la CPEUM, en este caso, de los de generalidad, destino al gasto público, proporcionalidad, equidad y legalidad tributaria, por tanto, se sujetan a la reserva de la ley ya que el establecimiento, modificación o supresión de estos aranceles corresponde solo al legislador, empero, existe una excepción a algunos de estos principios al tratarse del comercio exterior.

El artículo 131 de la CPEUM contempla una excepción al principio de legalidad tributaria y el destino al gasto público al delegar al ejecutivo la facultad para modificar y suprimir los aranceles al comercio exterior, considerando fines extrafiscales; asimismo, esta facultad implica el establecimiento de medidas no arancelarias para regular el comercio exterior, entre otros propósitos. La norma indica que:

“El Ejecutivo podrá ser facultado por el Congreso de la Unión para aumentar, disminuir o suprimir las cuotas de las tarifas de exportación e importación, expedidas por el propio Congreso, y para crear otras; así como para restringir y para prohibir las importaciones, las exportaciones y el tránsito de productos, artículos y efectos, cuando lo estime urgente, a fin de regular el comercio exterior, la economía del país, la estabilidad de la producción nacional, o de realizar cualquiera otro propósito, en beneficio del país. El propio Ejecutivo al enviar al Congreso el Presupuesto Fiscal de cada año, someterá a su aprobación el uso que hubiese hecho de la facultad concedida”.¹

They are characterized by an obligation to give, a monetary amount, to export or import and are identified as taxes according to Article 2 of the Federal Fiscal Code (FFC); likewise, these tariffs are subject to the tax principles of article 31, section IV, of the PCMUS, in this case, of generality, allocated to public spending, proportionality, equity and tax legality, therefore, they are subject to the reservation of the law since the establishment, modification or suppression of these tariffs corresponds only to the legislator, however, there is an exception to some of these principles when dealing with foreign trade.

Article 131 of the PCMUS contemplates an exception to the principle of tax legality and the allocation to public spending by delegating to the executive the power to modify and eliminate tariffs on foreign trade, considering extra-fiscal purposes; likewise, this power implies the establishment of non-tariff measures to regulate foreign trade, among other purposes. The standard indicates that:

“The Executive may be empowered by the Congress of the Union to increase, decrease or eliminate the dues of export and import tariffs, issued by the Congress itself, and to create others; as well as to restrict and prohibit imports, exports and transit of products, articles and effects, when deemed urgent, in order to regulate foreign trade, the country's economy, the stability of national production, or to carry out any other purpose, for the benefit of the country. The Executive himself, by sending the Fiscal Budget of each year to Congress, will submit for approval the use he has made of the faculty granted”.¹



¹ Art. 131, párrafo segundo, CPEUM.
Art 131, second paragraph, PCMUS

“Considerando esta facultad se expide la LCE y en su artículo 4º, fracción II, la reitera para casos de urgencia y en su fracción III, faculta al mismo ejecutivo limitándolo a los casos de regulación y restricción para implementar medidas a la importación y exportación, fuera de los casos de urgencia”

“Considering this power, the FTA is issued and in its article 4, section II, it reiterates it in cases of urgency and in section III, empowers the same executive limiting it to the cases of regulation and restriction to implement import and export measures, outside of the cases of urgency”

Considerando esta facultad se expide la LCE y en su artículo 4º, fracción II, la reitera para casos de urgencia y en su fracción III, faculta al mismo ejecutivo limitándolo a los casos de regulación y restricción para implementar medidas a la importación y exportación, fuera de los casos de urgencia; en la fracción IV, señala idéntica situación, pero, para el caso del tránsito dentro del país por la entrada y salida de mercancías extranjeras.

Como se aprecia, mediante la LCE se establecen los supuestos para que el Poder Ejecutivo, a través de la Secretaría de economía, establezca, mediante el procedimiento respectivo,² estas **medidas no arancelarias** consistentes en regulaciones o restricciones. El concepto de éstas es el siguiente:

*“Una medida no arancelaria es toda aquella impuesta sobre los flujos de comercio que no sea una medida arancelaria. Algunas de estas medidas pueden constituirse en barreras no arancelarias”.*³

*“Las barreras arancelarias, en su caso, son medidas no arancelarias que tienen un impacto proteccionista. Por ejemplo: cuotas, contingentes arancelarios, regímenes que requieren licencias, bandas de precios”.*⁴

Considering this power, the FTA is issued and in its article 4, section II, it reiterates it in cases of urgency and in section III, empowers the same executive limiting it to the cases of regulation and restriction to implement import and export measures, outside of the cases of urgency; in section IV, it indicates the same situation, but, in the case of transit within the country by the entry and exit of foreign goods.

