

# Los sistemas electrónicos de las autoridades aduaneras

## PARTE I

*The Customs Authorities' Electronic Systems  
PART I*



**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

*Law degree by the National Autonomous University of Mexico (UNAM), specialized 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

A lo largo de la historia, la documentación y el control de ciertos procesos se han llevado a cabo con los recursos y las tecnologías disponibles según la época, lugar y cultura —desde documentos escritos a mano, hasta impresos y ahora digitales. En este artículo, se resalta la transición que ha tenido el ser humano de los medios en papel a los electrónicos con un enfoque especial en actividades de control aduanero. A pesar de que aún es necesario utilizar el recurso físico en papel para documentar y certificar, varios sistemas y documentos han sufrido ya una transición total hacia lo electrónico y se espera que en un futuro ésta se vuelva casi absoluta.

### SUMMARY

Throughout history, the documentation and control of certain processes have been carried out with the resources and technologies available according to time, place and culture —from handwritten documents, to printed and now digital. This article highlights the transition that humans have had from paper to electronic systems with a special focus on customs control activities. Although it is still necessary to rely on the physical resource of paper to document and certify, several systems and documents have already gone through a total transition towards digital and it is expected that in the future this transition will become almost absolute.

De acuerdo con las leyes aplicables, las autoridades aduaneras deben contar con los recursos materiales para ejercer el control aduanero sobre el ingreso de mercancías al territorio nacional o su salida del mismo, como son los edificios, instalaciones, equipos, mobiliario, aparatos, herramientas, dispositivos, medios y programas electrónicos. Respecto a estos últimos, el artículo 144 fracción XXXV de la Ley Aduanera faculta a la SHCP y, por ende, al SAT para contar con sistemas, dispositivos, equipos tecnológicos o cualquier otro medio electrónico o servicio necesario para el ejercicio de sus facultades.

Para todos los pueblos que habitan por toda la extensión del planeta, en todas sus épocas, ha sido vital guardar la memoria de su historia, conservar sus manifestaciones culturales, almacenar y transmitir sus conocimientos técnicos y científicos y mantener otros acervos sociales que les permitan trascender a través del tiempo.

A través de los siglos, la humanidad se ha valido de diversos medios de distinta naturaleza y todos ellos fueron evolucionando —desde inscripciones en enormes bloques de piedra o en pequeñas tablas de arcilla a tallas en placas de madera, muchos siglos después en pliegos de papiro y en rollos de pergamino, hasta la invención del papel, inicialmente elaborado con materias primas naturales hasta el papel actual manufacturado con sustancias químicas.

En Derecho, todos estos elementos o instrumentos se han usado para certificar la condición de las personas, probar hechos, tramitar procedimientos, imputar responsabilidades u otorgar el dominio sobre cosas, entre otros usos.

According to applicable laws, customs authorities must have the material resources to exercise customs control over the entry of goods into or their departure from the national territory, such as buildings, facilities, equipment, furniture, appliances, tools, devices, media and electronic programs. With respect to the latter, Article 144 section XXXV of the Customs Law empowers the Secretariat of Finance and Public Credit (SHCP for its Spanish acronym) and, therefore, the SAT to have systems, devices, technological equipment or any other electronic means or service necessary for the exercise of their powers.

For all the people that inhabit the entire extension of the planet, in all its ages, it has been vital to keep the memory of their history, to preserve their cultural manifestations, to store and transmit their technical and scientific knowledge and to maintain other social assets that allow them to transcend through time.

Throughout the centuries, humanity has used diverse means of different nature and all of them have evolved - from inscriptions on enormous stone blocks or small clay tables to carvings on wooden plates, many centuries later on papyrus



En cada uno de los procesos históricos en los cuales la humanidad se movió de un medio a otro se produjeron transformaciones en la generación, acopio, almacenamiento, duración, verificación, procesamiento y aplicación de la información contenida y transmitida por dichos medios que repercutieron en la reducción de costos de producción y distribución, la posibilidad y rapidez de su acopio, el aumento de capacidad de almacenamiento y alargamiento de la perdurabilidad de los medios, incremento de la capacidad y velocidad para su utilización en nuevas aplicaciones, así como la posibilidad de verificar la información.

En los últimos decenios, el ser humano se ha estado trasladando de manera vertiginosa de los medios de papel a los medios electrónicos, lo que marca la transición de una era de la humanidad a otra con los beneficios mencionados.

sheets and parchment rolls, to the invention of paper, initially elaborated with natural raw materials to the current paper manufactured with chemical substances.

In Law, all these elements or instruments have been used to certify the condition of people, to prove facts, to process procedures, to impute responsibilities or to grant dominion over things, among other uses.

In each of the historical processes in which humanity moved from one medium to another, there were transformations in the generation, collection, storage, duration, verification, processing and application of the information contained and transmitted by those media, which had an impact on the reduction of production and distribution costs, the possibility and speed of its collection, the increase of storage capacity and the extension of the durability of the media, the increase of capacity and speed for its use in new applications, as well as the possibility of verifying the information.

