

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

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



Dr. Andrés Rohde Ponce





Dr. Andrés Rohde Ponce

SEMBLANZA

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

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

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

RESUME

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

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

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

RESUMEN

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

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

SUMMARY

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

I. ¿Quiénes son autoridades aduaneras?

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

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

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

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



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

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

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

I. Who are the customs authorities?

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

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

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

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

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

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

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

II. Las atribuciones de las autoridades aduaneras

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

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



- **Facultades competenciales y organizacionales**

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

- **Facultades normativas**

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

- **Facultades de autorización y concesión**

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

II. Customs authorities' responsibilities

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

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



- **Competential and organizational powers**

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

- **Normative powers**

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

- **Powers of authorization and concession**

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



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

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

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

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

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

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

• Facultades de verificación y comprobación

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

• Cooperación y asistencia internacional

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

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



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

• Powers of verification and monitoring

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

• International cooperation and assistance

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



• **Facultades de medidas precautorias**

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

• **Powers of precautionary measures**

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

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

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

- **Facultades sancionatorias**

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

- **Facultades recaudatorias, garantías y ejecutoras**

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

- **Facultades programáticas y de información**

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



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

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

- **Sanctioning powers**

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

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

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

- **Programming and information powers**

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

III. Las normas de actuación de las autoridades aduaneras

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

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

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

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



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

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

III. Standards for action by the customs authorities

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

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

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

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

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

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

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

IV. La ubicación orgánica de las autoridades aduaneras

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

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

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

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



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

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

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

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

IV. The organic location of the customs authorities

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

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

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

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

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

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

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

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

V. Las relaciones de las autoridades aduaneras

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

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

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

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



V. Relations between the customs authorities

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

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

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

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