As can be seen, the FTA establishes the assumptions for the Executive Power, through the Secretariat of Economy, to establish, through the respective procedure,² these **non-tariff measures** consisting of regulations or restrictions. The concept of these is the following:

*“A non-tariff measure is any imposed on trade flows that is not a tariff measure. Some of these measures may constitute non-tariff barriers.”*³

*“Tariff barriers, in any case, are non-tariff measures that have a protectionist impact. For example: quotas, tariff quotas, regimes that require licenses, price bands”.*⁴

² Art. 17, LCE.
Art 17, FTA.

³ Sistema de Información de Comercio Exterior, “Diccionario de términos de comercio”, [Consulta: 17 de junio de 2018], disponible en: http://www.sice.oas.org/Dictionary/TNTM_s.asp#TNTM.
Foreign Trade Information System, “Diccionario de términos de comercio”, [Query: June 17, 2018], available at: http://www.sice.oas.org/Dictionary/TNTM_s.asp#TNTM.

⁴ Ídem
Idem



La LCE señala que estas medidas se podrán establecer en los siguientes casos:

• **Para la exportación:**

- a) *Para asegurar el abasto de productos destinados al consumo básico de la población y el abastecimiento de materias primas a los productores nacionales o para regular o controlar recursos naturales no renovables del país, de conformidad a las necesidades del mercado interno y las condiciones del mercado internacional.*
- b) *Conforme a lo dispuesto en tratados o convenios internacionales de los que México sea parte.*
- c) *Cuando se trate de productos cuya comercialización esté sujeta, por disposición constitucional, a restricciones específicas.*
- d) *Cuando se trate de preservar la fauna y la flora en riesgo o peligro de extinción o de asegurar la conservación o aprovechamiento de especies.*
- e) *Cuando se requiera conservar los bienes de valor histórico, artístico o arqueológico.*
- f) *Cuando se trate de situaciones no previstas por las normas oficiales mexicanas en lo referente a seguridad nacional, salud pública, sanidad fitopecuaria o ecología, de acuerdo a la legislación en la materia.⁵*



The FTA indicates that these measures may be established in the following cases:

• **For export:**

- a) *To ensure the supply of products destined for the basic consumption of the population and the supply of raw materials to domestic producers or to regulate or control non-renewable natural resources of the country, in accordance with the needs of the domestic market and international market conditions.*
- b) *In accordance with the provisions of international treaties or agreements to which Mexico is part of.*
- c) *In the case of products whose commercialization is subject, by constitutional provision, to specific restrictions.*
- d) *When it comes to preserving the fauna and flora at risk or danger of extinction or to ensure the conservation or use of species.*
- e) *When it is required to keep the assets of historical, artistic or archaeological value.*
- f) *In the case of situations not foreseen by the official Mexican norms in relation to national security, public health, phyto-sanitary or ecology, according to the legislation on the matter.⁵*



⁵ Art. 15, LCE.
Art 15, FTA



• **Para la importación y la circulación o tránsito de mercancías:**

- a) Cuando se requieran de modo temporal para corregir desequilibrios en la balanza de pagos, de acuerdo a los tratados o convenios internacionales de los que México sea parte.
- b) Para regular la entrada de productos usados, de desecho o que carezcan de mercado sustancial en su país de origen o procedencia.
- c) Conforme a lo dispuesto en tratados o convenios internacionales de los que México sea parte.
- d) Como respuesta a las restricciones a exportaciones mexicanas aplicadas unilateralmente por otros países.
- e) Cuando sea necesario impedir la concurrencia al mercado interno de mercancías en condiciones que impliquen prácticas desleales de comercio internacional, conforme a lo dispuesto en esta Ley.
- f) Cuando se trate de situaciones no previstas por las normas oficiales mexicanas en lo referente a seguridad nacional, salud pública, sanidad fitopecuaria o ecología, de acuerdo a la legislación en la materia.⁶

• **For the import and circulation or transit of merchandise:**

- a) When they are temporarily required to correct imbalances in the balance of payments, in accordance with international treaties or agreements to which Mexico is party of.
- b) To regulate the entry of used products, waste products or those that lack a substantial market in their country of origin or provenance.
- c) In accordance with the provisions of international treaties or agreements to which Mexico is part of.
- d) In response to restrictions on Mexican exports applied unilaterally by other countries.
- e) When it is necessary to prevent the concurrence to the domestic market of goods under conditions that imply unfair practices of international trade, in accordance with the provisions of this Act.
- f) In the case of situations not foreseen by the official Mexican norms in relation to national security, public health, phyto-sanitary or ecology, according to the legislation on the matter.⁶



⁶ Art. 16, LCE.
Art 16, FTA.