Over the past few decades, humans have been rapidly moving from paper to electronic media, marking the transition from one era of humanity to another with the benefits mentioned.

El control aduanero, las actividades de las autoridades aduaneras, de los sujetos obligados y la de los auxiliares de la función aduanera, sus deberes y derechos y los procedimientos que se regulan por el Derecho Aduanero no han estado aislados de esta gran transformación y por ello, durante este tiempo, se han venido reformando las leyes para aplicar las tecnologías de la información y comunicación (TIC).

Se ha transitado de la factura comercial al comprobante fiscal digital por internet (CFDI), del documento impreso en papel al documento electrónico o digital, de la presentación física de un documento por su transmisión electrónica; la autoría por una firma autógrafa a una firma electrónica o e-firma, la recepción oficial con un sello estampado a un acuse electrónico o e-document, del mostrador de la autoridad a su portal o sitio web, de las notificaciones en el domicilio del destinatario o en su casilla postal a una dirección electrónica por e-mail y de los trámites con presencia física a la distancia por internet. Todo esto aplica en las fases del control aduanero.

Customs control, the customs authorities' activities, the activities of the subjects obliged and auxiliary to the customs function, their duties and rights and the procedures regulated by Customs Law have not been isolated from this great transformation and therefore, during this time, the applicable laws have been reformed to apply information and communication technologies (ICT).

There has been a transition from the commercial invoice to the digital tax receipt by internet (CFDI for its Spanish acronym), from the printed document on paper to the electronic or digital document, from the physical presentation of a document by its electronic transmission; the authorship by an autograph signature to an electronic signature or e-signature, the official reception with a stamp to an electronic acknowledgement or e-document, from the authority's counter to its portal or website, from the notifications at the recipient's address or in his mailbox to an electronic address by e-mail and from the procedures with physical presence at a distance by internet. All this applies to the stages of customs control.

El repaso breve de los antecedentes puede iniciar a mediados de los años ochenta del siglo pasado con el sistema mecanizado para elaborar pedimentos al sistema de Captura Automática de Pedimentos Aduaneros (CADEPA) y la obligación del agente aduanal de proporcionar a las autoridades aduaneras la información estadística grabada en un medio magnético de los pedimentos que formularán.

En 1991, el CADEPA se cambió por el sistema electrónico y el empleo de la clave electrónica confidencial que equivalía a la firma autógrafa para todos los efectos legales y para 1996. Las entonces 47 aduanas estaban operando mediante el sistema electrónico denominado Sistema Automatizado Aduanero Integral (SAAI).

Debido a la constante e intensa innovación de las TIC, el SAAI fue evolucionando y obtuvo en los años siguientes una actualización que generó una versión modernizada conocida como el SAAIM3. Actualmente, el SAAI, modernizado y actualizado, (proyectos MATCE y PITA) sigue formando parte del sistema electrónico aduanero.

The brief review of the background can begin during the mid-80s of the last century with the mechanized system to elaborate pedimentos to the system of Automatic Capture of Customs Pedimentos (CADEPA for its Spanish acronym) and the obligation of the customs agent to provide to the customs authorities the statistical information recorded in a magnetic means of the pedimentos that they will formulate.

In 1991, CADEPA switched to an electronic system, it was changed to the electronic system and the use of the confidential electronic key which was equivalent to the autograph signature for all legal purposes and for 1996. The then 47 customs offices were operating through the electronic system called the Integral Automated Customs System (SAAI for its Spanish acronym).

Over the following years, due to the constant and intense innovation of ICTs, the SAAI evolved and obtained in the following years an update that generated a modernized version known as the SAAIM3. Today, the SAAI, modernized and updated, (MATCE and PITA projects) is still part of the electronic customs system.



## La ventanilla única

Al igual como ocurrió con el despacho aduanero, las TIC fueron aplicándose por las autoridades competentes para expedir las Regulaciones No Arancelarias (RNA's). Entre los antecedentes, se encuentran el acuerdo por el cual se establecen los instrumentos que acreditan la expedición por parte de la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial del permiso de importación o de exportación publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) del 28 de junio de 1993, en el cual se dispuso que dichos permisos se acreditarían con el documento oficial y con una tarjeta "SECOFI electromagnética" y el acuerdo que establece las reglas generales para la gestión de trámites a través de medios de comunicación electrónica presentados ante la Secretaría de Economía (SE), organismos descentralizados y órganos desconcentrados de la misma, publicado el 19 de abril de 2005.

Ante esta medida, mediante la reforma publicada en el DOF del 26 de julio de 1993 a los artículos 25 y 127 fracción II de la abrogada Ley Aduanera de 1982, se estableció que los pedimentos, en los casos de las mercancías sujetas al requisito de permiso previo de importación o exportación, deberían también incluir la firma electrónica que demostrara el descargo total o parcial del citado permiso.