“Los cupos podrán ser para la exportación o la importación y consisten en la autorización del monto de una mercancía que podrá ser exportado o importado, ya sea máximo o dentro de un arancel-cupo”

“The quotas may be for export or import and consist of the authorization of the amount of a merchandise that may be exported or imported, either maximum or within a tariff-quota”

Las medidas de regulación o restricción no arancelarias que se deban implementar a la importación o exportación darán lugar a los siguientes actos:

- **Permisos previos.**
Son autorizaciones para la exportación o importación de mercancías que están sujetas a determinadas condiciones indicadas por la SE con la opinión de la COCEX.
- **Cupos máximos.**
Los cupos podrán ser para la exportación o la importación y consisten en la autorización del monto de una mercancía que podrá ser exportado o importado, ya sea máximo o dentro de un arancel-cupo.
- **Marcado de país de origen.**
Consisten en reglas para los casos en los que las mercancías deben ostentar etiquetas o estampas que indiquen el país de origen
- **Certificaciones.**
Consisten en la constatación que realiza la autoridad de condiciones fitosanitarias, sanitarias, de toxicidad o de seguridad que son necesarias para que no se afecte el mercado nacional, el ambiente, la salud o seguridad de las personas, etc.
- **Cuotas compensatorias.**
- **Demás instrumentos que sean adecuados a los fines de la Ley de Comercio Exterior.⁷**

Además, dichas medidas deberán publicarse en el Diario Oficial de la Federación (DOF) con la opinión previa de la Comisión de Comercio Exterior (COCEX),⁸ y, en cuanto a su expedición y cumplimiento, las respectivas dependencias administrativas deberán publicar en el DOF los distintos procedimientos necesarios para este efecto y dar esta información a la COCEX.

The non-tariff regulation or restriction measures that must be implemented on import or export will lead to the following acts:

- **Previous permits.**
They are authorizations for the export or import of goods that are subject to certain conditions indicated by the SE with the opinion of the Foreign Trade Commission.
- **Maximum quotas.**
The quotas may be for export or import and consist of the authorization of the amount of a merchandise that may be exported or imported, either maximum or within a tariff-quota.
- **Country of origin marking.**
They consist of rules for cases in which merchandise must display labels or stamps that indicate the country of origin.
- **Certifications.**
They consist of the verification made by the authority of phytosanitary, sanitary, toxicity or safety conditions that are necessary so that the national market, the environment, the health or safety of people, etc. are not affected.
- **Countervailing duties.**
- **Other instruments that are suitable for the purposes of the Foreign Trade Act.⁷**

In addition, such measures must be published in the Official Federal Gazette (OFG) with the prior opinion of the Foreign Trade Commission⁸, and, in regards to its issuance and compliance, the respective administrative agencies must publish in the OFG the different procedures necessary for this purpose and give this information to the Foreign Trade Commission.

⁷ Art. 17, párrafo segundo, LCE.
Art 17, second paragraph, FTA.

⁸ La LCE en su artículo 6° la define como un órgano de consulta obligatoria de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal. The FTA, in its article 6, defines it as a mandatory consulting body of the dependencies and entities of the Federal Public Administration.

“Las cuotas compensatorias son RRNA consideradas aprovechamientos que llegan a constituir créditos fiscales, su determinación es competencia de la Secretaría de Economía (SE) atendiendo a las normas de la Ley Federal de Procedimiento Administrativo (LFPA), pero su requerimiento de pago debe constar en actos administrativos que se rigen por el CFF”

“the countervailing duties are NTRR considered dues that come to constitute tax burdens, their determination is the competence of the Secretariat of Economy (SE) according to the rules of the Federal Law of Administrative Procedure (FLAP), but its payment requirement must be included in administrative acts that are governed by the FFC”

La Naturaleza Administrativa de las RRNA

Las RRNA están vinculadas a los actos administrativos, sin embargo, el marcado de país de origen se trata de un acto de diversa naturaleza que, si bien puede originar un acto administrativo, se trata más bien de normas reglamentarias, generales y abstractas, que no implican la creación de un acto con efectos jurídicos concretos para un sujeto determinado, al igual que las Normas Oficiales Mexicanas (NOM).⁹ Por otra parte, las cuotas compensatorias son RRNA consideradas aprovechamientos que llegan a constituir créditos fiscales, su determinación es competencia de la Secretaría de Economía (SE) atendiendo a las normas de la Ley Federal de Procedimiento Administrativo (LFPA), pero su requerimiento de pago debe constar en actos administrativos que se rigen por el CFF.¹⁰

Las RRNA son de naturaleza administrativa al provenir de autoridades administrativas que pertenecen a la Administración Pública Federal, estructura que apoya al Presidente en el ejercicio de la función administrativa de acuerdo a lo que señala el artículo 90 constitucional. La actuación de la autoridad administrativa puede originar actos simples (sin efectos jurídicos hacia los particulares) reglamentos, contratos administrativos o actos administrativos, estos últimos son la forma en que se pueden expresar los permisos previos, cupos máximos, las certificaciones o las resoluciones de cuotas compensatorias.