Motivado por la continua invención de las TIC, el decreto publicado en el DOF del 24 de enero de 2006 modificó la Ley de Comercio Exterior (LCE) para adicionar el artículo 17-A, cuyo segundo párrafo dispone que el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias deberá demostrarse mediante documentos que contengan medidas de seguridad o a través de medios electrónicos, o ambos, que determine la SE conjuntamente con las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal que corresponda para crear el fundamento legal para el uso de los medios electrónicos para comprobar las RNA. Por ello, el 21

de julio de 2006 se publicó en el DOF el acuerdo por el que la SE emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior (RGCESE), cuya regla 1.3.1 dispuso que los trámites en materia de comercio exterior ante la SE podrían realizarse personalmente o por medios de comunicación electrónica.

Las RGCESE del 6 de julio de 2007 adicionaron, entre otras, las reglas 2.2.8, 2.2.9., 2.2.10. y 2.2.12 que dispusieron que los permisos de importación y exportación consisten en la actuación electrónica correspondiente y serán firmados electrónicamente. Los interesados deberán acceder al tablero electrónico u oficialía de partes electrónica de la SE en el dominio [www.economia.gob.mx](http://www.economia.gob.mx) para tener acceso a la consulta de las actuaciones electrónicas, pero destaca que los permisos de importación y exportación autorizados y sus modificaciones serán enviados por medios electrónicos al SAAI a efecto de que los beneficiarios puedan realizar las operaciones correspondientes en cualquiera de las aduanas del país.



## The Single Window

As with customs clearance, ICTs were applied by the competent authorities to issue Non-tariff regulations (RNA for its Spanish acronym). Among the precedents, there is the agreement establishing the instruments accrediting the issuance by the Secretariat of Commerce and Industrial Development of the import or export permit published in the Official Journal of the Federation (DOF for its Spanish acronym) on June 28, 1993, which provided that such permits would be accredited with the official document and with a "SECOFI electromagnetic" card, and the agreement establishing the general rules for the management of procedures through electronic communication means submitted to the Secretariat of Economy (SE for its Spanish acronym), decentralized agencies and decentralized bodies of the same, published on April 19, 2005.

In view of this measure, by means of the reform published in the DOF on July 26, 1993 to Articles 25 and 127 section II of the abrogated Customs Law of 1982, it was established that the pedimentos, in the cases of the goods subject to the requirement of prior import or export permit, should also include the electronic signature that evidences the total or partial release of the mentioned permit.

Motivated by the continuous invention of ICTs, the decree published in the DOF on January 24, 2006 amended the Foreign Trade Law (LCE for its Spanish acronym) to add Article 17-A, whose second paragraph provides that compliance with non-tariff regulations and restrictions must be demonstrated by means of documents containing security measures or through electronic means, or both, as determined by the SE together with the corresponding Federal Public Administration agencies and entities to create the legal basis for the use of electronic means to verify RNAs. Therefore, on July 21, 2006, the agreement by which the SE issues general rules and criteria on foreign trade matters (RGCESE) was published in the DOF, whose rule 1.3.1 provided that the procedures on foreign trade matters before the SE could be carried out in person or by means of electronic communication.

The RGCESE of July 6, 2007 added, among others, rules 2.2.8, 2.2.9., 2.2.10. and 2.2.12 which provided that the import and export permits consist of the corresponding electronic action and shall be signed electronically. The interested parties must access the electronic board or official electronic parts of the SE in the domain [www.economia.gob.mx](http://www.economia.gob.mx) to have access to the consultation of the electronic proceedings, but it is important to point out that the authorized import and export permits and their modifications will be sent by electronic means to the SAAI so that the beneficiaries may carry out the corresponding operations in any of the country's customs offices.

En 2008, a pesar de que el “Decreto por el que se otorga facilidades administrativas en Materia Aduanera y de Comercio Exterior” publicado el 31 de marzo de ese año ordenó que la SE estableciera la ventanilla digital para trámites electrónicos, a fin de que las dependencias que operen una RNA se encuentren interconectadas electrónicamente con dicha dependencia y con la SHCP, no se llegó a implementar plenamente.

Por ello, se expidió el “Decreto por el que se establece la Ventanilla Digital Mexicana de Comercio Exterior”, publicado en el DOF del 14 de enero de 2011, el cual establece formalmente la Ventanilla Digital Mexicana de Comercio Exterior, conocida como la VUCEM, con el objeto de permitir a los “agentes de comercio exterior” (sic) realizar, a través de un solo punto de entrada electrónico, los trámites de importación, exportación y tránsito de mercancías. El decreto estableció una Comisión Intersecretarial, coordinada por la SE, responsable de definir los elementos o requerimientos de información, las modificaciones necesarias y de tomar las decisiones estratégicas y, acorde al artículo Duodécimo, una vez implementada la VUCEM, su desarrollo y administración corresponde al SAT.

Finalmente, las RGCESE del 31 de diciembre de 2012, en vigor, modificaron la regla 1.3.1 para disponer que los trámites de comercio exterior ante la SE podrán realizarse personalmente o a través de la Ventanilla Digital en la dirección <https://www.ventanillaunica.gob.mx> u otros medios de comunicación electrónica, estableciendo formalmente la VUCEM para la tramitación de las RNA y autorizaciones relativas a programas de exportación que dicho acuerdo señala.

Sobre la VUCEM, el capítulo 5.1 estableció los trámites y requisitos que, en materia de comercio exterior, los usuarios podrán realizar de manera electrónica mediante la Ventanilla Digital ante la SE, para lo cual deberán registrarse en <https://www.ventanillaunica.gob.mx>.

A través de la VUCEM se pueden realizar los siguientes trámites:

- 1) Solicitudes, prórrogas y modificaciones de permisos de importación y exportación.
- 2) Avisos automáticos de exportación de tomate fresco.
- 3) Cupos.
- 4) Solicitud de Programa Nuevo y Ampliación de PROSEC.
- 5) Exportación directa e indirecta de Drawback.
- 6) Solicitud de Programa Nuevo, ampliación y cancelación del Programa IMMEX.
- 7) Certificaciones de origen.

En cuanto a su aplicación aduanera, se ha señalado que la utilización de la VUCEM dio inicio con la publicación de las 6ª, 8ª y 10ª resoluciones de modificaciones a las RGCE para 2011, publicadas los días 13 de enero, 1º de marzo y 21 de mayo de 2012 que adicionaron las reglas generales 3.1.30, 3.1.31, 1.9.16. y 1.9.17., las cuales entraron en vigor el día 1º de junio de 2012.



In 2008, despite the fact that the "Decree granting administrative facilities in Customs and Foreign Trade matters" published on March 31 of that year ordered the SE to establish the digital window for electronic procedures, so that the agencies operating an RNA would be electronically interconnected with such agency and with the SHCP, it was not fully implemented.

Therefore, the "Decree establishing the Mexican Digital Window for Foreign Trade", published in the DOF on January 14, 2011, was issued, which formally establishes the Mexican Digital Window for Foreign Trade, known as the VUCEM, in order to allow "foreign trade agents" (sic) to carry out, through a single electronic entry point, the import, export and transit of goods. The decree established an Intersecretarial Commission, coordinated by the SE, responsible for defining the elements or information requirements, the necessary modifications and making strategic decisions and, according to Article Twelve, once the VUCEM is implemented, its development and administration corresponds to the SAT.


Finally, the RGCESE of December 31, 2012, in force, amended Rule 1.3.1 to provide that the foreign trade procedures before the SE may be carried out in person or through the Digital Window at the address <https://www.ventanillaunica.gob.mx> or other electronic communication means, formally establishing the VUCEM for the processing of the ANNs and authorizations related to export programs that such agreement indicates.

Regarding the VUCEM, chapter 5.1 established the procedures and requirements that, in matters of foreign trade, users may carry out electronically through the Digital Window at the SE, for which they must register at <https://www.ventanillaunica.gob.mx>.

Through the VUCEM the following procedures can be carried out:

- 1) Applications, extensions and modifications of import and export permits.
- 2) Automatic notifications of fresh tomato exports.
- 3) Spaces.
- 4) Application for New Program and Extension of PROSEC.
- 5) Direct and indirect export of Drawback.
- 6) Application for New Program, Extension and Cancellation of IMMEX Program.
- 7) Certificates of origin.

As for its customs application, it has been pointed out that the use of the VUCEM began with the publication of the 6th, 8th and 10th resolutions of amendments to the RGCE for 2011, published on January 13, March 1 and May 21, 2012, which added general rules 3.1.30, 3.1.31, 1.9.16. and 1.9.17., which entered into force on June 1, 2012.



La regla general 3.1.30 dispuso que los documentos que deban presentarse junto con las mercancías para su despacho, para acreditar el cumplimiento de RNA, NOMs y de las demás obligaciones establecidas en la Ley Aduanera y por los demás ordenamientos que regulan la entrada y salida de mercancías del territorio nacional se podrán cumplir en forma electrónica o mediante su envío en forma digital al sistema electrónico aduanero, es decir, que todos los documentos que se deban presentar para el despacho aduanero podrán enviarse en forma digital al sistema electrónico aduanero, haciendo la indicación en el pedimento respectivo.

La regla general 3.1.31 estableció que el importador o exportador podrá transmitir electrónicamente a la autoridad aduanera a través de la VUCEM la información de los documentos (facturas) que amparen el valor de la mercancía de comercio exterior que se habrá de sujetar a alguno de los regímenes aduaneros definitivos o temporales de importación o exportación conocido como el COVE o Comprobante de Valor Electrónico.

General rule 3.1.30 provided that the documents that must be submitted together with the goods for clearance, to evidence compliance with RNA, NOMs and other obligations established in the Customs Law and by other regulations that govern the entry and exit of goods from the national territory may be complied with in electronic form or by sending them in digital form to the electronic customs system, that is, all documents that must be submitted for customs clearance may be sent in digitally to the electronic customs system, making the indication in the respective pedimento.