El contenido de los actos administrativos es diverso y, por ello, los efectos jurídicos serán distintos según ese contenido. Generalmente, los actos administrativos podrán contener autorizaciones, aprobaciones, concesiones, permisos, dispensa, admisión, renuncia, orden, registro, certificación y sanción.¹¹

The Administrative Nature of the NTRR

The NTRR are linked to administrative acts, however, the country of origin marking is an act of different nature that, although it may originate an administrative act, it is rather a regulatory norms, general and abstract, which do not imply the creation of an act with concrete legal effects for a given subject, just like the Official Mexican Standards (OMS).⁹ On the other hand, the countervailing duties are NTRR considered dues that come to constitute tax burdens, their determination is the competence of the Secretariat of Economy (SE) according to the rules of the Federal Law of Administrative Procedure (FLAP), but its payment requirement must be included in administrative acts that are governed by the FFC.¹⁰

The NTRR are of an administrative nature coming from administrative authorities belonging to the Federal Public Administration, a structure that supports the President in the exercise of the administrative function according to what is stated in Article 90 of the Constitution. The action of the administrative authority can originate simple acts (without legal effects to individuals) regulations, administrative contracts or administrative acts, the latter are the way in which the previous permits, maximum quotas, certifications or resolutions on countervailing duties can be expressed.

The content of administrative acts is diverse and, therefore, the legal effects will be different according to that content. Generally, administrative acts may contain authorizations, approvals, concessions, permits, dispensation, admission, resignation, order, registration, certification and sanction.¹¹

⁹ Las Normas Oficiales Mexicanas son exigencias normativas cuyo cumplimiento llega a constar en certificaciones, pero, estas certificaciones son emitidas por entes privados, lo que impide considerarlos actos administrativos.
The Official Mexican Standards are regulatory requirements whose fulfillment comes to be recorded in certifications, but these certifications are issued by private entities, which prevents them from considering administrative acts.

¹⁰ Cabe precisar que un crédito fiscal para exigirse deberá constar en un acto administrativo emitido por autoridad fiscal, por lo que el estudio que haremos es útil para conocer su naturaleza.
It should be noted that for a tax incidence to be demanded it must be included in an administrative act issued by the tax authority, so the study we will do is useful to know its nature.

¹¹ Dromi, Roberto, Acto administrativo, Buenos Aires, Ciudad Argentina, 2008, pp. 158-174.
Dromi, Roberto, Acto administrativo, Buenos Aires, Ciudad Argentina, 2008, Pp. 158-174.



“El acto administrativo es una declaración unilateral de la voluntad, conocimiento o juicio, de un órgano administrativo, realizada en ejercicio de la función administrativa, que produce efectos jurídicos concretos en forma directa”

“The administrative act is a unilateral declaration of the will, knowledge or judgment of an administrative body, performed in the exercise of the administrative function, which produces concrete legal effects directly”

Los Actos Administrativos y las RRNA

Las autoridades administrativas para emitir los permisos, certificaciones u órdenes en materia de RRNA, deben sujetarse, además de las normas de la materia a la que correspondan estas medidas, a los requisitos que exige la LFPA¹² cuando se emita el acto administrativo respectivo, o a los del Código Fiscal de la Federación, tratándose de cuotas compensatorias.

Al respecto, Luis H. Delgadillo asevera que *“...el acto administrativo es una declaración unilateral de la voluntad, conocimiento o juicio, de un órgano administrativo, realizada en ejercicio de la función administrativa, que produce efectos jurídicos concretos en forma directa”*.¹³

De lo anterior podemos establecer los siguientes elementos conceptuales del acto administrativo:

- **Declaración unilateral de voluntad,** pues requiere la manifestación o abstención de la autoridad administrativa a través de un funcionario, sin que exista o influya la del particular para su emisión.
- **De conocimiento o juicio,** en este caso, debemos señalar que el contenido es diverso y se traduce en autorizaciones, aprobaciones, concesiones, permisos, dispensas, admisiones, renunciaciones, órdenes, registros, certificaciones y sanciones.
- **De un órgano administrativo en ejercicio de la función administrativa;** es decir, se refiere a aquella actividad de los órganos administrativos que produce efectos jurídicos y vincula al particular con la administración pública.
- **Para producir efectos jurídicos concretos;** estos efectos consisten en la creación, modificación, transferencia o extinción de derechos y obligaciones que benefician o afectan a los particulares.

The Administrative Acts and the NTRR

The administrative authorities to issue the permissions, certifications or orders in matter of NTRR, must be subject, in addition to the norms of the matter to which these measures correspond to, to the requirements that the FLAP¹² demands when the respective administrative act is issued, or to the Federal Fiscal Code, in the case of countervailing duties.