General rule 3.1.31 established that the importer or exporter may electronically transmit to the customs authority through the VUCEM the information on the documents (invoices) that cover the value of the foreign trade merchandise to be subject to any of the definitive or temporary import or export customs regimes known as the COVE or Electronic Value Voucher.



La información del COVE deberá, previo al despacho aduanero de las mercancías, ser transmitida electrónicamente y deberá contener, además de los datos de identificación de las facturas, del emisor y del destinatario, la descripción comercial detallada de las mercancías y la especificación de ellas en cuanto a clase, cantidad en unidades de comercialización, unidad de medida de comercialización, números de identificación (cuando éstos existan) marca, modelo, sub-modelo, así como los valores unitario y total del documento que ampare las mercancías contenidas en el mismo, tipo de moneda en el que se están expresando y valor en dólares, sin que se admita que la mercancía venga en clave.



El procedimiento establecido fue que el importador o el exportador, una vez validada la información transmitida por ellos, recibiría un acuse de referencia emitido por la Ventanilla Digital o el sistema electrónico, denominado "e-document", que habría de declararse en el pedimento, sin que fuera necesario anexar el comprobante de valor respectivo (factura u otro documento).

Igualmente, el glosario de las RGCE para 2011 adicionó que la Ventanilla Digital es la prevista en el Decreto por el que se establece la Ventanilla Digital Mexicana de Comercio Exterior publicada en el DOF de 14 de enero de 2011 —la VUCEM.

Debido a que la obligación de los importadores y exportadores de transmitir electrónicamente el COVE al sistema electrónico aduanero a través de la Ventanilla Digital no se encontraba establecida en la ley, faltando unos días para su entrada en vigor, el día 21 de mayo de 2012 se adicionó la regla general 1.9.16 por medio de la cual se estableció que "... se requiere a los contribuyentes para que transmitan electrónicamente a la autoridad aduanera a través de la Ventanilla Digital la información contenida en la factura o en cualquier documento que exprese el valor de las mercancías de comercio exterior..."

La regla general 1.9.17, por su parte, extendió la obligación de transmitir el COVE para aquellos importadores que optaran por el pedimento consolidado.

La 10ª modificación incluyó en el Glosario de Definiciones y Acrónimos al COVE como el Comprobante de Valor Electrónico, que definió "consiste en la transmisión electrónica que se debe realizar conforme a las reglas 1.9.16. y 1.9.17. que genera un número del COVE", y definió el e-document, como "el número de referencia emitido por la Ventanilla Digital y a esta última le adicionó que está en la página electrónica [www.ventanillaunica.gob.mx](http://www.ventanillaunica.gob.mx).

The information in the COVE must, prior to the customs clearance of the goods, be transmitted electronically and must contain, in addition to the data identifying the invoices, the issuer and the recipient, the detailed commercial description of the goods and the specification of the goods in terms of type and quantity in marketing units, unit of measurement of commercialization, identification numbers, when these exist, mark, model, sub-model, as well as the unitary and total values of the document that protects the merchandise contained in the same one, type of currency in which they are being expressed and value in dollars, without admitting that the merchandise comes in code.

The established procedure was that the importer or exporter, once the information transmitted by them had been validated, would receive a reference acknowledgement issued by the Digital Window or the electronic system, called "e-document", which would have to be declared on the pedimento, without the need to attach the respective proof of value (invoice or other document).

Similarly, the glossary of the RGCE for 2011 added that the Digital Window is the one provided for in the Decree establishing the Mexican Digital Window for Foreign Trade published in the DOF on January 14, 2011 - the VUCEM.

Due to the fact that the obligation of importers and exporters to electronically transmit the COVE to the electronic customs system through the Digital Window was not established in the law, with only a few days to go before its entry into force, on May 21, 2012, General Rule 1.9.16 was added. 9.16 by means of which it was established that "...taxpayers are required to electronically transmit to the customs authority through the Digital Window the information contained in the invoice or in any document that expresses the value of the foreign trade goods..."

General rule 1.9.17, on the other hand, extended the obligation to transmit the COVE to those importers who opted for the consolidated pedimento.

The 10th amendment included the COVE in the Glossary of Definitions and Acronyms as the Electronic Value Voucher, which defined "consists of the electronic transmission that must be made in accordance with rules 1.9.16. and 1.9.17. that generates a number of the COVE", and defined the e-document, as "the reference number issued by the Digital Window and to the latter added that it is on the website [www.ventanillaunica.gob.mx](http://www.ventanillaunica.gob.mx).