In this regard, Luis H. Delgadillo asserts that *“... the administrative act is a unilateral declaration of the will, knowledge or judgment of an administrative body, performed in the exercise of the administrative function, which produces concrete legal effects directly”*.¹³

From the above we can establish the following conceptual elements of the administrative act:

- **Unilateral declaration of will,** since it requires the manifestation or abstention of the administrative authority through an officer, without the existence or influence of the individual for its issuance.
- **Of knowledge or judgment,** in this case, we must point out that the content is diverse and translates into authorizations, approvals, concessions, permits, waivers, admissions, resignations, orders, registrations, certifications and sanctions.
- **Of an administrative body in the exercise of the administrative function;** that is to say, it refers to that activity of the administrative bodies that produces legal effects and links the individual with the public administration.
- **To produce concrete legal effects;** These effects consist in the creation, modification, transfer or extinction of rights and obligations that benefit or affect individuals.

¹² Art. 3° de la LFPA.
Art. 3 of the FLAP.

¹³ Delgadillo Gutiérrez, Luis Humberto, 2° ed., México, Limusa, 2006, pp. 223-224.
Delgadillo Gutiérrez, Luis Humberto, 2nd ed., México, Limusa, 2006, Pp. 223-224.



Esta declaración de voluntad, como manifestación concreta, se refiere a situaciones particulares, en contraposición a las disposiciones normativas, cuyo contenido es general y abstracto y no produce consecuencias jurídicas individuales. Es el caso de los permisos previos, los cupos, las certificaciones y las determinaciones de cuotas compensatorias, que implican efectos jurídicos con respecto a las mercancías que se pretenden exportar o importar y benefician o afectan al particular y que se tramitan mediante la Ventanilla Única de Comercio Exterior (VUCEM).

El artículo Tercero, fracción II, del decreto por el que se establece la Ventanilla Digital Mexicana de Comercio Exterior señala:

“Las actividades que podrán realizarse a través de la Ventanilla Digital Mexicana de Comercio Exterior son las siguientes:

(...)

*II.- Consultar información sobre los procedimientos para la importación, exportación y tránsito de mercancías de comercio exterior, **incluyendo las regulaciones y restricciones no arancelarias, así como las notificaciones que se deriven de dichos trámites, y (...)**”.*

Al respecto, el artículo Quinto, fracción II, establece:

*“Se entenderá que las personas físicas y morales que realicen sus trámites a través de la Ventanilla Digital Mexicana de Comercio Exterior aceptan que dichos trámites se realicen en su totalidad mediante esa vía, **por lo que los actos administrativos que correspondan se podrán emitir a través de medios electrónicos y notificarse por medio de dicha Ventanilla Digital**”.*

This declaration of will, as a concrete manifestation, refers to particular situations, in contrast to the normative provisions, whose content is general and abstract and does not produce individual legal consequences. This is the case of prior permits, quotas, certifications and determinations of countervailing duties, which involve legal effects with respect to the goods that are intended to be exported or imported and that benefit or affect the individual and that are processed through the Single Window of Foreign Trade.

Article Three, section II, of the decree establishing the Mexican Digital Window of Foreign Trade states:

“The activities that may be carried out through the Mexican Digital Window of Foreign Trade are the following:

(...)

*II.- Consult information on the procedures for the import, export and transit of merchandise of foreign trade, **including the non-tariff regulations and restrictions, as well as the notifications that derive from said procedures, and (...)**”.*

In this regard, article Fifth, section II, establishes:

*“It will be understood that natural and legal persons who perform their procedures through the Mexican Digital Window of Foreign Trade accept that these procedures are carried out in their entirety through this channel, **so that the corresponding administrative acts may be issued through electronic media and be notified by means of said Digital Window**”.*





Las distintas medidas que se emitan serán considerados actos administrativos, de acuerdo al presente decreto; en cualquier caso, los actos administrativos de los órganos de la administración pública federal, sean emitidos por este medio u otro distinto, deben cumplir con los requisitos de validez que exige el artículo 3° de la LFPA:

- a) *Ser expedido por órgano competente, a través de servidor público, y en caso de que dicho órgano fuere colegiado, reúna las formalidades de la ley o decreto para emitirlo.*
- b) *Tener objeto que pueda ser materia del mismo; determinado o determinable; preciso en cuanto a las circunstancias de tiempo y lugar, y previsto por la ley.*
- c) *Cumplir con la finalidad de interés público regulado por las normas en que se concreta, sin que puedan perseguirse otros fines distintos.*
- d) *Hacer constar por escrito y con la firma autógrafa de la autoridad que lo expida, salvo en aquellos casos en que la ley autorice otra forma de expedición.*
- e) *Estar fundado y motivado.*
- f) *Ser expedido sujetándose a las disposiciones relativas al procedimiento administrativo previstas en esta Ley.*
- g) *Ser expedido sin que medie error sobre el objeto, causa o motivo, o sobre el fin del acto.*
- h) *Ser expedido sin que medie dolo o violencia en su emisión.*
- i) *Mencionar el órgano del cual emana.*
- j) *Ser expedido sin que medie error respecto a la referencia específica de identificación del expediente, documentos o nombre completo de las personas.*
- k) *Ser expedido señalando lugar y fecha de emisión.*
- l) *Tratándose de actos administrativos deban notificarse deberá hacerse mención de la oficina en que se encuentra y puede ser consultado el expediente respectivo.*
- m) *Tratándose de actos administrativos recurribles deberá hacerse mención de los recursos que procedan.*
- n) *Ser expedido decidiendo expresamente todos los puntos propuestos por las partes o establecidos por la ley.*

The different measures that are issued will be considered administrative acts, according to this decree; In any case, the administrative acts of the organs of the federal public administration, whether issued by this means or another, must comply with the requirements of validity required by Article 3 of the FLAP:

- a) *Be issued by a competent body, through a public servant, and in the event that said body is a collegiate body, it compiles the formalities of the law or decree to issue it.*
- b) *Having an object that may be the subject of it; determined or determinable; precise as to the circumstances of time and place, and provided by law.*
- c) *Fulfill the purpose of public interest regulated by the rules in which it is specified, without being able to pursue other different purposes.*
- d) *Record in writing and with the signature of the issuing authority, except in those cases in which the law authorizes another form of issuance.*
- e) *Be founded and motivated.*
- f) *Be issued subject to the provisions relating to the administrative procedure provided for in this Act.*
- g) *Be issued without error on the object, cause or motive, or on the purpose of the act.*
- h) *Be issued without meddling or violence in its issuance.*
- i) *Mention the organ from which it emanates.*
- j) *Be issued without any error regarding the specific reference of identification of the file, documents or full name of the persons.*
- k) *Issued indicating place and date of issue.*
- l) *In the case of administrative acts, they must be notified, mention must be made of the office in which they are located and the respective file may be consulted.*
- m) *In the case of actionable administrative acts, mention should be made of the appropriate resources.*
- n) *Be issued by expressly deciding all points proposed by the parties or established by law.*



Sin embargo, en caso de tratarse de la determinación de un crédito fiscal ¹⁴, la resolución deberá atender a los requisitos del artículo 38 del CFF, estos son:

a) Constar por escrito en documento impreso o digital.

Tratándose de actos administrativos que consten en documentos digitales y deban ser notificados personalmente o por medio del buzón tributario, deberán transmitirse codificados a los destinatarios.

b) Señalar la autoridad que lo emite.

c) Señalar lugar y fecha de emisión.

d) Estar fundado, motivado y expresar la resolución, objeto o propósito de que se trate.

e) Ostentar la firma del funcionario competente y, en su caso, el nombre o nombres de las personas a las que vaya dirigido.

Cuando se ignore el nombre de la persona a la que va dirigido, se señalarán los datos suficientes que permitan su identificación. En el caso de resoluciones administrativas que consten en documentos digitales, deberán contener la firma electrónica avanzada del funcionario competente, la que tendrá el mismo valor que la firma autógrafa.

However, in the case of the determination of a tax burden,¹⁴ the resolution must meet the requirements of Article 38 of the FFC, these are:

a) Written record in a printed or digital document.

In the case of administrative acts that are recorded in digital documents and must be notified personally or through the tax mailbox, they must be transmitted coded to the recipients.

b) Indicate the authority that issues it.

c) Indicate place and date of issue.

d) Be founded, motivated and express the resolution, object or purpose in question.

e) Hold the signature of the competent official and, where appropriate, the name or names of the persons to whom it is addressed.

When the name of the person to whom it is addressed is unknown, sufficient data will be provided to allow their identification. In the case of administrative resolutions contained in digital documents, they must contain the advanced electronic signature of the competent official, which will have the same value as the handwritten signature.

¹⁴ Hay que tomar en cuenta que la materia fiscal se excluye del ámbito de aplicación de la LFPA, solo, al tratarse de contribuciones o sus accesorios, conforme al artículo 1º, último párrafo de dicha ley, asimismo, de acuerdo al artículo 3º del CFF, los aprovechamientos son ingresos distintos de las contribuciones, como el caso de las cuotas compensatorias.
It must be taken into account that tax matters are excluded from the scope of application of the LFPA, only, when dealing with contributions or their accessories, according to article 1, last paragraph of said law, likewise, according to article 3 of the CFF, the uses are income other than contributions, as in the case of countervailing duties.



Para realizar un análisis adecuado de los requisitos legales del acto administrativo, es necesario conocer su estructura: sus elementos. Cassagne,¹⁵ al respecto, afirma que *“una teoría sobre los elementos del acto administrativo [...] cobra una esencial importancia con respecto a todas las cuestiones referentes a la validez del acto, puesto que deben analizarse los vicios en relación a los elementos, para poder determinar la existencia y entidad de un defecto susceptible de provocar la invalidez del acto”*.