## El establecimiento legal del sistema electrónico aduanero (SEA)

En el mes de septiembre de 2013, el Ejecutivo Federal presentó una iniciativa para reformar la Ley Aduanera en la cual se señaló que “con el marco legal propuesto, se dará certidumbre al empleo del sistema electrónico aduanero que tiene en función aproximadamente un año, y cuya reglamentación se encuentra soportada en Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior. De esta forma, al modificarse, entre otros, los artículos 16-A, 35 y 36 de la Ley Aduanera, se da soporte legal a la operación del citado sistema”. Esto permitirá realizar, a través de un solo punto de entrada, todos los trámites de importación, exportación y tránsito de mercancías, por lo que se plantea la reforma al artículo 36 y la adición de un numeral 36-A a la Ley Aduanera, en los que se establece el procedimiento para llevar a cabo el despacho aduanero con documentos digitales y electrónicos, empleando firmas electrónicas y sellos digitales en sustitución de la presentación física de los documentos aduaneros y fiscales e “incorporando una declaración electrónica relativa al valor de las mercancías, ligada al pedimento electrónico.”

La reforma a la Ley Aduanera fue publicada en el Diario Oficial de la Federación del 9 de diciembre de 2013. De la lectura de sus preceptos se puede observar que omitió la definición del sistema electrónico aduanero, lo que resulta inexplicable ya que dicha reforma legal tuvo como principal finalidad regular ese sistema.



Ante ello, ese mismo día fue publicada la 3ª modificación a las RGCE para 2013 para adicionar la regla general 1.1.10, la cual dispuso que para los efectos del artículo 6 de la Ley, la Ventanilla Digital, el SAAI y los demás sistemas que se citan en las presentes reglas son parte del sistema electrónico aduanero.

## The legal establishment of the electronic customs system (SEA)

In September 2013, the Federal Executive presented an initiative to reform the Customs Law, in which it was stated that "with the proposed legal framework, there will be certainty in the use of the electronic customs system, which is in operation for approximately one year, and whose regulation is supported by General Rules on Foreign Trade. Thus, by amending, among others, Articles 16-A, 35 and 36 of the Customs Law, legal support is given to the operation of such system". This will allow to carry out, through a single point of entry, all the procedures of import, export and transit of goods, which is why the amendment to Article 36 and the addition of a numeral 36-A to the Customs Law, which establishes the procedure to carry out the customs clearance with digital and electronic documents, using electronic signatures and digital seals in place of the physical presentation of customs and tax documents and "incorporating an electronic declaration

regarding the value of the goods, linked to the electronic pedimento".

The amendment to the Customs Law was published in the Official Journal of the Federation on December 9, 2013. From a reading of its precepts, it can be seen that it omitted the definition of the electronic customs system, which is inexplicable since the main purpose of this legal amendment was to regulate this system.

In view of this, the 3rd amendment to the RGCE for 2013 was published on the same day to add general rule 1.1.10, which provided that for purposes of Article 6 of the Law, the Digital Window, the SAAI and other systems mentioned in these rules are part of the electronic customs system.

Entre las disposiciones principales de la reforma legal sobre el sistema electrónico aduanero, están los siguientes:

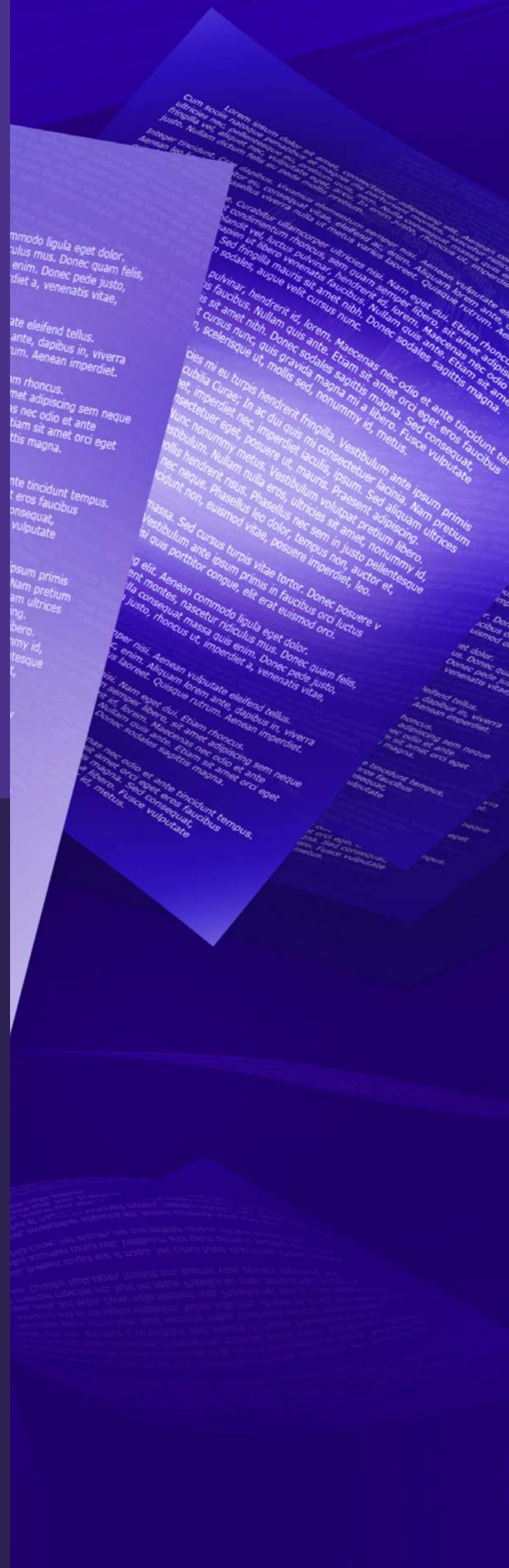
- **El artículo 2º**, fracciones XIII y XIV y XVI define al documento electrónico como todo mensaje que contiene información escrita en datos, generada, transmitida, presentada, recibida o archivada por medios electrónicos; al documento digital como todo mensaje que contiene información por reproducción electrónica de documentos escritos o impresos, transmitida, presentada, recibida o archivada por medios electrónicos y al pedimento como la declaración en documento electrónico, generada y transmitida electrónicamente.