Autores como Dromi, Delgadillo y Gordillo distinguen diversos elementos del acto administrativo y coinciden en la voluntad, la competencia, el objeto y la forma:

Para realizar un análisis adecuado de los requisitos legales del acto administrativo, es necesario conocer su estructura: sus elementos. Cassagne,¹⁵ al respecto, afirma que *“una teoría sobre los elementos del acto administrativo [...] cobra una esencial importancia con respecto a todas las cuestiones referentes a la validez del acto, puesto que deben analizarse los vicios en relación a los elementos, para poder determinar la existencia y entidad de un defecto susceptible de provocar la invalidez del acto”*.

Autores como Dromi, Delgadillo y Gordillo distinguen diversos elementos del acto administrativo y coinciden en la voluntad, la competencia, el objeto y la forma:

Elemento <i>Elements</i>	Roberto Dromi ¹⁶	Luis H. Delgadillo ¹⁷	Agustín Gordillo ¹⁸
Voluntad <i>Will</i>	✓	✓	✓
Competencia <i>Competence</i>	✓	✓	✓
Objeto <i>Content</i>	✓	✓	✓
Motivo (motivación) <i>Cause (motivation)</i>	✓	✓	
Fin <i>Purpose</i>	✓	✓	
Forma (escrito, procedimiento) <i>Form (text, procedure)</i>	✓	✓	✓
Notificación (publicidad) <i>Notification (publicity)</i>	✓	✓	



¹⁵ Cassagne, Juan Carlos, *Derecho Administrativo*, 7ª ed., Buenos Aires, Abeledo Perrot, 2002, t. II, pág. 91.
Cassagne, Juan Carlos, *Derecho Administrativo*, 7th ed., Buenos Aires, Abeledo Perrot, 2002, t. II, p. 91.

¹⁶ *Op. cit.*, pp. 158-174.
Op. Cit., Pp. 158-174.

¹⁷ *Op. cit.*, pp. 229-233.
Op. cit., Pp. 229-233.

¹⁸ Gordillo, Agustín A., *Tratado de Derecho Administrativo, Libro II*, Buenos Aires, FDA, 2012, pp. 2-32.
Gordillo, Agustín A., *Tratado de Derecho Administrativo, Libro II*, Buenos Aires, FDA, 2012, pp. 2-32.

“El fin es un elemento que implica atender al interés público, que toda decisión de la autoridad considere el bien común y, en caso contrario, se considere que existió el desvío de poder en la emisión del acto administrativo”

“The end is an element that involves serving the public interest, that any decision of the authority considers the common good and, otherwise, it is considered that there was a deviation of power in the issuance of the administrative act”

La **voluntad** es la manifestación expresa del órgano administrativo de crear el acto administrativo, en este caso, será la firma de la persona física que, investido por las facultades del órgano público, ostenta el cargo respectivo; por esta razón, el error, el dolo o la violencia son vicios que pueden afectar la validez o existencia de ese acto.

La **competencia** puede definirse como el conjunto de atribuciones que la ley otorga al órgano administrativo para obrar o actuar; para acreditar la competencia, la autoridad debe citar en forma precisa el fundamento jurídico en que conste la o las facultades que se pretenden ejercer.

La **objeto** es el contenido del acto administrativo, se traduce en la decisión, certificación, permiso, autorización, etc., que constituyen el mismo; debe ser cierto y jurídicamente posible, además, la falta de precisión al indicarlo afecta la validez del acto.

El **motivo** se refiere a las causas, razones o circunstancias que considera la autoridad para la emisión del acto administrativo, al igual que en la indicación del objeto, la falta de precisión al señalarlo se traduce en un vicio del acto administrativo.

El **fin** es un elemento que implica atender al interés público, que toda decisión de la autoridad considere el bien común y, en caso contrario, se considere que existió el desvío de poder en la emisión del acto administrativo.

La **forma** es un elemento que se refiere a que todo acto administrativo debe constar por escrito y que debe ser emitido, en su caso, en un procedimiento legal. En este caso, se buscará que el escrito sea original, legible y completo, para que el particular esté en aptitud de conocerlo; en lo que respecta al procedimiento, se exige que se respete el debido proceso legal, es decir, que se verifique la notificación de su inicio, exista la oportunidad de ser oído, aportar pruebas, alegar y obtener una resolución en un breve término.

The **will** is the express manifestation of the administrative body to create the administrative act, in this case, it will be the signature of the natural person who, invested by the faculties of the public body, holds the respective office; for this reason, error, fraud or violence are vices that can affect the validity or existence of that act.

The **competence** can be defined as the set of attributions that the law grants to the administrative body to do or act; to accredit the competence, the authority must quote in a precise manner the legal basis in which the power or powers that are intended to be exercised are stated.

The **object** is the content of the administrative act, it translates into the decision, certification, permit, authorization, etc., which constitute the same; it must be true and legally possible, in addition, the lack of precision in indicating it affects the validity of the act.

The **reason** refers to the causes, reasons or circumstances considered by the authority for the issuance of the administrative act, as in the indication of the object, the lack of precision in indicating it translates into a vice of the administrative act.

The **end** is an element that involves serving the public interest, that any decision of the authority considers the common good and, otherwise, it is considered that there was a deviation of power in the issuance of the administrative act.

The **form** is an element that refers to any administrative act must be in writing and must be issued, where appropriate, in a legal proceeding. In this case, the writing will be original, legible and complete, so that the individual is able to know it; with regard to the procedure, it is required that the due legal process is respected, that is, that the notification of its initiation be verified, that there is an opportunity to be heard, to provide evidence, to claim and obtain a resolution in a short term.



La **notificación** como elemento del acto administrativo, se refiere a que el acto administrativo debe darse a conocer al destinatario para que éste quede vinculado y lo cumpla, para que, en el caso de incumplimiento, se pueda exigir ese cumplimiento.

En cada elemento de los actos administrativos podemos observar la relación con los requisitos legales de la LFPA antes mencionados:

The **notification**, as an element of the administrative act, refers to the fact that the administrative act must be made known to the recipient so that they are linked and will comply, so that, in the case of non-compliance, that compliance can be demanded.

In each element of the administrative acts we can observe the relationship with the legal requirements of the FLAP mentioned above:

Elemento <i>Elements</i>	Requisito Legal <i>Legal Requirement</i>
Voluntad <i>Will</i>	Art. 3º, fracciones I, IV, VIII, IX y XII <i>Art. 3º, fractions I, IV, VIII, IX y XII</i>
Competencia <i>Competence</i>	Art. 3º, fracciones II, V, y VIII <i>Art. 3º, fractions I, V, X y XIII</i>
Objeto <i>Content</i>	Art. 3º, fracciones II, V, y VIII <i>Art. 3º, fractions II, V, y VIII</i>
Motivo <i>Cause</i>	Art. 3º, fracciones V y VIII <i>Art. 3º, fractions V y VIII</i>
Fin <i>Purpose</i>	Art. 3º, fracciones III, VIII y IX <i>Art. 3º, fractions III, VIII y IX</i>
Forma escrita <i>Written Form</i>	Art. 3º, fracción IV <i>Art. 3º, fraction IV</i>
Procedimiento <i>Procedure</i>	Art. 3º, fracciones VII, XIV, XV y XV <i>Art. 3º, fractions VII, XIV, XV y XVI</i>
Notificación <i>Notification</i>	Art. 3º, fracción XIV <i>Art. 3º, fraction XIV</i>

Los elementos y requisitos en mención son parte de los escritos relacionados con las RRNA, al tratarse de actos administrativos deben cumplir con las condiciones de los artículos 3º de la LFPA y 38 del CFF, por tanto, su análisis puede realizarse atendiendo a estos elementos, lo que facilitará el análisis de su legalidad y la posible existencia de vicios que puedan afectar su validez o, incluso, su existencia.

The elements and requisites in mention are part of the writings related to the NTRR, when dealing with administrative acts they must comply with the conditions of articles 3 of the FLAP and 38 of the FFC, therefore, their analysis can be done taking into account these elements, which will facilitate the analysis of its legality and the possible existence of vices that may affect its validity or even its existence.





Conclusiones

Las RRNN son medidas necesarias para controlar el comercio exterior en nuestro país, estas medidas tienen distintos propósitos extrafiscales y se aplicarán siempre y cuando atiendan al interés general; la emisión de estas medidas o la constancia de su cumplimiento se hace por medio de actos administrativos: actos concretos que emite una autoridad administrativa y que producen consecuencias jurídicas concretas hacia un particular.

La legalidad de estos actos administrativos se verifica en el cumplimiento de los requisitos legales señalados en el **artículo 3° de la LFPA**, o, en su caso, del **artículo 38 del CFF**; estos requisitos podemos analizarlos de acuerdo a los elementos del acto administrativo, como son: voluntad, competencia, objeto, motivo, fin, forma escrita, procedimiento y notificación, lo que nos permitirá constatar si existe algún vicio que afecte la validez del acto administrativo o, incluso, haga constar su inexistencia.

Conclusions

The NTRR are necessary measures to control foreign trade in our country, these measures have different extra-fiscal purposes and will be applied as long as they serve the general interest; the issuance of these measures or the proof of compliance is made through administrative acts: specific acts issued by an administrative authority and that produce specific legal consequences towards an individual.

The legality of these administrative acts is verified in compliance with the legal requirements indicated in **article 3 of the FLAP**, or, as the case may be, of **article 38 of the FFC**; These requirements can be analyzed according to the elements of the administrative act, such as: will, competence, object, motive, end, written form, procedure and notification, which will allow us to verify if there is a defect that affects the validity of the administrative act or, even, state its non-existence.