Para los legos de la terminología electrónica, se pueden mencionar como ejemplos de un documento electrónico el que se forma con la captura de palabras, números y signos, como las hojas de cálculo Excel, escritos en Word o programas similares, y como ejemplos de documentos digitales los que contienen y reproducen imágenes de escritos, fotografías, etc., como el formato PDF.

Among the main provisions of the legal reform on the electronic customs system are:

- **Article 2**, sections XIII and XIV and XVI define the electronic document as any message containing information written in data, generated, transmitted, presented, received or filed by electronic means; the digital document as any message containing information by electronic reproduction of written or printed documents, transmitted, presented, received or filed by electronic means and the petition as the declaration in electronic document, generated and transmitted electronically.

For the experts in electronic terminology, we can mention as examples of an electronic document the one formed by the capture of words, numbers and signs, such as the Excel spreadsheets, written in Word or similar programs, and as examples of digital documents those that contain and reproduce images of writings, photographs, etc., such as the PDF format.



- **El artículo 6°** establece que cuando las disposiciones de la Ley obliguen a transmitir o presentar información ante la autoridad aduanera, ésta deberá transmitirse a través del sistema electrónico aduanero mediante documento electrónico o digital, según se exija, empleando la firma electrónica avanzada o el sello digital, en los términos y condiciones que establezca el SAT mediante reglas. Recibido el documento electrónico o digital, el citado sistema generará el acuse respectivo.
- **Los artículos 9°-A, 9°-B, 9°-C, 9°-D y 9°-E** que disponen que las personas que realicen trámites a través del sistema electrónico aduanero se someterán a la notificación electrónica, para lo cual podrán autorizar hasta cinco personas para recibir los avisos de disponibilidad y las notificaciones de los actos administrativos. Para tal efecto, deberán proporcionar sus direcciones de correo electrónico. El SEA enviará a dichas direcciones electrónicas, un aviso de disponibilidad de notificación indicándole que la autoridad ha emitido un acto administrativo y que para conocerlo deberá darse por notificado, debiendo ingresar a su buzón tributario para conocer el acto administrativo a notificar, contando para tal efecto con un plazo de cinco días hábiles contados a partir de la fecha de envío del aviso de la disponibilidad de notificación.

Una vez que el acto administrativo sea abierto con la firma electrónica avanzada o con el sello digital del interesado, el sistema generará el acuse de la notificación respectivo, en el que constará la fecha y hora de la apertura, que se tendrá como legalmente practicada y surtirá efectos a partir del día hábil siguiente a aquél en el que se generó el acuse de la notificación.

Si transcurrido el plazo de cinco días hábiles el interesado no ingresa al buzón del SEA, la notificación se realizará por estrados del mismo SEA, para lo cual se publicará el acto administrativo respectivo en la página electrónica del sistema electrónico aduanero por un plazo de quince días hábiles, contado a partir del día hábil siguiente a aquél en que se haya publicado.

Para efectos de las notificaciones electrónicas, se considerarán solo los días hábiles y para los trámites son hábiles de las 07 a las 18 horas, los que se lleven a cabo después o en días inhábiles se considerarán realizados al día hábil siguiente.



- **Article 6°** establishes that when the provisions of the Law require the transmission or submission of information to the customs authority, it must be transmitted through the electronic customs system by means of an electronic or digital document, as required, using the advanced electronic signature or digital seal, under the terms and conditions established by the SAT through rules. Once the electronic or digital document is received, the mentioned system will generate the respective acknowledgement.
- **Articles 9°-A, 9°-B, 9°-C, 9°-D and 9°-E**, which provide that persons who carry out procedures through the electronic customs system, shall be subject to electronic notification, for which they may authorize up to five persons to receive notifications of availability and notifications of administrative acts. For this purpose, they must provide their e-mail addresses. The SEA will send to such electronic addresses, a notice of availability of notification indicating that the authority has issued an administrative act and that in order to know it, it must be notified, and must enter to its tax mailbox to know the administrative act to be notified, counting for such purpose with a term of five working days counted from the date of sending the notice of availability of notification.

Once the administrative act is opened with the advanced electronic signature or with the digital seal of the interested party, the system will generate the respective notification acknowledgement, which will include the date and time of the opening, which will be considered as legally practiced and will take effect as from the working day following the one in which the notification acknowledgement was generated.

If after five working days the interested party does not enter the SEA's mailbox, the notification will be made through the SEA's mailbox, for which the respective administrative act will be published on the electronic page of the electronic customs system for a period of fifteen working days, counting from the working day following that on which it was published.

For the purposes of electronic notifications, only working days will be considered, and for procedures from 7 a.m. to 6 p.m., those carried out after that time or on non-working days will be considered as carried out on the following working day.

- **El artículo 36** dispone que quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional destinándolas a un régimen aduanero, están obligados a transmitir, a través del sistema electrónico aduanero, en documento electrónico a las autoridades aduaneras, un pedimento con información referente a las citadas mercancías, en los términos y condiciones que establezca el SAT mediante reglas, empleando la firma electrónica avanzada o el sello digital y, deberán proporcionar una impresión del pedimento con la información correspondiente, el cual llevará impreso el código de barras.
- **El artículo 36-A** dispone que los agentes aduanales y quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional para destinarlas a un régimen aduanero están obligados a transmitir en documento electrónico o digital los anexos al pedimento, excepto lo previsto en las disposiciones aplicables, los cuales deberán contener el acuse generado por el sistema electrónico aduanero, conforme al cual se tendrá por transmitida y presentada.

Es importante observar que no obstante que el artículo 2º define al pedimento como la declaración en documento electrónico, este precepto sigue disponiendo que se deberá imprimir en el pedimento, el código de barras o usar otros medios de control, con las características que establezca el SAT mediante reglas.

- **Article 36** provides that those who introduce or extract goods from the national territory destined to a customs procedure are obliged to transmit, through the electronic customs system, in an electronic document to the customs authorities, a pedimento with information regarding said goods, under the terms and conditions established by the SAT through rules, using the advanced electronic signature or the digital seal, and must provide a print of the pedimento with the corresponding information, which will have the bar code printed on it.
- **Article 36-A** provides that customs agents and those who introduce or extract goods from the national territory to be used in a customs procedure, are obliged to transmit the annexes to the pedimento in an electronic or digital document, except as provided in the applicable provisions, which must contain the acknowledgement generated by the electronic customs system, according to which it will be considered transmitted and presented.

It is important to note that notwithstanding that Article 2 defines the pedimento as the declaration in an electronic document, this precept still provides that the pedimento must be printed, barcoded or use other means of control, with the characteristics established by the SAT through rules.



- **El artículo 59-A** otorgó fundamento legal para la transmisión electrónica del COVE, y dispone que quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional para ser destinadas a un régimen aduanero, están obligados a transmitir mediante documento electrónico a las autoridades aduaneras la información relativa a su valor y, en su caso, demás datos relacionados con su comercialización, antes de su despacho aduanero, en los términos y condiciones que establezca el SAT mediante reglas, misma que se entenderá por transmitida una vez que se genere el acuse correspondiente que emita el sistema electrónico aduanero. El acuse se deberá declarar en el pedimento, para los efectos del artículo 36 de esta Ley y demás disposiciones aplicables.

Fue hasta el artículo 1º fracción III del RLA publicado en el DOF del 20 de abril de 2015 donde se estableció la definición del Sistema Electrónico Aduanero como los diferentes procesos que se llevan a cabo electrónicamente a través de la ventanilla digital mexicana de comercio exterior, el sistema automatizado aduanero integral y los demás sistemas electrónicos que la autoridad aduanera determine utilizar para ejercer sus facultades.



En el próximo número se hará la exposición de la evolución del sistema electrónico aduanero hacia el desuso del papel, *paperless*, con la impresión simplificada del pedimento, el manifiesto único ferroviario, el DODA y el PITA, así como una enumeración de algunos sistemas que también forman parte del sistema electrónico aduanero.

- **Article 59-A** provided a legal basis for the electronic transmission of the COVE, providing that those who introduce or extract goods from the national territory to be destined to a customs regime, are obliged to transmit by means of an electronic document to the customs authorities the information regarding their value and, if applicable, other data related to their commercialization, before their customs clearance, under the terms and conditions established by the SAT by means of rules, which will be understood as transmitted once the corresponding accusation is generated by the electronic customs system. The accusation must be declared in the petition, for the purposes of Article 36 of this Law and other applicable provisions.

It was until article 1, section III of the RLA published in the DOF on April 20, 2015 that the definition of the Electronic Customs System was established as the different processes that are carried out electronically through the Mexican digital window for foreign trade, the integral automated customs system and the other electronic systems that the customs authority determines to use to exercise its powers.

In the next issue we will present the evolution of the electronic customs system towards the disuse of paper, *paperless*, with the simplified printing of the pedimento, the single railroad manifest, the DODA and the PITA, as well as a list of some systems that are also part of the electronic customs system.